REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/20-02/63
URBROJ: 613-06-21-7

Karlovac, 29. siječnja 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VOJNIĆ ZA 2019.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2019.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2019.	18
	Provedba naloga i preporuka	28

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Vojnić (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

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 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 FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2019. 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.

- Rashodi u ukupnom iznosu od 507.419,00 kn nisu evidentirani u glavnoj knjizi na odgovarajućim računima iz Računskog plana, zbog čega rashodi iskazani po vrsti rashoda u financijskim izvještajima nisu točni. Vrijednosno najznačajniji rashodi koji nisu evidentirani na odgovarajućim računima iz Računskog plana odnose se na rashode za nabavu mobilnog ekološkog spremišta i kontejnera za razni otpad u iznosu od 254.500,00 kn, koji su evidentirani u okviru rashoda za građevinske objekte, umjesto u okviru rashoda za postrojenja i opremu.

Nadalje, izdaci za udjel u glavnici (osnivački ulog) trgovačkog društva za obavljanje usluge javne tržnice na malo u iznosu od 200.000,00 kn evidentirani su u okviru ostalih rashoda, umjesto u okviru izdataka za dionice i udjele u glavnici.

Tijekom 2018. i 2019. Općina je provodila četiri razvojna projekta koji se sufinanciraju sredstvima Europske unije. Na temelju ostvarenih rashoda u skladu sa zaključenim ugovorima s tijelima Europske unije i državnog proračuna, za nadoknadu sredstava ispostavljeni su zahtjevi za plaćanje u iznosu od 12.617.430,00 kn, od čega je naplaćeno 6.070.082,00 kn, a nenaplaćena potraživanja koncem 2019. iznose 6.547.348,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima spomenuta potraživanja nisu evidentirana te financijski izvještaji ne sadrže podatke o iznosima pretfinanciranja projekata Europske unije.

Općina je član Udruge koja djeluje u cilju sudjelovanja u poticanju ruralnog i regionalnog razvitka te provedbe programa i projekata koji doprinose održivom i ruralnom razvoju. Odlukom Udruge određena je članarina za jedinice lokalne samouprave – članice Udruge u iznosu od 40.000,00 kn godišnje. Općina nije podmirila obvezu za članarinu za 2018. i 2019. u iznosu od 70.000,00 kn niti su u glavnoj knjizi evidentirani rashodi i obveze u navedenom iznosu.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 9.385.719,00 kn iskazana je na računu građevinskih objekata u pripremi, iako se značajna vrijednost odnosi na kupnju zemljišta i izradu projektne dokumentacije te je dio navedenih ulaganja trebalo evidentirati na računu materijalne imovine i nematerijalne proizvedene imovine.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirani su u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima instrumenti osiguranja plaćanja kao razlika danih instrumenata plaćanja u iznosu od 8.187.000,00 kn i primljenih u iznosu od 2.631.239,00 kn odnosno nisu evidentirani ni iskazani po brutonačelu. Nadalje, podaci o stanju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima iz evidencije vrijednosnih papira, prema kojoj stanje iznosi 14.975.922,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirano u glavnoj knjizi i iskazano u financijskim izvještajima osobno vozilo nabavne vrijednosti od 117.241,00 kn, koje Općina koristi na temelju Ugovora o operativnom najmu, te potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu od 59.000,00 kn.

U poslovnim knjigama evidentirana je i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 1.310.062,00 kn. U analitičkoj evidenciji poljoprivredno zemljište evidentirano je u 2014. u zbirnom iznosu, kao jedan inventurni broj, za koji je navedena količina jedan, a nisu iskazani podaci pojedinačno (po katastarskim česticama) u količini (površini) i vrijednosti.

Popis imovine nije cjelovit, jer osobno vozilo koje Općina koristi na temelju Ugovora o operativnom najmu nije obuhvaćeno popisom. U popisnim listama obuhvaćeno je poljoprivredno zemljište kao jedna stavka s količinom jedan u iznosu od 1.310.062,00 kn, a trebale su biti obuhvaćene pojedinačne katastarske čestice s površinom i vrijednosti.

Kod popisa nefinancijske imovine u pripremi nije procijenjen stupanj završenosti objekata i predviđen rok završetka radova. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. 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.

