



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/21-02/12
URBROJ: 613-11-21-7
Gospić, 4. kolovoza 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina
Plitvička Jezera
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2020.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2020.	19
	Provedba naloga i preporuka	29

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 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.

- Za kupnju zemljišta u lipnju 2020. zaključen je ugovor kojim je kupoprodajna cijena ugovorena u iznosu od 553.300,00 kn, a plaćanje u šest obroka, od kojih su tri dospjela i plaćena u 2020., a tri dopijevaju u 2021. Poslovne promjene u vezi s nabavom zemljišta nisu evidentirane u poslovnim knjigama u ukupnoj vrijednosti zemljišta, nego u visini podmirenih obveza u iznosu od 276.650,00 kn. Na taj su način rashodi i obveze te dugotrajna imovina i vlastiti izvori u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima za 2020. iskazani manje za 276.650,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja od koncesija za obavljanje dimnjačarskih poslova, koja prema podacima iz evidencije Registra koncesija iznose 51.846,00 kn.

Rashodi u ukupnom iznosu od 1.044.254,00 kn (materijalni rashodi u iznosu od 547.393,00 kn, kapitalne donacije građanima i kućanstvima te kapitalne pomoći državnom proračunu u iznosu od 257.204,00 kn, nabava nefinancijske imovine u iznosu od 140.907,00 kn, subvencije u iznosu od 78.750,00 kn i tekuće donacije u iznosu od 20.000,00 kn) nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu rashoda iskazanih u financijskim izvještajima. Za ulaganja u nabavu nefinancijske imovine (turistička signalizacija i uredski namještaj) u iznosu od 140.907,00 kn nije povećana vrijednost imovine, te je vrijednost imovine i vlastitih izvora iskazana manje za navedeni iznos.

U Bilanci i u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji, potraživanja (umanjena za ispravak vrijednosti) iskazana su u iznosu od 4.653.932,00 kn. Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima koncem 2020. iskazani u Bilanci nisu istovjetni podacima evidentiranim u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji. U Bilanci, u okviru obveznih analitičkih podataka, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 4.413.474,00 kn iskazana su kao nedospjela, a ostala potraživanja u iznosu od 240.458,00 kn kao dospjela, dok prema podacima iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija dospjela potraživanja iznose 3.885.385,00 kn, a nedospjela 768.547,00 kn. (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.

- Za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva ostvareni su prihodi (od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i iz dodatnog udjela poreza na dohodak) u iznosu od 2.072.774,00 kn. Javnoj vatrogasnoj postrojbi preneseno je 2.479.048,00 kn, od čega 2.072.774,00 kn iz ostvarenih prihoda za financiranje decentraliziranih funkcija, a 406.274,00 kn iz vlastitih prihoda Općine. Općinsko vijeće nije donijelo odluku o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja redovite djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete ostvareni su u iznosu od 207.025,00 kn. Za odabir dobavljača usluge za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 172.919,00 kn proveden je postupak javne nabave te je zaključen ugovor o održavanju javne rasvjete do veljače 2021. Troškovnik kao sastavni dio dokumentacije o nabavi navedene usluge nije sastavljen u skladu s propisima o javnoj nabavi jer je za sve stavke u troškovniku navedena količina jedan, a ne potrebna odnosno predvidiva količina. Na taj način najnižu cijenu čini zbroj jediničnih cijena u troškovniku, a ne zbroj cijena svih stavaka (umnožak količine i jedinične cijene stavke), što je utjecalo na ukupnu cijenu ponuda na temelju kojih je odabran najpovoljniji ponuditelj.

Nadalje, prije zaključivanje ugovora o obavljanju usluga održavanja javne rasvjete, izravnim ugovaranjem izabran je drugi izvoditelj za usluge održavanja (zamjena drvenih stupova betonskim) za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 34.106,00 kn.

Donacije udrugama u kulturi, udrugama građana i sportskim društvima ostvarene su u iznosu od 353.500,00 kn. Osim udrugama kojima su dodijeljena sredstava na temelju javnog natječaja, odnosno putem sportske zajednice u iznosu od 300.000,00 kn, izravno su dodijeljena sredstva udruzi za pomoć djeci i mladima s posebnim potrebama u iznosu od 33.500,00 kn te sportskoj udruzi za sportsku manifestaciju u iznosu od 20.000,00 kn koja je trebala biti financirana putem sportske zajednice. Općina nije na svojim mrežnim stranicama objavila podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih tekućih donacija. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta ostvareni su u iznosu od 1.185.874,00 kn. Za radove u vrijednosti od 665.309,00 kn Općina je provela postupak jednostavne nabave, a radove u vrijednosti od 520.565,00 kn povjerila je trgovačkom komunalnom društvu u vlasništvu Općine, koje je za nabavu navedenih radova također provelo postupak jednostavne nabave. S obzirom na to da se radi o istovrsnim radovima (asfaltiranje nerazvrstanih cesta), da su Općina i trgovačko komunalno društvo u vlasništvu Općine istodobno proveli postupke jednostavne nabave i zaključili ugovore s odabranim izvoditeljem u kolovozu 2020. te da je ukupna vrijednost izvedenih radova veća od 500.000,00 kn, za odabir izvoditelja radova trebalo je, umjesto dva postupka jednostavne nabave, planirati i provesti odgovarajući postupak javne nabave. (točka 4. 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 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 petu skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća 41 naselje s ukupno 4 373 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. Općina je uskladila Statut s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20).

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem je koncem godine bilo 13 zaposlenika, od kojih je 12 zaposleno na neodređeno vrijeme, a jedan na određeno vrijeme. Tijekom 2020. na projektu Zaželi bile su zaposlene 23 osobe, a na javnim radovima na određeno vrijeme bile su zaposlene četiri osobe.

Općinsko vijeće je u 2020. imalo 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije bio je općinski načelnik Ante Kovač. Općinski načelnik i dva zamjenika 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. U svibnju 2021. izabran je općinski načelnik Ante Kovač i zamjenik općinskog načelnika (pripadnik nacionalne manjine).

Općina ima tri proračunska korisnika (knjižnica, dječji vrtić i Javna vatrogasna postrojba) u kojima je koncem 2020. bio 41 zaposlenik.

Općina ima vlasničke udjele u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u iznosu od 3.978.900,00 kn (100,0 % udjela) i trgovačkom društvu za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 20.000,00 kn (100,0 % udjela).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2020., Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima.

Proračunom za 2020. prihodi i primici planirani su u iznosu od 49.032.200,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 50.532.200,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.500.000,00 kn.

Tijekom 2020. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna.

Drugim izmjenama i dopunama proračuna, iz prosinca 2020., prihodi i primici planirani su u iznosu od 28.243.985,00 kn, što je 20.788.215,00 kn ili 42,4 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu od 29.570.269,00 kn, što je 20.961.931,00 kn ili 41,5 % manje od planiranih proračunom, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.326.284,00 kn. Najznačajnije smanjenje u odnosu na proračun odnosi se na prihode od pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 4.880.682,00 kn i prihode od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine za 255.000,00 kn te na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 13.599.142,00 kn i subvencije u iznosu od 555.000,00 kn.

Prema Nacrtu godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Općine za 2020., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 29.272.153,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu od 27.654.214,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu od 1.617.939,00 kn. Najznačajnije odstupanje u ostvarenju prihoda i primitaka tijekom 2020. odnosi se na pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava koji su planirani u iznosu od 1.400.000,00 kn, a ostvareni u iznosu od 1.119.081,00 kn te kazne, upravne mjere i ostale prihode koji su planirani u iznosu od 203.800,00 kn, a ostvareni u iznosu od 139.619,00 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja u ostvarenju rashoda i izdataka odnose se na kapitalne pomoći (u okviru ostalih rashoda) koji su planirani u iznosu od 2.850.000,00 kn, a ostvareni u iznosu od 2.333.095,00 kn i na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu od 4.509.458,00 kn, a ostvareni u iznosu od 3.935.524,00 kn. Sastavni dio Nacrta godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna je i izvještaj o utrošku sredstava tekuće pričuve koja je planirana i ostvarena u iznosu od 20.000,00 kn. Tijekom 2020. korištena je za sufinanciranje izdavanja knjige u iznosu od 10.000,00 kn, troškova prijevoza pokojnika i nogometnog kluba u iznosu od 5.650,00 kn te za pomoć za obnovu nakon potresa za Sisačko-moslavačku županiju u iznosu od 4.350,00 kn. Proračunom te izmjenama i dopunama proračuna planirani su svi prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika.

