



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/21-02/50
URBROJ: 613-17-21-9
Šibenik, 10. studenoga 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Općina Ružić

za 2020.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2020.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2020.	14
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna 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) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog 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 Šibensko-kninske županije. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u II. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 1 591 stanovnikom prema popisu stanovništva iz 2011.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2020. Općina je imala šest zaposlenika, od kojih troje zaposlenika na neodređeno vrijeme u Jedinostvenom upravnom odjelu te troje zaposlenika na određeno vrijeme u okviru programa javnih radova.

Općinsko vijeće je u 2020. imalo jedanaest vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i do 21. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Ante Pijuk, koji je dužnost na koju je izabran obavljao volonterski. Zamjenik općinskog načelnika tijekom 2020. dužnost na koju je izabran obavljao je profesionalno. Od 21. svibnja 2021. općinski načelnik je Dalibor Durdov. U 2021. doneseni su novi Statut i Poslovnik Općinskog vijeća u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema navedenom Statutu, Općinsko vijeće ima devet vijećnika, a općinski načelnik nema zamjenika.

Općina nema proračunskih korisnika. U suvlasništvu Općine su trgovačko društvo za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju s udjelom u temeljnom kapitalu od 16,0 % i trgovačko društvo za gospodarenje otpadom, obavljanje određenih komunalnih i ostalih djelatnosti s udjelom u temeljnom kapitalu od 13,13 %.

Planiranje i izvršenje proračuna

Općinsko vijeće donijelo je Proračun za 2020. i projekcije za 2021. i 2022., Odluku o izvršavanju Proračuna te dvije izmjene i dopune Proračuna i Odluke o izvršavanju Proračuna za 2020. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 10.804.800,00 kn, rashodi u iznosu od 12.404.800,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.600.000,00 kn.

Posljednjim izmjenama i dopunama Proračuna, iz prosinca 2020., planirani su prihodi u iznosu od 8.485.262,00 kn (što je 2.319.538,00 kn ili 21,5 % manje od Proračuna), rashodi u iznosu od 9.246.746,00 kn (što je 3.158.054,00 kn ili 25,5 % manje od Proračuna) te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 761.484,00 kn.

Planirano smanjenje prihoda u vrijednosno značajnijem iznosu odnosi se na smanjenje prihoda od pomoći za 2.055.193,00 kn zbog manjih prihoda od pomoći iz državnog proračuna i temeljem prijenosa EU sredstava (najvećim dijelom za provođenje projekta Građenje i opremanje dječjeg vrtića). Planirano smanjenje rashoda u vrijednosno značajnijem iznosu odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 2.247.259,00 kn jer se odustalo od realizacije pojedinih projekata (nisu osigurana sredstva, neriješeni imovinskopravni odnosi i drugo).

U ožujku 2020. obavljena je jedna preraspodjela u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Smanjena je planirana vrijednost nabave građevinskih objekata za 110.000,00 kn, što je 1,6 % od planiranih, a za navedeni iznos povećana je vrijednost postrojenja i opreme. Općinsko vijeće je u Polugodišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna obaviješteno o obavljenoj preraspodjeli.

Uz Proračun za 2020., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2021. i 2022. Prema navedenim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2021. u iznosu od 5.435.950,00 kn te za 2022. u iznosu od 5.525.950,00 kn.

Općinsko vijeće donijelo je Plan razvojnih programa za razdoblje od 2020. do 2022. te dvije izmjene i dopune Plana razvojnih programa za 2020. Planom razvojnih programa za razdoblje od 2020. do 2022. planirani su rashodi za 2020. u iznosu od 8.269.000,00 kn, za 2021. u iznosu od 2.707.000,00 kn i za 2022. u iznosu od 2.787.000,00 kn. Zadnjim izmjenama i dopunama spomenutog Plana planirani su rashodi za 2020. u iznosu od 5.930.626,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva za 2020. planirana su za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 3.265.973,00 kn (ostvareni rashodi u iznosu od 3.253.451,00 kn ili 99,6 %), izgradnju cesta i cestovne infrastrukture u iznosu od 980.625,00 kn (ostvareni rashodi u iznosu od 903.966,00 kn ili 92,2 %) te obnovu i uređenje društvenog doma u iznosu od 427.000,00 kn (ostvareni rashodi u iznosu od 423.327,00 kn ili 99,1 %).