- Kapitalne donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 560.000,00 kn dane su na temelju odluka općinskog načelnika kojima nije utvrđena namjena te nije provedena kontrola utroška sredstava. (točka 1. Nalaza)

- Zakonom o komunalnom gospodarstvu propisani su obvezni elementi programa održavanja i programa građenja komunalne infrastrukture te što se smatra građevinama komunalne infrastrukture. Programom održavanja komunalne infrastrukture na području Općine za 2019. i njegovim izmjenama planirana su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.658.570,00 kn, a prema Izvješću o izvršenju navedenog Programa rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.317.035,00 kn. Program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, ali ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja. Na taj način Općinsko vijeće utvrdilo je vrste poslova održavanja, ali ne i količinu poslova održavanja u okviru svake skupine komunalne djelatnosti. Nadalje, Programom održavanja planirani su rashodi za iznošenje i odvoz komunalnog otpada u iznosu od 57.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 53.526,00 kn, koji prema zakonskim odredbama nisu komunalna djelatnost te nisu trebali biti sadržani u Programu održavanja.

  Programom upravljanja imovinom planirano je građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u vrijednosti od 15.882.100,00 kn, a prema Izvješću o ostvarenju navedenog Programa, rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 10.931.572,00 kn. Program sadrži popis građevina i uređaja komunalne infrastrukture s procjenom ukupnih troškova građenja za pojedinu građevinu ili uređaj i naznakom izvora njihova financiranja bez iznosa financiranja iz pojedinih izvora.

Nadalje, navedenim Programom planirani su i rashodi za sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada Kokirevo u iznosu od 3.370.000,00 kn (ostvareni u iznosu od 1.797.266,00 kn), rashodi za izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 1.800.000,00 kn (ostvareni u iznosu od 788.853,00 kn), za uređenje multinacionalnog kulturnog centra – radovi i nabava opreme planirani u iznosu od 1.005.000,00 kn (ostvareni za nabavu opreme u iznosu od 653.504,00 kn) te za projekt kogeneracije na biomasu – priključak na distribucijsku mrežu planirani u iznosu od 760.000,00 kn (ostvareni u iznosu od 767.500,00 kn), koji prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu ne predstavljaju građevine komunalne infrastrukture te nisu trebali biti sadržani u Programu građenja komunalne infrastrukture. (točka 3. 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 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Obuhvaća 46 naselja s ukupno 4 764 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Sjedište je Trg Stjepana Radića 1, Vojnić.

Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2019. bilo devet zaposlenika na neodređeno vrijeme. Osim toga, na Programu javnih radova su tijekom 2019. bile zaposlene 22 osobe na određeno vrijeme (16 osoba zaposlenih od kolovoza 2018. do siječnja 2019. i šest osoba od svibnja do studenoga 2019.), a na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bila je jedna osoba od ožujka 2018. do ožujka 2019.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2020.) je općinski načelnik Nebojša Andrić. Općinski načelnik i njegova dva zamjenika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno.

Općina ima dva proračunska korisnika (Dječji vrtić Vojnić te Knjižnica i čitaonica Vojnić) u kojima je koncem 2019. bilo po troje zaposlenika na neodređeno vrijeme. Općina ima ustrojenu riznicu koja obuhvaća proračun Općine i dva proračunska korisnika, čije se poslovanje obavlja preko jedinstvenog žiroračuna Općine.

Koncem 2019. ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva: za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u vrijednosti od 39.638.352,00 kn, za obavljanje usluge javne tržnice na malo (koje je osnovano u 2019.) u vrijednosti od 200.000,00 kn i za obavljanje komunalnih djelatnosti u vrijednosti od 20.000,00 kn.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u prosincu 2018. Proračunom su planirani prihodi u iznosu od 29.255.758,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 30.163.570,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 907.812,00 kn. Tijekom 2019. donesene su tri izmjene i dopune proračuna (u travnju, rujnu i prosincu 2019.). Zadnjim Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. prihodi i primici planirani su u iznosu od 33.344.609,00 kn, što je 4.088.851,00 kn ili 14,0 % više u odnosu na proračun, a rashodi i izdaci u iznosu od 30.884.445,00 kn, što je 720.875,00 kn ili 2,4 % više u odnosu na proračun. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.460.164,00 kn. Najznačajnije povećanje u odnosu na proračun odnosi se na primitke od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 3.000.000,00 kn. Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 50.000,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe tijekom 2019. nisu korištena.