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 43.417.500,00 kn te za 2022. u iznosu od 43.542.500,00 kn.

Uz proračun i izmjene i dopune proračuna za 2020. donesen je Plan razvojnih programa i izmjene Plana, u kojem su planirani programi i projekti Općine od 2020. do 2022. Planom razvojnih programa za 2020. planirane su investicije u iznosu od 18.500.000,00 kn, za 2021. u iznosu od 19.000.000,00 kn i za 2022. u iznosu od 17.500.000,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa za 2020. planirana su ulaganja u iznosu od 6.786.250,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija ulaganja planirana u sanaciju i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.450.000,00 kn, izgradnju i sanaciju sustava javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 1.400.000,00 kn, uređenje trga ispred zgrade Općine u iznosu od 950.000,00 kn, nabavu komunalnih vozila, radnih strojeva i opreme u iznosu od 750.000,00 kn te sufinanciranje izgradnje i sanacije županijskih cesta na području Općine u iznosu od 463.500,00 kn.

Prema Nacrtu Izvještaja o izvršenju Plana razvojnih programa za izgradnju i sanaciju sustava javne vodoopskrbe i odvodnje ostvarena su ulaganja u iznosu od 1.508.504,00 kn, sanaciju i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.390.935,00 kn, uređenje trga ispred zgrade Općine u iznosu od 922.690,00 kn, sufinanciranje izgradnje i sanacije županijskih cesta na području Općine u iznosu od 463.446,00 kn te nabavu komunalnih vozila, radnih strojeva i opreme u iznosu od 428.345,00 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. 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 28.717.954,00 kn, što je 3.888.732,00 kn ili 11,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	11.113.014,00	7.749.965,00	69,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5.736.450,00	4.939.158,00	86,1
3.	Prihodi od imovine	1.041.941,00	849.311,00	81,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	12.476.000,00	10.994.900,00	88,1
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	239.281,00	139.619,00	58,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	45.001,00	-
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.000.000,00	4.000.000,00	200,0
	Ukupni prihodi i primici	32.606.686,00	28.717.954,00	88,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 10.994.900,00 kn ili 38,3 %, prihodi od poreza u iznosu od 7.749.965,00 kn ili 27,0 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.939.158,00 kn ili 17,2 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 5.033.931,00 kn ili 17,5 %.

Znatno više ostvareni su primici od financijske imovine i zaduživanja za 2.000.000,00 kn ili 100,0 % zbog ostvarenih primitaka od dugoročnog beskamatnog zaduživanja iz državnog proračuna. Znatno manje ostvareni su prihodi od poreza za 3.363.049,00 kn ili 30,3 % zbog manjih prihoda od poreza i prireza na dohodak.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za zaštićena prirodna područja, komunalne naknade, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, turističke (boravišne) pristojbe, šumskog i komunalnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, vodnog doprinosa, prihode od uplata dijela sredstava od mjesečne netoplaće načelnika za stipendiranje učenika i studenata, prodaje nefinancijske imovine i primitaka. Ostvareni su u iznosu od 19.111.706,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 66,5 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu od 7.749.965,00 kn odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 6.825.885,00 kn (porez i prirez na dohodak u iznosu od 5.009.304,00 kn, sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu od 1.742.914,00 kn i dodatni udjel u porezu na dohodak za financiranje decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu od 73.667,00 kn), poreza na promet nekretnina u iznosu od 464.282,00 kn te na općinske poreze u iznosu od 459.798,00 kn. Prirez porezu na dohodak iznosi 8,0 %. Općinski porezi odnose se na porez na potrošnju u iznosu od 282.539,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 156.159,00 kn i porez na korištenje javnih površina u iznosu od 21.100,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate poreza na kuće za odmor i poreza na korištenje javnih površina obavlja Jedinstveni upravni odjel Općine, dok utvrđivanje i naplatu poreza na potrošnju, poreza i prireza na dohodak i poreza na promet nekretnina obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.939.158,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 3.283.440,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 1.655.718,00 kn.

Tekuće pomoći odnose se na pomoći izravnjanja za decentraliziranu funkciju vatrogastva u iznosu od 1.999.107,00 kn, pomoći iz državnog proračuna (kompenzacijske mjere) u iznosu od 808.078,00 kn te na pomoći od pravne osobe za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta za sufinanciranje zimske službe na nerazvrstanim cestama u iznosu od 476.255,00 kn.

Kapitalne pomoći ostvarene su od Ministarstva rada i mirovinskog sustava za program zapošljavanja žena u Općini, odnosno projekt Zaželi (bespovratna sredstva Europske unije – dalje u tekstu EU) u iznosu od 1.119.081,00 kn, Ministarstva graditeljstva i prostornoga uređenja za projekt uređenja groblja u iznosu od 168.000,00 kn, Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za projekt uređenja trga u iznosu od 150.000,00 kn, Ličko-senjske županije za sufinanciranje projekta sanacije cijevi za skupljanje i odvođenje otpadnih voda iz stambenih i javnih zgrada u iznosu od 115.000,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja na javnim radovima u iznosu od 58.637,00 kn te od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za financiranje usluga izrade projektne dokumentacije sanacije odlagališta komunalnog otpada Vrpile u iznosu od 45.000,00 kn. Pomoći od Ministarstva rada i mirovinskog sustava za program zapošljavanja žena u Općini, odnosno projekt Zaželi ostvarene su na temelju ugovora iz svibnja 2018. na vrijeme od 30 mjeseci. Projekt je završio koncem rujna za 20 zaposlenika te koncem studenoga za dva zaposlenika (voditelj projekta i administrativni djelatnik). Općina je podmirila obveze za plaće i ostale rashode po projektu iz vlastitih sredstava te evidentirala potraživanja prema Hrvatskom zavodu za zapošljavanje u iznosu od 328.845,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2021.) sredstva nisu doznačena na račun Općine.

Pomoći koje su ostvarene za program zapošljavanja žena u Općini priznate su u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe projekta.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 849.311,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 333.444,00 kn, naknade za pravo puta na nekretninama u iznosu od 238.306,00 kn (ostvareni na temelju rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz svibnja 2019.), naknada za koncesije u iznosu od 197.429,00 kn te od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 57.531,00 kn.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, koji su ostvareni u iznosu od 10.994.900,00 kn, vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od naknade za zaštićena područja (ostvareni su od Nacionalnog parka Plitvička jezera na temelju odredaba Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i Odluke o isplati sredstava naknade zbog zaštićenih prirodnih područja, koju je Ministarstvo zaštite okoliša i energetike donijelo u lipnju 2020.) u iznosu od 5.045.837,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 4.528.732,00 kn te od šumskog doprinosa u iznosu od 397.564,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni u iznosu od 139.619,00 kn odnose se na povrat sredstava poreza na dodanu vrijednost koji je Općina uplatila u korist trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti pri nabavi komunalnog vozila. Društvo je, na temelju Ugovora o reguliranju međusobnih odnosa u svrhu povrata poreza na dodanu vrijednost za kupnju specijalnog komunalnog vozila za skupljanje i odvoz komunalnog otpada iz 2014., na račun proračuna ukupno uplatilo 339.321,00 kn, od čega u 2020. iznos od 139.619,00 kn (iznos od 5.571,00 kn je preplaćen te je vraćen na račun trgovačkog društva).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 45.001,00 kn na temelju ugovora o kupoprodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine za poljoprivrednu namjenu nakon provedenog javnog natječaja, a prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 137/99, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak). Odluku o prodaji poljoprivrednog zemljišta (u naravi oranica) ukupne površine 5 366 m² donijelo je Općinsko vijeće, a početna cijena utvrđena je prema elaboratu ovlaštenog sudskog vještaka.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu od 4.000.000,00 kn odnose se na primitke od kratkoročnog zaduživanja u iznosu od 2.000.000,00 kn za podmirenje troškova tekućeg poslovanja (plaćanje dobavljača i održavanje likvidnosti) s rokom otplate od 12 mjeseci i uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 2,05 % te na primitke od dugoročnog beskamatnog zaduživanja iz državnog proračuna u iznosu od 2.000.000,00 kn s rokom povrata od tri godine od dana isplate sredstava zajma iz državnog proračuna, a na temelju odredaba Naputka o isplati sredstava beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uslijed pada prihoda (Narodne novine 130/20). Odluke o zaduživanju donijelo je Općinsko vijeće.