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2020., iz ožujka 2021., prihodi za 2020. ostvareni su u iznosu od 7.474.431,00 kn, što je 1.010.831,00 kn ili 11,9 % manje od planiranih Proračunom. Rashodi su ostvareni u iznosu od 8.234.532,00 kn, što je 1.012.214,00 kn ili 10,9 % manje od planiranih Proračunom.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, na mrežnim stranicama Općine objavljeni i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći financijski izvještaji: 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.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 7.474.431,00 kn, što je 953.703,00 kn ili 11,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	3.351.500,00	3.050.558,00	91,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.759.781,00	4.153.754,00	87,3
3.	Prihodi od imovine	98.708,00	98.395,00	99,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	218.145,00	171.724,00	78,7
	Ukupni prihodi	8.428.134,00	7.474.431,00	88,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.153.754,00 kn ili 55,6 % te od poreza u iznosu od 3.050.558,00 kn ili 40,8 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada) iznose 270.119,00 kn ili 3,6 % ukupnih prihoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 606.027,00 kn ili 12,7 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od kapitalnih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava, te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 46.421,00 kn ili 21,3 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od komunalnog i vodnog doprinosa.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske. Ostvareni su u iznosu od 4.330.473,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 57,9 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 3.050.558,00 kn. Odnose se na prihode od poreza i prireza porezu na dohodak u iznosu od 2.994.288,00 kn (od čega se na sredstva fiskalnog izravnjanja odnosi 1.986.078,00 kn), poreza na promet nekretnina u iznosu od 52.860,00 kn i općinskih poreza u iznosu od 3.410,00 kn (porez na potrošnju u iznosu od 2.741,00 kn i porez na tvrtku u iznosu od 669,00 kn). Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 5,0 %. U okviru prihoda od poreza i prireza porezu na dohodak evidentirana su doznačena sredstva iz državnog proračuna koja su nedostajala za povrat poreza i prireza porezu na dohodak po godišnjoj prijavi u iznosu od 163.386,00 kn.

Koncem 2020. stanje obveza za povrat navedenih sredstava u državni proračun iznosilo je 7.113,00 kn, a za navedeni iznos u poslovnim knjigama u 2020. nisu evidentirani primici od zaduživanja kako je određeno Uputom o knjigovodstvenom evidentiranju beskamatnog zajma jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave do visine poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak čije je plaćanje oslobođeno, odgođeno i/ili je odobrena obročna otplata odnosno do visine izvršenog povrata i prema raspoloživim sredstvima državnog proračuna, koju je donijelo Ministarstvo financija. Navedena sredstva vraćena su u državni proračun u ožujku 2021.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 4.153.754,00 kn. Odnose se na prihode od tekućih i kapitalnih pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 3.036.996,00 kn, kapitalnih pomoći od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 736.338,00 kn te tekućih pomoći od Šibensko-kninske županije za sufinanciranje javnog cestovnog prijevoza i ogrjev u iznosu od 144.100,00 kn, iz državnog proračuna – kompenzacijske mjere u iznosu od 135.080,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za provođenje programa javnih radova u iznosu od 97.071,00 kn i od Ministarstva hrvatskih branitelja za sufinanciranje troškova obilježavanja blagdana i obljetnica u iznosu od 4.169,00 kn.

Prihodi od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava odnose se na prihode za provođenje tri projekta. Za provođenje projekta Građenje i opremanje dječjeg vrtića, koji se financira iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014.– 2020., ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu od 1.499.267,00 kn na temelju ugovora o financiranju iz svibnja 2018. zaključenog s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (doznačena sredstva po zahtjevu za nadoknadu sredstava). Za provođenje projekta Zaželi – program zapošljavanja žena, koji se financira iz Europskog socijalnog fonda, Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali u financijskom razdoblju 2014. – 2020., ostvareni su prihodi od tekućih pomoći u iznosu od 1.426.274,00 kn na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz svibnja 2018. zaključenog s Ministarstvom rada i mirovinskog sustava i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje (priznati prihodi predujma u visini odobrenih rashoda u iznosu od 831.009,00 kn i doznačena sredstva u iznosu od 595.265,00 kn). Za nabavu opreme i instalaciju javnog bežičnog interneta u iznosu od 111.455,00 kn evidentirani su prihodi u visini ostvarenih rashoda (plaćanje obavljeno izravno dobavljaču) na temelju sporazuma o dodjeli bespovratnih sredstava u okviru instrumenata za povezivanje Europe (CEF), program WiFi4EU, zaključenog s Izvršnom agencijom za inovacije i mreže (INEA).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 98.395,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknade za pravo služnosti na javnim površinama u iznosu od 49.545,00 kn i zakupa poslovnog prostora u iznosu od 43.568,00 kn. Prihodi od naknade za pravo služnosti na javnim površinama ostvareni su na temelju ugovora iz 2015. i dodatka ugovoru iz 2017., kojim je utvrđena godišnja naknada u iznosu od 49.545,00 kn u svrhu osiguravanja nesmetanog i svakodobnog pristupa radi korištenja i održavanja elektroničke komunikacijske mreže, elektroničke komunikacijske infrastrukture i druge povezane opreme na javnim površinama Općine.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 171.724,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 169.503,00 kn.