Uz proračun za 2019. donesene su projekcije za 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2020. u iznosu od 14.155.610,00 kn, a za 2021. u iznosu od 13.832.170,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019., koje je usvojilo Općinsko vijeće u travnju 2020., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 19.171.025,00 kn, što je 14.173.584,00 kn ili 42,5 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 19.567.810,00 kn, što je 11.316.635,00 kn ili 36,6 % manje od planiranih proračunom. Najznačajnije odstupanje u ostvarenju prihoda i primitaka odnosi se na prihode od pomoći, koji su ostvareni 10.693.683,00 kn ili 71,4 % manje od planiranih, a najznačajnije odstupanje u ostvarenju rashoda i izdataka odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni 8.050.951,00 kn ili 43,3 % manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 396.785,00 kn. Izostanak planiranih sredstava iz Europske unije za financiranje projekata utjecao je na značajno smanjenje ostvarenih prihoda i rashoda koji su trebali biti financirani iz navedenih sredstava te ostvarenje manjka. Za završene projekte koji se financiraju iz Europske unije Općina je podmirila obveze prema dobavljačima ili izvoditeljima radova i dostavila zahtjeve za naknadu sredstava s popratnom dokumentacijom te su u postupku odobrenja.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2019. sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Općine i namjenske i vlastite prihode te rashode proračunskih korisnika.

Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2019. do 2021. u kojem su iskazani rashodi za investicije planirani po ciljevima, mjerama, programima/aktivnostima, pokazateljima rezultata, ciljanim vrijednostima te odgovornostima za provedbu mjera. Tijekom 2019. donesene su tri izmjene i dopune Plana razvojnih programa. Vrijednosno značajnija sredstva planirano je uložiti u rekonstrukciju zgrade i opremanje javne tržnice na malo koja je planirana u iznosu od 4.112.300,00 kn (u cijelosti u 2019.), sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada Kokirevo u iznosu od 3.570.000,00 kn (od čega u 2019. u iznosu od 3.370.000,00 kn), izgradnju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 3.380.400,00 kn (od čega u 2019. u iznosu od 1.640.200,00 kn) te uređenje i opremanje multinacionalnog kulturnog centra u iznosu od 2.115.000,00 kn (od čega u 2019. u iznosu od 1.005.000,00 kn).

Tijekom 2019. ostvarena su ulaganja u rekonstrukciju zgrade i opremanje javne tržnice na malo u iznosu od 4.102.242,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.207.457,00 kn, sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada Kokirevo u iznosu od 788.853,00 kn te opremanje multinacionalnog kulturnog centra u iznosu od 653.504,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 19.171.025,00 kn, što je 2.651.072,00 kn ili 16,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na primitke od zaduživanja (kod poslovne banke za financiranje razvojnih projekata koji su financirani bespovratnim sredstvima Europske unije) u iznosu od 3.000.000,00 kn, a u 2018. Općina se nije zaduživala.

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 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	9.188.617,00	9.824.666,00	106,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5.557.529,00	4.285.998,00	77,1
3.	Prihodi od imovine	221.087,00	218.155,00	98,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.256.421,00	1.478.157,00	117,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	181.994,00	248.583,00	136,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	114.305,00	115.466,00	101,0
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	3.000.000,00	-
Ukupni prihodi i primici		16.519.953,00	19.171.025,00	116,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 9.824.666,00 kn ili 51,2 %, od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.285.998,00 kn ili 22,4 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 3.000.000,00 kn ili 15,7 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 2.060.361,00 kn ili 10,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, prenamjene poljoprivrednog zemljišta, donacija, komunalne naknade, komunalnog, šumskog i vodnog doprinosa, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prodaje stana i kuća u vlasništvu Republike Hrvatske i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 8.693.616,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 45,3 %. Prihodi i primici utrošeni su za predviđene namjene i u skladu s propisima ili su na žiroračunu Općine.