Općinsko vijeće je u svibnju 2020. donijelo Odluku o mjerama za ublažavanje negativnih posljedica za vrijeme trajanja epidemije bolesti COVID-19 uzrokovane virusom SARS-CoV-2.

Navedenom Odlukom utvrđeno je da se poslovni subjekti koji su u zakupu poslovnih prostora i zemljišta u vlasništvu Općine, a koji su privremeno obustavili obavljanje djelatnosti na temelju Odluke o mjerama ograničavanja društvenih okupljanja, rada u trgovini, uslužnih djelatnosti i održavanja sportskih i kulturnih događanja, koju je Stožer civilne zaštite Republike Hrvatske donio 19. ožujka 2020., oslobađaju plaćanja zakupnine dok traju naložene mjere, odnosno za vrijeme obustave rada. Također, uvedena je i obustava plaćanja poreza na korištenje javne površine u 2020. za poslovne subjekte koji su privremeno obustavili obavljanje djelatnosti na temelju navedene Odluke Stožera. Poslovnim subjektima koji su prije stupanja na snagu Odluke podmirili svoje obveze izvršit će se prijeboj s budućim obvezama za razdoblje nakon ukidanja mjera. Za vrijeme važenja mjera Stožera civilne zaštite, a najkasnije do 30. lipnja 2020. neće se pokretati postupci prisilne naplate tražbine, osim dugovanja kojima prijeti zastara. Prema dostavljenim podacima, sedam poslovnih subjekata oslobođeno je plaćanja zakupnine u iznosima od 1.353,00 kn do 12.300,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu od 29.389,00 kn te pet poslovnih subjekata oslobođeno je plaćanja poreza na korištenje javne površine u 2020. u iznosima od 1.760,00 kn do 11.355,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu od 29.279,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 27.100.015,00 kn, što je 5.175.329,00 kn ili 16,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Rashodi za zaposlene	3.371.920,00	3.197.309,00	94,8
2.	Materijalni rashodi	8.387.086,00	6.778.552,00	80,8
3.	Financijski rashodi	102.205,00	50.085,00	49,0
4.	Subvencije	164.411,00	4.502,00	2,7
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	6.291.242,00	6.571.688,00	104,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	916.634,00	806.115,00	87,9
7.	Ostali rashodi	4.533.508,00	3.852.172,00	85,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.008.338,00	3.839.592,00	54,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.500.000,00	2.000.000,00	133,3
Ukupni rashodi i izdaci		32.275.344,00	27.100.015,00	84,0
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		32.606.686,00	28.717.954,00	88,1
Višak prihoda i primitaka		331.342,00	1.617.939,00	488,3

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 6.778.552,00 kn ili 25,0 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 6.571.688,00 kn ili 24,2 % te ostali rashodi u iznosu od 3.852.172,00 kn ili 14,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 9.897.603,00 kn i imaju udjel od 36,6 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 3.197.309,00 kn i odnose se na brutoplaće u iznosu od 2.649.633,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 423.228,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 124.448,00 kn (regres, dar za djecu, naknade za bolest i smrtni slučaj, naknade za podmirivanje troškova prehrane, jubilarne nagrade, dodatak za uspješnost na radu). Na plaće zaposlenika Općine odnosi se 1.733.267,00 kn (plaće za zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu u iznosu od 1.304.350,00 kn, plaće dužnosnika u iznosu od 428.917,00) te na rashode za zaposlene na programu Zaželi 916.366,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 6.778.552,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 4.428.370,00 kn (vrijednosno značajnije su usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 3.496.117,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 508.799,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu od 852.897,00 kn (vrijednosno značajniji su električna energija u iznosu od 585.998,00 kn te materijal za higijenske potrebe i njegu za projekt Zaželi u iznosu od 89.781,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad članova predstavničkih i radnih tijela, osiguranje imovine, reprezentaciju i druge rashode poslovanja) u iznosu od 1.455.785,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za obavljanje poslova u kulturno-informativnom centru u iznosu od 557.985,00 kn, naknade za rad predstavničkog tijela u iznosu od 245.523,00 kn, turistička signalizacija u iznosu od 130.315,00 kn te troškovi sudskih postupaka koje je Općina vodila s fizičkim osobama za povrat naknade za depozirano zemljište u iznosu od 100.000,00 kn) i naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, službena putovanja i stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu od 41.500,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 3.646.831,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 2.213.623,00 kn (tekuće i investicijsko održavanje cesta u iznosu od 1.300.910,00 kn i čišćenje snijega u iznosu od 912.713,00 kn), javne rasvjete u iznosu od 825.845,00 kn (od čega se na utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu odnosi 567.702,00 kn, a na održavanje 258.143,00 kn), održavanje javnih zelenih površina i javnih površina na kojima nije dopušten promet motornih vozila u iznosu od 214.146,00 kn, čišćenje javnih površina u iznosu od 163.026,00 kn, održavanje groblja u iznosu od 137.498,00 kn, pojačano održavanje komunalne infrastrukture (groblja, javna rasvjeta, odvodnja otpadnih voda) u iznosu od 36.374,00 kn, higijeničarske usluge u iznosu od 31.569,00 kn te deratizaciju u iznosu od 24.750,00 kn. Ustrojena je evidencija komunalne infrastrukture.

U listopadu 2018. donesena je Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na području Općine, kojom se određuju komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova s trgovačkim društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine (održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i javnih zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, groblja, održavanje čistoće javnih površina, tržnice na malo i parkiranja na uređenim javnim površinama) te s javnim isporučiteljem vodnih usluga (održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda), komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova (dezinfekcija i deratizacija, veterinarsko-higijeničarski poslovi te prigodno ukrašavanje naselja) i komunalne djelatnosti koje je predviđeno povjeravati pravnim ili fizičkim osobama putem ugovora o koncesiji (javna rasvjeta, usluge ukopa pokojnika, komunalni linijski prijevoz putnika i obavljanje dimnjačarskih poslova). Prema navedenoj Odluci, postupak odabira osobe s kojom se zaključuje ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti provodi se prema propisima o javnoj nabavi.