U ožujku i studenome 2020. donesene su odluke općinskog načelnika o privremenom oslobađanju plaćanja komunalne naknade za gospodarske subjekte na području Općine koji su zbog provođenja mjera u cilju sprječavanja zaraze koronavirusom morali obustaviti poslovanje. Navedenim odlukama određeno je da će privremeno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade trajati do donošenja odluke Stožera civilne zaštite o prestanku provođenja mjera i aktivnosti u cilju sprječavanja širenja koronavirusa. Na temelju navedenih odluka privremeno su oslobođene od plaćanja komunalne naknade četiri pravne osobe za razdoblje od ožujka do svibnja 2020. i tri pravne osobe za prosinac 2020. u ukupnom iznosu od 1.423,00 kn. Za navedene obveznike komunalne naknade nisu izdana rješenja o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade za navedeno razdoblje te oslobađanje od plaćanja komunalne naknade u navedenom iznosu nije evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima preko računa promjena u obujmu imovine. Uputom o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave Ministarstva financija iz lipnja 2020., utvrđeno je, između ostalog, da se nakon izdavanja rješenja o djelomičnom ili potpunom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade, za iznos oslobađanja umanjuju obračunati prihodi i potraživanja uz istovremeno zaduženje i odobrenje odgovarajućeg osnovnog računa podskupine 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 8.234.532,00 kn, što je 1.549.220,00 kn ili 15,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.591.045,00	1.464.361,00	92,0
2.	Materijalni rashodi	1.489.268,00	1.161.409,00	78,0
3.	Financijski rashodi	18.915,00	25.886,00	136,9
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	120.000,00	98.665,00	82,2
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	799.051,00	652.194,00	81,6
6.	Ostali rashodi	258.560,00	157.360,00	60,9
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.506.913,00	4.674.657,00	84,9
	Ukupni rashodi	9.783.752,00	8.234.532,00	84,2
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	8.428.134,00	7.474.431,00	88,7
	Manjak prihoda	1.355.618,00	760.101,00	56,1