Prihodi od poreza odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 9.447.939,00 kn (od čega se na sredstva fiskalnog izravnanja odnosi 8.461.858,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 274.796,00 kn i općinske poreze u iznosu od 101.931,00 kn. Odlukom Općinskog vijeća iz 2017. utvrđeni su općinski porezi: porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak iznosi 7,5 %. Razrez i naplatu poreza na promet nekretnina i općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu od 4.285.998,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 3.539.849,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 746.149,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoć od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za rekonstrukciju zgrade u javnu tržnicu na malo u iznosu od 2.011.577,00 kn, Ministarstva kulture za uređenje multinacionalnog kulturnog centra (opremanje kinodvorane) u iznosu od 300.000,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 360.282,00 kn (za uređenje parka u iznosu od 250.000,00 kn i izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 110.282,00 kn) te Ministarstva zaštite okoliša i energetike za izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 111.717,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu od 155.400,00 kn, Karlovačke županije u iznosu od 203.623,00 kn (za organizaciju izbora u iznosu od 108.623,00 kn i ogrjev u iznosu od 95.000,00 kn) te Ministarstva kulture za održavanje Spomen-područja Petrova gora u iznosu od 80.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 218.155,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na zakup poslovnih prostora u iznosu od 121.680,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 47.885,00 kn i naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 30.826,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.478.157,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od šumskog doprinosa u iznosu od 808.624,00 kn i komunalne naknade u iznosu od 640.471,00 kn (od čega od pravnih osoba 364.298,00 kn i fizičkih osoba 276.173,00 kn). Obveznici komunalne naknade su 1 711 fizičkih i 117 pravnih osoba.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 248.583,00 kn, a odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 189.409,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije usluge smještaja djece u Dječji vrtić Vojnić u iznosu od 108.617,00 kn i naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 62.617,00 kn), prihode ostvarene na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju zajedničkih troškova poslovnih prostora u iznosu od 44.568,00 kn, tekuće donacije u iznosu od 12.400,00 kn i prihode od naplaćenih troškova ovrhe u iznosu od 2.206,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 115.466,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje stana i kuća u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 70.859,00 kn, službenog osobnog vozila (na temelju javnog natječaja) u iznosu od 24.050,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini od 45,0 % ostvarenih prihoda odnosno u iznosu od 13.176,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu od 3.000.000,00 kn odnose se na primitke od dugoročnog zaduživanja kod poslovne banke, zbog različite dinamike priljeva sredstava Europske unije za projekte i dospijeća obveza prema izvoditeljima na realizaciji projekata, za sufinanciranje četiri razvojna projekta (za sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada Kokirevo u iznosu od 1.500.000,00 kn, rekonstrukciju zgrade u javnu tržnicu na malo u iznosu od 650.000,00 kn, rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 500.000,00 kn i izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 350.000,00 kn).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 19.567.810,00 kn, što je 134.016,00 kn ili 0,7 % 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 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.876.648,00	1.962.425,00	104,6
2.	Materijalni rashodi	2.463.148,00	2.299.530,00	93,4
3.	Financijski rashodi	60.065,00	109.307,00	182,0
4.	Subvencije	15.544,00	29.886,00	192,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.012.366,00	914.277,00	90,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	515.677,00	408.285,00	79,2
7.	Ostali rashodi	2.246.504,00	2.999.547,00	133,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.374.970,00	10.557.649,00	92,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	136.904,00	286.904,00	209,6
Ukupni rashodi i izdaci		19.701.826,00	19.567.810,00	99,3
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		16.519.953,00	19.171.025,00	116,0
Manjak prihoda i primitaka		3.181.873,00	396.785,00	12,5

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 10.557.649,00 kn ili 54,0 %, ostale rashode u iznosu od 2.999.547,00 kn ili 15,3 % i materijalne rashode u iznosu od 2.299.530,00 kn ili 11,7 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.711.084,00 kn i imaju udjel od 19,0 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.962.425,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.621.116,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 266.976,00 kn te ostale rashode za zaposlene (naknade za godišnji odmor, otpremnina, jubilarne nagrade, naknada za bolovanje, darovi u naravi i darovi za djecu) u iznosu od 74.333,00 kn.