U okviru financijskih rashoda, koji su ostvareni u iznosu od 50.085,00 kn, ostvareni su rashodi za kamate za primljene kredite u iznosu od 33.763,00 kn i bankarske usluge u iznosu od 16.322,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 4.502,00 kn, a odnose se na rashode za subvencioniranje kamata na kredite malim i srednjim poduzetnicima.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 6.571.688,00 kn, a odnose se na prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 5.432.540,00 kn, tekuće pomoći proračunskim i izvanproračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 707.686,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za sufinanciranje Županijske uprave za ceste Ličko-senjske županije za obnovu kolnika i asfalta u iznosu od 463.447,00 kn i sufinanciranje doma zdravlja za rad pedijatra, nabavu lož-ulja, higijenskih i drugih potrepština u iznosu od 153.017,00 kn) i kapitalne pomoći u iznosu od 431.462,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za sufinanciranje doma zdravlja za obnovu krova i fasade u iznosu od 120.223,00 kn, Ličko-senjske županije za izgradnju centra za gospodarenje otpadom u iznosu od 91.258,00 kn, srednje škole za javnu rasvjetu na igralištu u iznosu od 83.350,00 kn, osnovne škole za uređenje fasade u iznosu od 50.375,00 kn te susjedne općine za zamjenu stolarije u mrtvačnici u iznosu od 20.000,00 kn). Za pomoć za obnovu nakon potresa za Sisačko-moslavačku županiju preneseno je 50.000,00 kn, od čega u okviru rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 45.650,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 806.115,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na jednokratne novčane pomoći i druge oblike pomoći socijalno ugroženim pojedincima i obiteljima koje su dodijeljene na temelju Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i zaštiti zdravlja te Odluke o socijalnoj skrbi, kojom su utvrđena prava i kriteriji za dodjelu pomoći u iznosu od 195.886,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na božićnice umirovljenicima u iznosu od 74.700,00 kn i potpore u novcu za elementarne nepogode u iznosu od 15.400,00 kn), opremu za novorođenčad u iznosu od 180.000,00 kn, sufinanciranje prehrane učenika u iznosu od 112.337,00 kn, naknade iz proračuna za javne radove u iznosu od 106.718,00 kn (plaće i naknade za osobe na javnim radovima koje je financirala Općina u iznosu od 70.931,00 kn, plaće i naknade za osobe na javnim radovima koje je sufinancirao Hrvatski zavod za zapošljavanje u iznosu od 32.282,00 kn, roba i materijal u iznosu od 3.505,00 kn) te stipendije i školarine u iznosu od 100.550,00 kn. Potpore u novcu za elementarne nepogode u iznosu od 15.400,00 kn odnose se na naknadu šteta na stadima od pasa lualica i požara na obiteljskoj kući, a ostvarene su na temelju zahtjeva građana, zapisnika zaposlenika Jedininstvenog upravnog odjela i odluke općinskog načelnika.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 3.852.172,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 2.333.095,00 kn, tekuće donacije u iznosu od 1.207.789,00 kn i kapitalne donacije neprofitnim organizacijama (vjerskim zajednicama za obnovu crkve, popravak krova i fasade te nabavu vrata) u iznosu od 311.288,00 kn. Kapitalne pomoći odnose se na pomoći dane javnom isporučitelju vodnih usluga za sufinanciranje izgradnje i sanacije sustava vodoopskrbe i odvodnje, projektne dokumentacije, projekt vodoopskrbe i odvodnje (aglomeracija) te nabavu imovine (nabava stroja, asfaltiranje parkirališta i dvorišta društva) u iznosu od 1.904.750,00 kn i komunalnom društvu u vlasništvu Općine za nabavu komunalnih vozila, radnih strojeva i opreme u iznosu od 428.345,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su prema programima javnih potreba, a odnose se na donacije udrugama u iznosu od 333.500,00 kn (sportska zajednica Općine u iznosu od 232.500,00 kn te udruge u kulturi i provođenje programa razvoja civilnog društva, socijalne skrbi i zdravstva u iznosu od 101.000,00 kn), Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 332.002,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 245.204,00 kn, dobavljaču za usluge postavljanja i održavanja besplatnog interneta u iznosu od 117.822,00 kn, od čega se na postavljanje (nabava opreme i instalacija pristupnih točaka za javni internet) odnosi 100.750,00 kn, političkim strankama u iznosu od 84.956,00 kn, kulturnoj udruzi za sufinanciranje glazbene škole na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju glazbene poduke u iznosu od 51.805,00 kn, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 30.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 4.500,00 kn i na druge donacije u iznosu od 8.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.839.592,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su za izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.390.935,00 kn, uređenje trga ispred zgrade Općine u iznosu od 922.690,00 kn, uređenje groblja u Korenici u iznosu od 388.425,00 kn, nabavu zemljišta u iznosu od 276.650,00 kn, nabavu autobusnih nadstrešnica, klupa i štandova u iznosu od 171.994,00 kn, uređenje sportskih i rekreacijskih terena u iznosu od 166.153,00 kn te izgradnju javne rasvjete u iznosu od 122.620,00 kn. Prema prijedlogu Izvješća o izvršenju programa izgradnje komunalne infrastrukture u 2020., za gradnju komunalne infrastrukture utrošeno je 6.468.585,00 kn, i to za nerazvrstane ceste 1.390.935,00 kn, izgradnju i uređenje trgova i javnih površina 1.094.684,00 kn, uređenje groblja 625.596,00 kn, nabavu zemljišta 276.650,00 kn, izgradnju javne rasvjete 122.620,00 kn te za zbrinjavanje otpada 70.300,00 kn. Prijedlog Izvješća obuhvaća i dane kapitalne pomoći za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 1.904.750,00 kn, izgradnju cesta u iznosu od 463.447,00 kn, nabavu radnih strojeva za komunalno društvo u iznosu od 428.345,00 kn te za izgradnju centra za gospodarenje otpadom u iznosu od 91.258,00 kn.

Za nabavu zemljišta za uređenje naselja zaključen je ugovor o kupoprodaji u vrijednosti od 553.300,00 kn (prema elaboratu o utvrđivanju tržišne vrijednosti građevinskog zemljišta) u lipnju 2020. Ugovoreno je plaćanje u šest obroka, od kojih su tri dospjela i plaćena u 2020., a tri dospijevaju u 2021. u iznosu od 276.650,00 kn. U tijeku je pribavljanje potvrde projekta za uređenje parkirališta, pješačkih staza, dječjeg igrališta i zelenih površina.

Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 1.617.939,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.326.284,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.944.223,00 kn. Prema Nacrtu odluke o raspodjeli rezultata poslovanja za 2020., dio viška prihoda su namjenska sredstva, i to prihodi od naknade za korištenje zaštićenih prirodnih područja u iznosu od 2.237.358,00 kn koji se prenose u 2021. i planiraju utrošiti prema propisanim namjenama, višak prihoda od turističke pristojbe u iznosu od 110.330,00 kn koji se planira utrošiti za ulaganja u turističku infrastrukturu, a preostali višak prihoda (opći prihodi i primici) u iznosu od 596.535,00 kn planira se utrošiti za rashode poslovanja 2021.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 95.431.315,00 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	82.574.250,00	82.315.048,00	99,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.760.562,00	1.760.562,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	74.068.434,00	72.064.741,00	97,3
1.3.	Postrojenja i oprema	63.418,00	392.412,00	618,8
1.4.	Prijevozna sredstva	149.699,00	111.981,00	74,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.312.527,00	7.772.786,00	123,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	219.610,00	212.566,00	96,8
2.	Financijska imovina	9.129.248,00	13.116.267,00	143,7
2.1.	Novčana sredstva	3.279.885,00	4.463.435,00	136,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	400.739,00	240.458,00	60,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.998.900,00	3.998.900,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.449.724,00	4.413.474,00	304,4
	Ukupno imovina	91.703.498,00	95.431.315,00	104,1
3.	Obveze	2.450.828,00	6.012.254,00	245,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.430.759,00	889.298,00	62,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.020.069,00	1.122.956,00	110,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	4.000.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	89.252.670,00	89.419.061,00	100,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	91.703.498,00	95.431.315,00	104,1
	Izvanbilančni zapisi	985.912,00	1.372.989,00	139,3

Vrijednost imovine koncem 2020. veća je u odnosu na početak 2020. za 3.727.817,00 kn ili 4,1 % zbog ostvarenih ulaganja u dugotrajnu imovinu i povećanja iznosa novčanih sredstava i potraživanja.

Građevinski objekti u iznosu od 72.064.741,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na vrijednost cesta u iznosu od 43.567.644,00 kn, poslovnih i uredskih objekata u iznosu od 20.449.907,00 kn, mrtvačnica u iznosu od 1.648.029,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 1.461.462,00 kn te groblja u iznosu od 1.138.893,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 7.772.786,00 kn odnosi se na ulaganja koja su u tijeku. Vrijednosno najznačajnije ulaganje odnosi se na izradu geodetsko-katastarskih izmjera za katastarske općine Plitvička Jezera i Prijeboj u iznosu od 3.045.018,00 kn, za koje su elaborati potvrđeni u svibnju 2020. te su dani na izlaganje na javni uvid, čije trajanje ovisi o prigovorima stranaka. Značajna su ulaganja u sanaciju odlagališta otpada Vrpile u iznosu od 2.243.072,00 kn. U postupku je III. faza Izrade projektnog prijedloga za dodjelu bespovratnih sredstava – sanacija odlagališta Vrpile, koja obuhvaća izradu proširene projektne aplikacije, stručnu pomoć u postupku ocjene i prijave projekta do potpisa ugovora o dodjeljivanju bespovratnih sredstava te izradu dokumentacije o nabavi. Odlagalište otpada dobilo je građevinsku dozvolu.