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.674.657,00 kn ili 56,8 %, rashode za zaposlene u iznosu od 1.464.361,00 kn ili 17,8 % i materijalne rashode u iznosu od 1.161.409,00 kn ili 14,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 934.105,00 kn ili 11,3 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu u vrijednosno najznačajnijem iznosu manje su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 832.256,00 kn ili 15,1 % zbog smanjenja rashoda za izgradnju cesta.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće i doprinose na plaće u iznosu od 1.409.482,00 kn (937.596,00 kn odnosi se na zaposlene na projektu Zaželi – program za zapošljavanje žena, 434.752,00 na zaposlene u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine te 37.134,00 kn za zaposlene na javnim radovima za koje su sredstva osigurana iz Hrvatskog zavoda za zapošljavanje) te druge rashode za zaposlene (dodaci za uspješnost na radu, naknada za godišnji odmor, jubilarne nagrade, božićnice i darovi za djecu) u iznosu od 54.879,00 kn. Općinski načelnik volonterski je obavljao dužnost bez naknade. U okviru drugih rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za dodatke za uspješnost na radu za tri zaposlenika Jedinostvenog upravnog odjela Općine u iznosu od 11.641,00 kn, koji su isplaćeni u visini od 50,0 % brutoplaće po zaposlenom na temelju Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu iz prosinca 2015., Odluke o visini dodatka za uspješnost na radu iz 2019. (primjenjuje se od 1. siječnja 2020.), provedenog ocjenjivanja službenika te izdanih rješenja.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.161.409,00 kn, a u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za energiju u iznosu od 411.715,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 167.325,00 kn (usluge stručnog nadzora i koordinatora zaštite nad radovima, usluge izrade popisa komunalne infrastrukture uz implementaciju novog softverskog modula te izrade Strategije upravljanja imovinom), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 108.527,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 85.812,00 kn i komunalne usluge u iznosu od 62.421,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u vrijednosno najznačajnijem iznosu odnose se na sredstva prenesena jedinici lokalne samouprave u iznosu od 85.190,00 kn za financiranje programa predškolskog odgoja u ustanovi predškolskog odgoja čiji je osnivač navedena jedinica lokalne samouprave, a za potrebe odjeljenja na području Općine na temelju zaključenih sporazuma i dodatka sporazumu o ostvarivanju predškolskog odgoja na području Općine Ružić iz rujna 2019., ožujka i rujna 2020. te Ugovora o ostvarivanju programa predškolskog odgoja na području Općine Ružić iz studenoga 2020.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 652.194,00 kn. U vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za sufinanciranje cijene prijevoza putnika u javnom prometu u iznosu od 275.679,00 kn, jednokratne novčane pomoći učenicima i studentima u iznosu od 147.700,00 kn, jednokratne novčane pomoći za novorođeno dijete u iznosu od 74.000,00 kn i ogrjev korisnicima socijalne skrbi u iznosu od 44.100,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 157.360,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 147.360,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 10.000,00 kn. Tekuće donacije u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 95.000,00 kn, političkim stankama u iznosu od 11.760,00 kn, radijskoj postaji u iznosu od 10.000,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 7.000,00 kn i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 7.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.674.657,00 kn, a u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 3.110.603,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu od 873.341,00 kn i uređenje društvenog doma u iznosu od 423.327,00 kn.

Manjak prihoda za 2020. iznosi 760.101,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosi 647.794,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 112.307,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 26.064.855,00 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	18.650.676,00	22.445.170,00	120,3
1.1.	Građevinski objekti	14.071.695,00	21.019.729,00	149,4
1.2.	Postrojenja i oprema	105.178,00	569.125,00	541,1
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.343.354,00	787.003,00	18,1
1.4.	Druga nefinancijska imovina	130.449,00	69.313,00	53,1
2.	Financijska imovina	5.461.130,00	3.619.685,00	66,3
2.1.	Novčana sredstva	2.046.919,00	389.425,00	19,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	6.615,00	7.551,00	114,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.980.000,00	2.980.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	337.840,00	157.399,00	46,6
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	89.756,00	85.310,00	95,0
	Ukupno imovina	24.111.806,00	26.064.855,00	108,1
3.	Obveze	1.452.112,00	619.223,00	42,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.445.025,00	594.230,00	41,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.087,00	0,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	7.113,00	-
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	17.880,00	-
4.	Vlastiti izvori	22.659.694,00	25.445.632,00	112,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	24.111.806,00	26.064.855,00	108,1
	Izvanbilančni zapisi	1.204.831,00	5.073.359,00	421,1

U odnosu na početak 2020., značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata za 6.948.034,00 kn ili 49,4 % te postrojenja i opreme za 463.947,00 kn ili 441,1 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju i opremanje dječjeg vrtića. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2020. manja je za 3.556.351,00 kn ili 81,9 %, najvećim dijelom zbog završetka izgradnje dječjeg vrtića i evidentiranja u okviru imovine u upotrebi.

Vrijednost građevinskih objekata iznosi 21.019.729,00 kn i čini 93,6 % nefinancijske imovine. Odnose se na uredske objekte, poslovne objekte, ceste, javnu rasvjetu, vodne građevine, sportske i rekreacijske objekte i terene, spomenike, groblje i drugo.

U okviru građevinskih objekata koncem 2020. evidentirana je vrijednost vodnih građevina u iznosu od 2.002.928,00 kn, koje nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne do 18. svibnja 2014., prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. U srpnju 2019. stupili su na snagu novi Zakon o vodama (Narodne novine 66/19) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19). Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama, jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu do 18. svibnja 2014. prenijele komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog kapitala ili prijenosa bez naknade, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima, koju prema odredbama članka 110. Zakona o vodnim uslugama, treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama. Navedena uredba nije donesena do vremena obavljanja revizije (lipanj 2021.).