Čestica na kojoj se odlagalište nalazi je u vlasništvu Republike Hrvatske te se čeka da Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine riješi imovinskopravne odnose, što otežava i javljanje na poziv Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja za dostavu projektnih prijedloga za sanaciju odlagališta otpada. Nadalje, značajna su ulaganja u izgradnju zvjezdarnice u iznosu od 922.128,00 kn, koja je izgrađena i postavljena je kupola. Planom nabave za 2021. predviđeno je izvođenje dodatnih radova, i to fasadnih i keramičarskih te radova na odvodnji otpadnih voda i izvođenju modularne jame za skupljanje otpadnih voda. Keramičarski radovi izvršeni su u prvom kvartalu godine te se čeka ovjera nadzornog inženjera. Koncem 2020. u upotrebu je od značajnijih ulaganja prenesena vrijednost cesta u iznosu od 1.445.151,00 kn, uređenje trga u iznosu od 589.452,00 kn (ulaganja u iznosu od 333.238,00 kn u upotrebu su prenesena početkom 2021.), uređenje groblja u Korenici u iznosu od 512.735,00 kn te javna rasvjeta u iznosu od 122.620,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 212.566,00 kn odnosi se na ulaganja u računalne programe te knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 5.059.060,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 405.128,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti koncem godine iznose 4.653.932,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 2.803.469,00 kn ili 151,5 % (najvećim dijelom zbog izdanih rješenja za komunalnu naknadu koncem 2020., a čije je dospijeće tijekom 2021.). U Bilanci koncem 2020. potraživanja za prihode poslovanja iskazana su kao nedospjela u iznosu od 4.413.474,00 kn, a kao dospjela potraživanja iskazana su ostala potraživanja u iznosu od 240.458,00 kn. Prema analitičkim evidencijama, dospjela potraživanja iznose 3.885.385,00 kn, a nedospjela potraživanja 768.547,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 3.164.997,00 kn, tekuće pomoći za program zapošljavanja žena u Općini (projekt Zaželi) od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (projekt je završio koncem rujna za 20 zaposlenika, odnosno koncem studenoga za dva zaposlenika) u iznosu od 328.845,00 kn te poreze u iznosu od 147.054,00 kn. Najznačajniji dio potraživanja za komunalnu naknadu odnosi se na dva obveznika koji su uložili žalbe po rješenjima za komunalnu naknadu u iznosu od 2.680.383,00 kn, čije rješavanje je još uvijek u tijeku pred drugostupanjskim tijelom. Nedospjela potraživanja u iznosu od 768.547,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 470.753,00 kn te potraživanja za obnovu krovišta u iznosu od 124.597,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do godinu dana iznose 3.639.734,00 kn, od jedne do tri godine 131.510,00 kn te od tri do pet godina 114.141,00 kn. Do ožujka 2020. naplaćeno je 921.300,00 kn dospelih potraživanja. Tijekom 2020. poduzimane su mjere za naplatu dospelih potraživanja, i to upućivanjem 27 opomena za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i poreza na kuće za odmor u iznosu od 346.231,00 kn te pokretanjem 28 postupaka ovrhe za potraživanja od komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu od 229.660,00 kn. Unutarnji akt kojim su utvrđene procedure za naplatu dospelih nenaplaćenih potraživanja donesen je u svibnju 2016. Sadrži opis aktivnosti naplate dospelih nenaplaćenih potraživanja (tijek aktivnosti, opis aktivnosti, odgovornost i rok izvršenja te postupak slanja opomena i pokretanja ovrha).

Koncem godine Općina ima iskazanu vrijednost vlasničkih udjela u iznosu od 3.998.900,00 kn. Odnose se na vlasničke udjele u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u iznosu od 3.978.900,00 kn te trgovačkom društvu za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 20.000,00 kn. U sudskom registru upisan je temeljni kapital trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u iznosu od 3.262.800,00 kn.

Nadalje, skupština trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u rujnu 2016. donijela je odluku o podjeli, kojom se više dijelova imovine, obveza i pravnih odnosa prenosi na trgovačko društvo za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje, a u postupku podjele nije mijenjana visina temeljnog kapitala društava, tako da temeljni kapital trgovačkog društva za komunalne djelatnosti iznosi 3.262.800,00 kn. S obzirom na navedeno u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, više je evidentirana i iskazana vrijednost vlasničkog udjela u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u iznosu od 716.100,00 kn. Općina je početkom 2021. u poslovnim knjigama evidentirala vlasnički udjel u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u iznosu od 3.262.800,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu od 6.012.254,00 kn i veće su za 3.561.426,00 kn ili 145,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Sve iskazane obveze na kraju poslovne godine su nedospjele, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 4.000.000,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.122.956,00 kn i na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 889.298,00 kn. Do ožujka 2021. podmirene su obveze u iznosu od 2.012.254,00 kn.

Koncem 2020. izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 1.372.989,00 kn i odnose se na primljene bjanko-zadužnice u iznosu od 1.982.989,00 kn i dane bjanko-zadužnice u iznosu od 610.000,00 kn. Instrumente osiguranja plaćanja trebalo je iskazati po brutonačelu u iznosu od 2.592.989,00 kn. Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova koncem 2020. nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u okviru izvanbilančnih zapisa u financijskim izvještajima, ali su iskazane u Bilješkama uz financijske izvještaje. Prema Bilješkama, Općina vodi 15 sporova u kojima je Općina tuženik, odnosno ovršenik ili protustranka u postupku, a kod pojedinih sporova nije iskazana vrijednost spora (postupak vještačenja je u tijeku). Općina je početkom 2021. u izvanbilančnim zapisima evidentirala potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u iznosu od 2.894.135,00 kn i suglasnost za zaduživanje trgovačkog društva u iznosu od 200.000,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 8. veljače do 4. kolovoza 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. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2020. (Narodne novine 128/19)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
10. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
11. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)

12. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
13. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. 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)
16. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18, 115/18, 98/19 i 32/20)
17. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
18. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
19. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
20. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
21. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
22. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
23. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (ožujak 2018.)
24. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (svibanj 2020.)
25. Pravilnik o sufinanciranju udruga građana koje djeluju na području Općine (prosinac 2018.)
26. Pravilnik o pravima i obvezama i odgovornostima službenika i namještenika u upravnom tijelu Općine (Županijski glasnik Ličko-senjske županije 1/12, 19/12, 04/13 i 19/17).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama i u tisku. 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 koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, rashode te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

Poslovni događaji priznavanja prihoda i rashoda u vezi s realizacijom projekta WiFi4EU nisu evidentirani prema propisima iz proračunskog računovodstva. Tijekom 2020. primljene su kapitalne pomoći od institucija i tijela Europske unije (dalje u tekstu: EU) u iznosu od 111.500,00 kn za projekt kojim Europska komisija želi osigurati besplatan pristup bežičnom internetu za sve građane EU-a u javnim prostorima (bespovratna sredstva). Nakon provedenog postupka jednostavne nabave, u ožujku 2020. zaključen je ugovor za nabavu opreme i instalaciju pristupnih točaka za javni besplatni internet u vrijednosti od 212.250,00 kn. Za nabavljenu opremu i instalaciju pristupnih točaka za javni internet ispostavljeni su računi u ugovorenom iznosu. Rashodi za nabavu opreme i instalaciju pristupnih točaka za javni internet koji su financirani vlastitim sredstvima evidentirani u okviru rashoda za tekuće donacije u iznosu od 100.750,00 kn te rashodi za nabavu opreme i instalaciju pristupnih točaka za javni internet u iznosu od 111.500,00 kn koji su financirani sredstvima EU-a (financiranje putem vaučera, odnosno direktnom uplatom dobavljaču za instaliranje besplatnog interneta) nisu evidentirani u rashodima niti su evidentirani prihodi od kapitalne pomoći od institucija i tijela EU-a. Općina je za ulaganja u opremu u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala dugotrajnu imovinu u vrijednosti od 212.250,00 kn. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima manje su evidentirani, odnosno iskazani prihodi od pomoći u iznosu od 111.500,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 212.500,00 kn, a više su evidentirani, odnosno iskazani rashodi za tekuće donacije u iznosu od 100.750,00 kn. S obzirom na to da za nabavu opreme koja je financirana sredstvima EU-a nisu iskazani prihodi ni rashodi, navedena pogreška nije utjecala na financijski rezultat na koncu 2020.

Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Za nabavu zemljišta zaključen je ugovor o kupoprodaji u vrijednosti od 553.300,00 kn u lipnju 2020. Ugovoreno je plaćanje u šest obroka, od kojih su tri dospjela i plaćena u 2020., a tri dopijevaju u 2021.