Nefinancijska imovina u pripremi najvećim dijelom odnosi se na djelomičnu sanaciju u prethodnim godinama (zidovi i krov) zgrade devastirane u Domovinskom ratu u iznosu od 693.994,00 kn namijenjene za Vatrogasni dom. Prema obrazloženju Općine, odobrena su sredstva u 2021. na temelju javnog poziva Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 300.000,00 kn za sljedeću fazu sanacije.

Ukupna potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 299.973,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 135.023,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 164.950,00 kn. U odnosu na početak godine, manja su za 179.505,00 kn ili 52,1 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 157.399,00 kn i potraživanja za više plaćene poreze i ostala potraživanja u iznosu od 7.551,00 kn. Dospjela potraživanja su u financijskim izvještajima za 2020. iskazana za prihode poslovanja u iznosu od 157.399,00 kn. Od ukupnih potraživanja do konca travnja 2021. naplaćeno je 18.801,00 kn.

Koncem 2020. obveze su iskazane u iznosu od 619.223,00 kn i manje su u odnosu na početak godine za 832.889,00 kn ili 57,4 %, najvećim dijelom zbog smanjenja obveza za predujmove za EU projekt.

U vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na obveze za predujmove za EU projekt u iznosu od 311.047,00 kn, obveze za jamčevine (iz prethodnih godina) u iznosu od 93.690,00 kn i obveze prema Hrvatskoj pošti za uređenje poslovnog prostora u vlasništvu Općine u iznosu od 61.400,00 kn, na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora iz 2007. i dodataka navedenom Ugovoru iz 2009. za ulaganja zakupca u poslovni prostor. Općina je u 2007. dala u zakup neuređeni poslovni prostor za potrebe poštanskog ureda na rok od 20 godina i tri mjeseca uz zakupninu od 1.000,00 kn mjesečno. Zakupniku su priznata ulaganja u uređenje poslovnog prostora u vrijednosti od 209.399,00 kn. Ugovoreno je da se za navedeno ulaganje zakupniku prizna pravo na oslobađanje plaćanja zakupnine u trajanju od 17 godina i četiri mjeseca. Prema Izvještaju o obvezama, koncem 2020. dospjele su obveze iskazane u iznosu od 41.963,00 kn. Od ukupnih obveza, do konca travnja 2021. podmireno je 419.158,00 kn.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa iskazana je u iznosu od 5.073.359,00 kn i odnosi se na instrumente osiguranja plaćanja (dane zadužnice u iznosu od 3.710.000,00 kn te primljene zadužnice i garancije u iznosu od 1.363.359,00 kn).

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 20. travnja do 10. studenoga 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 prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
6. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
9. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
10. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članak 21. – 50. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
11. Zakon o vodnim uslugama, članak 89.
12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)

13. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
14. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
15. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
16. Zakon o koncesijama (Narodne novine 69/17 i 107/20)
17. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
20. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave (lipanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i 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, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na financijske izvještaje i rashode za tekuće donacije te su dane preporuke u vezi s upravljanjem imovinom i javnom nabavom.

1. Financijski izvještaji

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

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama koncem 2020. iskazani u obveznim analitičkim podacima u Bilanci nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u Izvještaju o obvezama. U obveznim analitičkim podacima u Bilanci su koncem 2020. iskazana dospjela potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 157.399,00 kn, a nedospjela potraživanja nisu iskazana. Prema podacima iz glavne knjige i analitičke knjigovodstvene evidencije, dospjela potraživanja za prihode poslovanja umanjena za ispravak vrijednosti koncem 2020. iznose 155.038,00 kn, a nedospjela iznose 2.361,00 kn odnosno ukupno 157.399,00 kn.

Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjele obveze nisu iskazane, a nedospjele su iskazane u iznosu od 601.346,00 kn. U Izvještaju o obvezama i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji iskazane su dospjele obveze u iznosu od 41.963,00 kn i nedospjele obveze u iznosu od 559.383,00 kn odnosno ukupno 601.346,00 kn.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama u Bilanci kako bi se dala točna informacija o financijskom položaju Općine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2. Rashodi za tekuće donacije

2.1. U okviru ostalih rashoda ostvarene su tekuće donacije u iznosu od 16.600,00 kn koje su dodijeljene udrugama građana za udomljavanje životinja, njegu u kući, rad braniteljske udruge, kreativan rad i pomoć socijalno potrebitima i vjerskoj zajednici na temelju pojedinačnih zahtjeva korisnika te odluka Općinskog vijeća i općinskog načelnika u pojedinačnim iznosima do 5.000,00 kn. Objavljen je javni poziv za dodjelu sredstava, na koji nisu podnesene prijave.

S korisnicima donacija nisu zaključeni ugovori. Općina nije pratila namjensko korištenje dodijeljenih sredstava (od osam korisnika, dva korisnika dostavila su izvješća o namjenskom korištenju dodijeljenih sredstava). Na mrežnim stranicama Općine objavljen je popis korisnika tekućih donacija.

Prema odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21), financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritnim područjima djelovanja. Bez objavljivanja javnog natječaja, između ostalog, financijska sredstva mogu se dodijeliti izravno, jednokratno do 5.000 kuna za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava može iznositi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga. U slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja, davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom, korisnikom financijskih sredstava, zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje. Odredbama članka 34. navedene Uredbe, između ostalog, propisano je da davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga. Odredbama članka 38. navedene Uredbe, između ostalog, propisano je da je korisnik financiranja dužan dostaviti davatelju financijskih sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta.

Državni ured za reviziju nalaže dodjeljivati sredstva za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge temeljem javnog natječaja i zaključenih ugovora te pratiti provedbu programa ili projekata koji su predmet ugovora u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

3. Upravljanje imovinom

- 3.1. Ukupna vrijednost imovine iskazana je koncem 2020. u iznosu od 26.064.855,00 kn i odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu od 22.445.170,00 kn i financijsku imovinu u iznosu od 3.619.685,00 kn. Nefinancijska imovina sastoji se od građevinskih objekata u iznosu od 21.019.729,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 787.003,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu od 569.125,00 kn i druge nefinancijske imovine u iznosu od 69.313,00 kn.

Na mrežnim stranicama Općine objavljeni su Strategija upravljanja imovinom za razdoblje od 2020. do 2026. te Plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2020. bez naznake o tome tko i kada ih je donio. Navedena Strategija određuje dugoročne ciljeve i smjernice za upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu Općine. Navedeno je da se Strategijom želi osigurati ekonomski svrhovito, učinkovito i transparentno upravljanje imovinom Općine, uz očuvanje i pronalaženje optimalnih rješenja za Općinu pri upravljanju i raspolaganju imovinom.

Navedeni Plan upravljanja sadrži detaljnu analizu stanja i razrađene planirane aktivnosti u upravljanju pojedinim oblicima imovine Općine za 2020. te su njime određeni kratkoročni ciljevi i smjernice upravljanja imovinom.

Izveštaj o provedbi navedenog Plana upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2020. nije donesen te nije vidljivo koje su aktivnosti poduzete u upravljanju pojedinim oblicima imovine.

Državni ured za reviziju preporučuje donošenje izvještaja o provedbi godišnjeg plana upravljanja imovinom u vlasništvu Općine kako bi se pratilo ostvarenje planiranih aktivnosti.

4. Javna nabava

- 4.1. Općina je donijela Plan nabave za 2020. i dvije izmjene i dopune Plana nabave, koji su objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 2.036.594,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., Općina je provela jedan otvoreni postupak javne nabave te zaključila ugovor za nabavu roba u vrijednosti od 223.011,00 kn i dodatak ugovoru iz 2019. za nabavu radova u vrijednosti od 483.550,00 kn ili ukupno u vrijednosti od 706.561,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) obavljena je u vrijednosti od 1.829.857,00 kn, od čega se na nabavu radova odnosi 1.059.971,00 kn, usluga 471.690,00 kn i roba 298.196,00 kn.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn uređeni su Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017. Navedenim Pravilnikom određeno je da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta te da se jednostavna nabava provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključenjem ugovora s odabranim gospodarskim subjektom. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn može se u određenim slučajevima uputiti jednom gospodarskom subjektu. Nadalje, postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, započinje donošenjem odluke o pokretanju postupka jednostavne nabave. Općina na svojim mrežnim stranicama, a po potrebi i na drugi način objavljuje poziv na dostavu ponuda. Neposredno nakon objave poziva na dostavu ponuda naručitelj može uputiti poziv na dostavu ponuda i na adrese najmanje tri gospodarska subjekta prema vlastitom izboru.

Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar je ažuriran u kolovozu 2020. i srpnju 2021. odnosno nije ažuriran po potrebi, a najmanje jednom u šest mjeseci. Prema podacima iz Registra, ažuriranoga u kolovozu 2020., u 2020. zaključen je jedan ugovor na temelju otvorenog postupka javne nabave u vrijednosti od 223.011,00 kn.

U Registar ugovora ažuriran u srpnju 2021. uneseno je pet ugovora o jednostavnoj nabavi u ukupnoj vrijednosti od 1.127.537,00 kn.

Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 20.000,00 kuna u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Nadalje, naručitelj je obavezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

U 2020. rashodi za električnu energiju ostvareni su u iznosu od 248.912,00 kn. Električna energija u vrijednosti od 87.500,00 kn nabavljena je na temelju ugovora o opskrbi krajnjeg kupca iz veljače 2019., koji je bio na snazi do konca veljače 2020. Električna energija u vrijednosti od 77.969,00 kn nabavljena je od ožujka do srpnja 2020. na temelju četiri dodatka navedenom ugovoru, kojim je produljeno njegovo trajanje do završetka javnog nadmetanja i odabira opskrbljivača električnom energijom. Općina je u lipnju 2020. pokrenula postupak nabave električne energije te je u srpnju 2020. zaključen jednogodišnji ugovor po kojem je nabavljena električna energija u vrijednosti od 83.443,00 kn. Općina je trebala prije započeti aktivnosti na provođenju postupka nabave električne energije.

Državni ured za reviziju preporučuje pravodobno započeti aktivnosti na provođenju postupka nabave električne energije kako bi se postupak nabave završio i ugovor zaključio prije razdoblja na koji se nabava odnosi.

Općina u Očitovanju navodi da prihvaća u cijelosti činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Općine za 2020.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.	-	nije primjenjivo
2.		2009.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.	-	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2009.	U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivati sve prihode i rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
4.	Prihodi	2009.	Donijeti odluku o davanju u zakup poslovnih prostora.	-	provedeno
5.		2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	u postupku provedbe

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

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv i naloga koji je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Nalog u vezi s imenovanjem voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu nije primjenjiv, jer odredbe Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru koji je na snazi od srpnja 2015. ne propisuju obvezu imenovanja voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izrade plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole.
- Potraživanja koncem 2020. bez ispravka vrijednosti iznose 299.973,00 kn, od čega se na potraživanja za komunalnu naknadu odnosi 117.744,00 kn (potraživanja za 2020. iznose 44.945,00 kn, a iz prethodnih godina 72.799,00 kn).

Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2020. u odnosu na konac 2009., kada su iznosila 468.313,00 kn, manja su za 350.569,00 kn ili 74,9 %. Prema analitičkim evidencijama, potraživanja za komunalnu naknadu od pravnih i fizičkih osoba i stanovništva koncem 2017. iznosila su 134.567,00 kn, koncem 2018. iznosila su 100.216,00 kn, koncem 2019. iznosila su 96.248,00 kn, a koncem 2020. iznosila su 117.744,00 kn. Iz navedenog je vidljivo da su potraživanja za komunalnu naknadu od konca 2017. do konca 2019. znatno smanjena, dok su koncem 2020. veća u odnosu na stanje koncem 2019. za 21.496,00 kn ili 18,3 %.

U prethodnim godinama otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu u ukupnom iznosu od 67.269,00 kn (u 2018. u iznosu od 44.024,00 kn i u 2019. u iznosu od 23.245,00 kn) na temelju odluka Općinskog vijeća. Za naplatu prihoda od komunalne naknade u 2019. i 2020. Općina je redovito slala opomene pri svakom obračunu, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Za 2020. zaduženje za komunalnu naknadu iznosilo je 190.998,00 kn, od čega je u 2020. naplaćeno u iznosu od 146.053,00 kn ili 76,5 %.

Pravilnikom o utvrđivanju i naplati općinskih prihoda iz prosinca 2014., uređen je način i postupak naplate proračunskih prihoda za koje Općina obavlja zaduženja i naplatu odnosno vodi analitičke evidencije. Navedenim Pravilnikom određeno je da će se naplata potraživanja obavljati putem opomena, obročne otplate duga, ovršnog postupka i zasnivanjem založnog prava.

Uz opomene, potrebno je i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (prihoda) od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

1.2. Općina u Očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Općine za 2020.