Nabava zemljišta u poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana u trenutku stjecanja nekretnine u ukupnoj vrijednosti zemljišta, nego je poslovna promjena evidentirana u okviru skupine računa rashoda (i obveza) za nabavu nefinancijske imovine (građevinsko zemljište) i u okviru skupine računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi (i vlastitih izvora) u visini dospjelih i podmirenih obveza u iznosu od 276.650,00 kn. Na taj su način rashodi (i obveze) za nabavu nefinancijske imovine, dugotrajna imovina (i vlastiti izvori) u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani manje za 276.650,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od koncesija za obavljanje dimnjačarskih poslova u iznosu od 51.846,00 kn (prema podacima iz evidencije Registra koncesija na 31. prosinca 2020.).

Prema odredbi članka 4., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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. Prema odredbama članaka 17. i 18. navedenog Pravilnika, između ostalog, propisano je da imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) koju čini kupovna cijena uvećana za sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati prihode, rashode, imovinu (nefinancijska imovina i potraživanja) te vlastite izvore prema računovodstvenom načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi u iznosu od 1.044.254,00 kn (materijalni rashodi u iznosu od 547.393,00 kn, kapitalne donacije građanima i kućanstvima te kapitalne pomoći državnom proračunu u iznosu od 257.204,00 kn, nabava nefinancijske imovine u iznosu od 140.907,00 kn, subvencije u iznosu od 78.750,00 kn i tekuće donacije u iznosu od 20.000,00 kn) nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda, strukturu financijskog rezultata te vrijednosti imovine i vlastitih izvora u financijskim izvještajima.

U okviru materijalnih rashoda u podskupini ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za obavljanje poslova u zgradi kulturno-informativnog centra, rashodi za ulaganja u turističku signalizaciju – putokaze te donacija sportskoj udruzi u iznosu od 708.300,00 kn. Rashodi za obavljanje poslova (održavanje i upravljanje poslovnim prostorima, program Zaželi) u zgradi kulturno-informativnog centra u iznosu od 557.985,00 kn trebali su biti evidentirani prema propisanim podskupinama materijalnih rashoda u iznosu od 547.393,00 kn te u okviru rashoda za nabavu nefinancijske dugotrajne imovine (uredski namještaj) u iznosu od 10.592,00 kn. Rashodi za ulaganja u turističku signalizaciju – putokaze u iznosu od 130.315,00 kn trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a donacija sportskoj udruzi u iznosu od 20.000,00 kn u okviru ostalih rashoda (rashodi za tekuće donacije).

Rashodi za kapitalne donacije građanima i kućanstvima te kapitalne pomoći državnom proračunu (sufinanciranje obnove stambenih zgrada u vlasništvu Republike Hrvatske i fizičkih osoba) u iznosu od 257.204,00 kn evidentirani su u okviru materijalnih rashoda (rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja).

Rashodi za subvencije u iznosu od 78.750,00 kn (trgovačkom komunalnom društvu za najam radnog stroja) evidentirani su u okviru materijalnih rashoda (rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja).

Zbog navedenog načina evidentiranja rashoda za nabavu nefinancijske imovine, u financijskim izvještajima je vrijednost imovine iskazana manje za 140.907,00 kn (turistička signalizacija u iznosu od 130.315,00 kn i uredski namještaj u iznosu od 10.592,00 kn).

Prema odredbama članka 4., stavka 1. i članka 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 bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati rashode na propisanim računima Računskog plana proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U Bilanci i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji, potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iskazana su u iznosu od 4.653.932,00 kn. Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima koncem 2020. iskazani u Bilanci nisu istovjetni podacima evidentiranim u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji. U Bilanci, u okviru obveznih analitičkih podataka, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 4.413.474,00 kn iskazana su kao nedospjela, a ostala potraživanja u iznosu od 240.458,00 kn kao dospjela, dok prema podacima iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija dospjela potraživanja iznose 3.885.385,00 kn, a nedospjela 768.547,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke iskazane u Bilanci (obvezni analitički podaci) s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

- 1.2. *Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju u vezi s računovodstvenim poslovanjem i financijskim izvještajima. U Očitovanju navodi da je nabava zemljišta po kupoprodajnom ugovoru u ukupnoj vrijednosti od 553.300,00 kn evidentirana u poslovnim knjigama u 2021. Potraživanja od koncesije za obavljanje dimnjačarskih usluga u iznosu od 51.846,00 kn uvećana za prvi obrok u 2021. u iznosu od 20.060,00 kn (kao i podmirenje potraživanja do lipnja 2021.) evidentirana su u poslovnim knjigama u 2021. Također, navodi da su ulaganja u turističku signalizaciju – putokaze u iznosu od 130.315,00 kn evidentirana u poslovnim knjigama u 2021. (povećanje vrijednosti imovine i vlastitih izvora) te je evidentirano i povećanje vrijednosti za rashode postavljanja signalizacije. Nadalje, navodi da će se svi prihodi, rashodi i imovina te vlastiti izvori iskazivati prema računovodstvenom načelu nastanka događaja i na propisanim računima Računskog plana proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te da će podaci iskazani u Bilanci biti usklađeni s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.*

2. Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija

- 2.1. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 28.717.954,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 10.994.900,00 kn ili 38,3 %, prihodi od poreza u iznosu od 7.749.965,00 kn ili 27,0 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.939.158,00 kn ili 17,2 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 4.000.000,00 kn ili 13,9 %.

Za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva ostvareni su prihodi u iznosu od 2.072.774,00 kn, a odnose se na prihode od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu od 1.999.107,00 kn i prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak u iznosu od 73.667,00 kn. Javnoj vatrogasnoj postrojbi preneseno je 2.479.048,00 kn, od čega 2.072.774,00 kn iz ostvarenih prihoda za financiranje decentraliziranih funkcija, a 406.274,00 kn iz vlastitih prihoda Općine. Sredstva su doznačena za zaposlene u iznosu od 2.111.201,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 363.914,00 kn i financijske rashode u iznosu od 3.933,00 kn.

Općinsko vijeće nije donijelo odluku o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja redovite djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe. Prema odredbi članka 7. Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2020., propisano je da su korisnici pomoći izravnjanja dužni donijeti vlastite odluke o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2020.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja redovite djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe u skladu s odredbama Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s prihodima za financiranje decentraliziranih funkcija. U Očitovanju navodi da je Općinsko vijeće u ožujku 2021. donijelo Odluku o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja Javne vatrogasne postrojbe Općine Plitvička Jezera u 2021.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna ostvareni su u iznosu od 27.100.015,00 kn. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 6.778.552,00 kn ili 25,0 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 6.571.688,00 kn ili 24,2 % te drugi rashodi u iznosu od 3.852.172,00 kn ili 14,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

– Rashodi za zaposlene

U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za dodatak za uspješnost na radu u iznosu od 5.000,00 kn.

Isplata dodatka za uspješnost na radu isplaćivana je za jednog zaposlenika u dva navrata po 2.500,00 kn na temelju odluka općinskog načelnika o isplati dodatka za uspješnost na radu iz lipnja i srpnja 2020. za posebni višemjesečni rad na terenu, odnosno posebni angažman na terenu tijekom svibnja i lipnja (izlasci na teren s izvođačima radova na održavanju javne rasvjete, izlasci na poziv policije), a koji nije rad u sklopu redovnih radnih zadataka i obavljan je izvan radnog vremena u popodnevnim satima i vikendima.

Općina nije donijela unutarnji akt kojim bi se utvrdili mjerljivi kriteriji (raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu i slično) za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu.

Državni ured za reviziju preporučuje donošenje unutarnjeg akta kojim bi se utvrdili mjerljivi kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu.

– Rashodi za održavanje javne rasvjete

Rashodi za održavanje javne rasvjete ostvareni su u iznosu od 825.845,00 kn, od čega se na električnu energiju odnosi 567.702,00 kn, a na održavanje 258.143,00,00 kn. Rashodi za održavanje javne rasvjete na području Općine odnose se na održavanje obavljeno na temelju ugovora o održavanju javne rasvjete za 2020. u iznosu od 172.919,00 kn i izravno naručene usluge u iznosu od 34.106,00 kn, dok se drugi rashodi u iznosu od 51.118,00 kn odnose na održavanje javne rasvjete na temelju ugovora o održavanju javne rasvjete iz prethodne godine, označavanje stupova javne rasvjete za vođenje evidencije komunalne infrastrukture, ugradnju brojila električne energije u zgradi Općine i druge radove.

Odlukom o komunalnim djelatnostima (Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti), iz listopada 2018., predviđeno je održavanje javne rasvjete povjeravati pravnim ili fizičkim osobama na temelju zaključenog ugovora o koncesiji, a Općina je usluge održavanja za 2020. povjerila na temelju ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti.

Za održavanje javne rasvjete za 2020. zaključen je ugovor u travnju 2020. nakon provedenog postupka javne nabave. U prosincu 2020. zaključen je dodatak ugovoru kojim je utvrđeno da ukupna vrijednost pružene usluge održavanja ne smije prijeći iznos procijenjene vrijednosti nabave odnosno 240.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost s rokom do veljače 2021. Ugovorom o obavljanju usluga održavanja javne rasvjete utvrđeno je mjesto i vrsta poslova te jedinične cijene radova i materijala (prema ponudbenom troškovniku), dok opseg poslova po vrsti, količini i vrijednosti nisu utvrđeni ni ugovorom ni Programom održavanja komunalne infrastrukture. Prema natječajnoj dokumentaciji za održavanje javne rasvjete na području Općine u 2020., kriterij za odabir bila je ekonomski najpovoljnija ponuda. Predviđen je odabir najpovoljnije ponude usporedbom iskazane cijene ponude i dodatnih kriterija (rok odaziva za redovno održavanje i za hitne intervencije). Najnižu cijenu čini zbroj jediničnih cijena prema troškovniku za održavanje javne rasvjete, bez utvrđenih količina, odnosno obujma usluga. Prema uvjetima iz natječajne dokumentacije, u ugovoru se utvrđuju jedinične cijene, obračun i plaćanje izvršenih usluga na temelju prihvaćenih računa, a prema jediničnim cijenama iz ponudbenog troškovnika i stvarno izvedenih količina.

Prema odredbi članka 280. Zakona o javnoj nabavi, sadržaj ponude, način izrade, dostavu, postupak zaprimanja i druga bitna pitanja u vezi s ponudom propisuje čelnik središnjeg tijela državne uprave nadležnog za politiku javne nabave pravilnikom. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave, naručitelj je obavezan u dokumentaciji o nabavi priložiti troškovnik koji, između ostalog, sadrži količinu (točna ili predviđena), jediničnu cijenu i ukupnu cijenu stavke (umnožak količine i jedinične cijene stavke).

Na temelju spomenutog ugovora, tijekom 2020. ispostavljeni su računi u iznosu od 172.919,00 kn. Uz račune su dostavljene specifikacije usluga i materijala.

Nadalje, u travnju 2020., prije zaključivanje ugovora o obavljanju usluga održavanja javne rasvjete, izravnim ugovaranjem izabran je drugi izvoditelj za usluge održavanja (zamjena drvenih stupova betonskim) za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 34.106,00 kn. Izmjenom odluke iz veljače 2021. održavanje javne rasvjete predviđeno je povjeriti trgovačkom komunalnom društvu. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2021.) ugovor o povjeravanju usluga održavanja javne rasvjete s trgovačkim komunalnim društvom nije zaključen. Prema odredbama članka 49. Zakona o komunalnom gospodarstvu, ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti sadrži: komunalne djelatnosti za koje se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje i ugovaranje usluga održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti.

– Tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda koji su ostvareni u iznosu od 3.852.172,00 kn ostvarene su donacije udrugama u kulturi, udrugama građana i sportskim društvima u iznosu od 333.500,00 kn, a u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja donacija sportskoj udruzi u iznosu od 20.000,00 kn.

Prema odredbama članka 32. 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 Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Pravilnik o sufinanciranju udruga građana koje djeluju na području Općine donesen je u prosincu 2017. te su njime propisani uvjeti, kriteriji i postupci za dodjelu donacija. Za donacije udrugama u kulturi i provođenje programa razvoja civilnog društva, socijalne skrbi i zdravstva provedeni su natječaji i donesene odgovarajuće odluke na temelju kojih su dodijeljena sredstva u iznosu od 67.500,00 kn. Zbog izvanredne situacije uzrokovane pandemijom, ugovori o dodjeli financijskih sredstava s udrugama nisu zaključeni za sve aktivnosti prema provedenom natječaju, nego su ugovori zaključeni za svaku od pojedinih aktivnosti udruga. Sportske udruge financirane su u iznosu od 232.500,00 kn na temelju zaključenog ugovora sa sportskom zajednicom. Provodi se kontrola namjenskog korištenja doznačenih sredstava.

Osim udrugama kojima su dodijeljena sredstva na temelju javnog natječaja u iznosu od 67.500,00 kn, izravno su dodijeljena sredstva udruzi u iznosu od 33.500,00 kn s kojom je zaključen ugovor o sufinanciranju, a udruga je dostavila izvještaj kojim je potvrdila namjenski utrošak 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, isključiva nadležnost udruge, 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 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga). 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 uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje.

Nadalje, izravno su dodijeljena sredstva sportskoj udruzi za sportsku manifestaciju u iznosu od 20.000,00 kn, koja je trebala biti financirana putem sportske zajednice. Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak, 98/19, 47/20 i 77/20), sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna lokalnih jedinica, raspolaže sportska zajednica u lokalnim jedinicama.

Sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba u sportu lokalna jedinica prenosi na račun sportske zajednice, Grada Zagreba, grada ili općine, a za ostvarivanje programa javnih potreba u sportu lokalne jedinice osiguravaju financijska sredstva u svom proračunu. Javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna lokalnih jedinica su programi, odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu samouprave, koji, između ostalog, obuhvaćaju domaća i međunarodna natjecanja, sportsko-rekreacijske aktivnosti građana te sportske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom.

Općina nije na svojim mrežnim stranicama objavila podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih tekućih donacija. Odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, propisano je da su tijela javne vlasti obvezna na internetskim stranicama objavljivati, između ostalog, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže pri dodjeli financijskih sredstava udrugama, bez objavljivanja javnog natječaja, 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. Nadalje, nalaže programe ili projekte koji se odnose na sportska natjecanja i pripremne turnire sportskih klubova te sportsku rekreaciju građana i druge potrebe u sportu planirati i financirati putem programa javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu. Nalaže se na mrežnim stranicama Općine objavljivati podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih donacija u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 3.2. *Općina je prihvatila naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s rashodima. U Očitovanju navodi da je općinski načelnik u srpnju 2021. donio unutarnji akt, odnosno Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu u Općini Plitvička Jezera, koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine te će biti objavljen i u Službenom glasniku Općine. Navodi da je u 2021. održavanje javne rasvjete kao komunalna djelatnost odlukom Općinskog vijeća povjerena trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti te je u ožujku 2021. zaključen Ugovor o obavljanju komunalne djelatnosti – održavanje javne rasvjete. Nadalje, navodi da će se ubuduće pri dodjeli financijskih sredstava udrugama poštovati odredbe Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Navodi da je na mrežnim stranicama Općine u srpnju 2021. objavljena informacija o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima za 2020. u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama.*

4. Javna nabava

- 4.1. Općina je donijela Plan nabave za 2020., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 18.286.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te izmjene i dopune Plana, kojima je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 10.618.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planom je, između ostalog, planiran postupak nabave radova izgradnje vatrogasnog doma procijenjene vrijednosti od 5.000.000,00 kn, koji je poništen jer je cijena najpovoljnije ponude bila veća od procijenjene vrijednosti nabave, a naručitelj nije imao osigurana sredstva preko procijenjene vrijednosti nabave.

Plan nabave i izmjene Plana nabave za 2020. objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

U ožujku 2018. donesen je Pravilnik o jednostavnoj nabavi, kojim je regulirana nabava procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robe i usluge te do 500.000,00 kn za radove. Prema Pravilniku, nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Općina je obvezna poziv na dostavu ponuda objaviti na mrežnim stranicama Općine, a može ga objaviti i u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

U svibnju 2020. donesen je novi Pravilnik o jednostavnoj nabavi. Prema Pravilniku, nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice gospodarskom subjektu na temelju informativne ponude. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn, odnosno za radove od 20.000,00 kn do 175.000,00 kn provodi se slanjem poziva za dostavu ponude na adresu jednog ili više gospodarskih subjekata. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 120.000,00 kn, odnosno za radove od 175.000,00 kn do 300.000,00 kn provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 120.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, odnosno za radove od 300.000,00 kn do 500.000,00 kn provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Općina je obvezna poziv na dostavu ponuda objaviti na mrežnim stranicama Općine, a može ga objaviti i u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., Općina je tijekom 2020. provela otvoreni postupak javne nabave za održavanje javne rasvjete u iznosu od 50.221,00 kn, a vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te do 500.000,00 kn za radove, iznosi 4.101.064,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (radovi u iznosu od 2.173.675,00 kn, usluge u iznosu od 1.062.145,00 kn i robe u iznosu od 865.244,00 kn).

Radovi asfaltiranja nerazvrstanih cesta, za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 1.185.874,00 kn, obavljani su na temelju provedenog postupka jednostavne nabave za radove u vrijednosti od 665.309,00 kn te ugovaranjem s trgovačkim komunalnim društvom u vlasništvu Općine u vrijednosti od 520.565,00 kn. Navedeni radovi planirani su Programom gradnje komunalne infrastrukture za 2020. u iznosu od 1.400.000,00 kn. Izmjenama Plana nabave Općine, iz srpnja 2020., planirani su radovi asfaltiranja nerazvrstanih cesta procijenjene vrijednosti od 495.000,00 kn te je predviđen postupak jednostavne nabave za zaključivanje okvirnog sporazuma. Na temelju provedenog postupka jednostavne nabave u kolovozu 2020. zaključen je okvirni sporazum za radove u vrijednosti od 611.250,00 kn na temelju kojeg je Općina izvoditelju radova ispostavljala narudžbenice za asfaltiranje pojedinih dionica nerazvrstanih cesta. Rok izvođenja radova je do konca 2020., radovi su izvedeni te su ispostavljena dva računa u ukupnom iznosu od 665.309,00 kn (532.247,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). Uz navedeno, izvođenje radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 520.565,00 kn povjereno je trgovačkom komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Za odabir izvoditelja radova trgovačko komunalno društvo provelo je postupak jednostavne nabave (procijenjena vrijednost radova prema Planu nabave trgovačkog komunalnog društva bila je 495.000,00 kn) te je s odabranim izvoditeljem zaključilo ugovor u kolovozu 2020. za radove u vrijednosti od 432.725,00 kn i dodatak ugovoru u studenome 2020. za dodatne radove u vrijednosti od 86.545,00 kn odnosno u ukupnoj vrijednosti od 519.270,00 kn. Rok izvođenja radova je do konca 2020. odnosno do financijskog izvršenja ugovora. Odabran je isti izvoditelj s kojim je Općina zaključila okvirni sporazum za asfaltiranje nerazvrstanih cesta. Radovi su obračunani po istim cijenama koje su ugovorene okvirnim sporazumom. Za izvedene radove, trgovačko komunalno društvo ispostavilo je račune Općini u iznosu od 520.565,00 kn.

Prema odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su javni naručitelji i obveznici primjene navedenog Zakona. Prema odredbi članka 12., stavka 2. navedenog Zakona, naručitelj je obvezan primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi za nabavu robe i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn te radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 500.000,00 kn. Prema odredbi članka 16. navedenog Zakona, nabava se ne smije dijeliti s namjerom izbjegavanja primjene Zakona ili odredaba ovoga Zakona koje se primjenjuju na nabavu male, odnosno velike vrijednosti.

S obzirom na to da se radi o istovrsnim radovima (asfaltiranje nerazvrstanih cesta), da su Općina i trgovačko komunalno društvo u vlasništvu Općine istodobno proveli postupke jednostavne nabave i zaključili ugovore s odabranim izvođačem u kolovozu 2020. te da je ukupna vrijednost izvedenih radova veća od 500.000,00 kn, za odabir izvođača radova trebalo je, umjesto dva postupka jednostavne nabave, planirati i provesti odgovarajući postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta planirati i provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s javnom nabavom. U Očitovanju navodi da je za radove asfaltiranja nerazvrstanih cesta na području Općine u 2021. proveden postupak javne nabave (postupak je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u veljači 2021., a za postupak nabave prethodno je provedeno i javno savjetovanje sa zainteresiranim gospodarskim subjektima, također putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske).*

Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Rashodi	2016.	Preporučeno je ugovorom o obavljanju usluga odvjetničkog i pravnog savjetovanja (za usluge ugovorene u paušalnom iznosu) utvrditi način izvješćivanja o obavljenim uslugama.	31. 12. 2017.	provedeno
2.		2016.	Preporučeno je normativno urediti pitanje upravljanja, održavanja i izgradnje nerazvrstanih cesta.	31. 12. 2018.	provedeno
3.		2016.	Naloženo je natječajnom dokumentacijom utvrditi opis (vrstu) i opseg (količinu) pojedinih poslova održavanja nerazvrstanih cesta.	21. 12. 2018.	nije primjenjivo
4.		2016.	Naloženo je natječajnom dokumentacijom utvrditi opis (vrstu) i opseg (količinu) pojedinih poslova održavanja javne rasvjete.	21. 12. 2020.	nije provedeno
5.		2016.	Preporučeno je kod javnih nadmetanja kod kojih su radovi raspoređeni prema zonama omogućiti ponuditeljima da se mogu natjecati za jednu od zona ili za sve ponuđene zone.	31. 10. 2017.	nije primjenjivo
6.		2016.	Naloženo je pri obračunu izvedenih radova održavanja čistoće i zelenila primjenjivati ugovoreni popust.	31. 12. 2017.	provedeno
7.		2016.	Naloženo je prijevoz putnika u javnom prometu organizirati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. 10. 2017.	nije primjenjivo
8.		2016.	Naloženo je propisati uvjete, kriterije i postupke za dodjelu sredstava udrugama u skladu s odredbama Zakona o udrugama.	31. 12. 2017.	provedeno
9.		2016.	Naloženo je na mrežnim stranicama Općine objavljivati podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih donacija u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.	-	nije provedeno
10.		2016.	Preporučeno je sastavljati izvješća o ostvarenim programima javnih potreba, što je obveza prema programima javnih potreba te kako bi se usporedili ostvareni rashodi s planiranim iznosima.	31. 3. 2018.	provedeno
11.	Javna nabava	2016.	Naloženo je izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi.	31. 3. 2018.	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
12.		2016.	Naloženo je ažurirati podatke u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ih objaviti na mrežnim stranicama Općine.	30. 9. 2017.	provedeno
13.		2016.	Naloženo je pri donošenju plana nabave planirati nabavu roba, radova i usluga na koje se primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi.	31. 3. 2018.	provedeno
14.		2016.	Naloženo je nabavu usluga opskrbe električnom energijom provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. 12. 2017.	provedeno
15.		2016.	Naloženo je za radove procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn provoditi postupke nabave u skladu s Odlukom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti.	31. 12. 2017.	provedeno
16.		2016.	Naloženo je dokumentacijom za provođenje postupaka nabave bagatelne vrijednosti detaljnije odrediti tehničke karakteristike predmeta nabave.	31. 12. 2017.	provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuke koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na utvrđivanje opisa (vrsta) i opsega (količine) pojedinih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u natječajnoj dokumentaciji nije primjenjiv jer na temelju općeg akta Općine održavanje nerazvrstanih cesta obavlja trgovačko komunalno društvo.
- Preporuka koja se odnosi na omogućavanje ponuditeljima kod javnih nadmetanja kod kojih su radovi raspoređeni prema zonama da se mogu natjecati za jednu od zona ili za sve ponuđene zone nije primjenjiva jer Općina kod javnih nadmetanja nije radove raspoređivala prema zonama.
- Nalog koji se odnosi na organiziranje prijevoza putnika u javnom prometu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije primjenjiv jer na području Općine nije obavljana djelatnost komunalnog linijskog prijevoza putnika na komunalnim linijama unutar područja Općine.

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

- 1.2. *Općina prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije uz obrazloženje da je u natječajnoj dokumentaciji za javnu rasvjetu za 2020. bio utvrđen opis (vrsta), ali ne i količina pojedinih poslova, na što će se skrenuti pozornost trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti kojem je u 2021. povjereno obavljanje održavanja javne rasvjete. Nadalje, ubuduće će nastojati pravodobno objavljivati podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih donacija u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.*