Rashodi za brutoplaće odnose se na brutoplaće zaposlenika Jedinstvenog upravnog odjela u iznosu od 867.830,00 kn, općinskog načelnika i njegovih zamjenika u iznosu od 514.670,00 kn, 22 osobe zaposlene na javnim radovima u iznosu od 236.494,00 kn i doprinose za osobu na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 2.122,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 2.299.530,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.217.050,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 470.571,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 466.445,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 145.464,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 619.995,00 kn, usluge utvrđivanja i naplate poreza i prireza porezu na dohodak te poreza na promet nekretnina i općinskih poreza u iznosu od 98.847,00 kn, ostale intelektualne usluge u iznosu od 71.443,00 kn, iznošenje i odvoz otpada u iznosu od 53.526,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu od 51.901,00 kn, računalne usluge u iznosu od 50.910,00 kn i rashode za sufinanciranje rada komunalnog redara drugoj jedinici lokalne samouprave na temelju zaključenog Sporazuma u iznosu od 45.188,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja su naknade za rad predstavničkih tijela u iznosu od 209.791,00 kn, naknade za članove povjerenstava i članove biračkih odbora za izbore za vijeće nacionalnih manjina i Europski parlament u iznosu od 140.909,00 kn i reprezentacija u iznosu od 53.686,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju su rashodi za električnu energiju u iznosu od 336.245,00 kn, loživo ulje u iznosu od 37.127,00 kn i uredski materijal u iznosu od 37.025,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 110.986,00 kn i kotizacije za seminare u iznosu od 14.008,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na kamate za primljene kredite i zatezne kamate u iznosu od 34.214,00 kn, naknadu poslovnoj banci za obradu zahtjeva i odobrenje dugoročnog kredita u iznosu od 22.500,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 27.150,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu od 29.886,00 kn odnose se na potpore dane poljoprivrednicima prema Programu potpora poljoprivredi za umjetno osjemenjivanje goveda te osiguranje stoke i nasada.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu od 914.277,00 kn odnose se na prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 870.717,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 43.560,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 408.285,00 kn na temelju Programa socijalne skrbi i Programa osnovnog i srednjoškolskog obrazovanja. Vrijednosno značajnije su pomoći za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 164.115,00 kn, nabavu ogrjeva u iznosu od 95.950,00 kn, sufinanciranje nabave udžbenika i školskog pribora u iznosu od 53.200,00 kn, opremanje novorođenčadi u iznosu od 34.500,00 kn, podmirenje troškova stanovanja u iznosu od 23.650,00 kn te stipendije i školarine u iznosu od 19.100,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 2.999.547,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 1.151.726,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 822.821,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 560.000,00 kn te naknade štete u iznosu od 465.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije odnose se na donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu za redovnu djelatnost, na temelju Godišnjeg provedbenog operativnog plana unapređenja zaštite od požara na području Općine u iznosu od 515.000,00 kn, osnivački ulog u trgovačkom društvu za obavljanje usluga javne tržnice na malo u iznosu od 200.000,00 kn, donacije raznim udrugama građana prema programu i projektima javnih potreba u kulturi, sportu i razvoju civilnog društva Općine u iznosu od 186.089,00 kn, donacije za redovno poslovanje utvrđene zakonskim propisima (Hrvatskom Crvenom križu, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja i političkim strankama) u iznosu od 110.680,00 kn te turističkoj zajednici u iznosu od 40.000,00 kn. Općina je pravilnikom utvrdila uvjete, mjerila i kriterije za dodjelu sredstava. Udrugama su sredstva dodijeljena na temelju javnog natječaja i zaključenih ugovora, a rezultati natječaja objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Kapitalne pomoći odnose se na kapitalne prijenose trgovačkim društvima u stopostotnom vlasništvu Općine za nabavu vozila za prijevoz komunalnog otpada, rješavanje imovinskopravnih odnosa te sufinanciranje radova na projektima. Kapitalne donacije odnose se na donaciju dobrovoljnom vatrogasnom društvu. Rashodi za naknade štete ostvareni su na temelju Izvansudske nagodbe s poljoprivrednom zadrugom radi nadoknade izgubljene dobiti po presudi Općinskog suda u Karlovcu. Općina je na temelju propisane dokumentacije provela kontrolu utroška doznačenih sredstava za tekuće donacije.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 10.557.649,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za građevinske objekte u iznosu od 5.456.237,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 3.938.402,00 kn, nabavu opreme u iznosu od 867.431,00 kn i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja – obnovu objekata Centralne bolnice Petrova Gora, koji pripadaju Spomen-području Petrova gora u vlasništvu Republike Hrvatske, u iznosu od 163.408,00 kn. U okviru rashoda za građevinske objekte vrijednosno značajniji su rashodi za izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 1.797.265,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 1.171.497,00 kn, sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada Kokirevo u iznosu od 788.853,00 kn, za priključak postrojenja na biomasu na distribucijsku mrežu u iznosu od 767.500,00 kn, uređenje parka u iznosu od 673.951,00 kn i uređenje okoliša mrtvačnice u iznosu od 241.237,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dodatna ulaganja na građevinskim objektima su ulaganja u rekonstrukciju zgrade u javnu tržnicu na malo u iznosu od 3.900.742,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu opreme ostvareni su za nabavu opreme za kino u multinacionalnom kulturnom centru u iznosu od 653.504,00 kn i rashladnih vitrina za javnu tržnicu na malo u iznosu od 201.500,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 286.904,00 kn, što je 150.000,00 kn ili 109,6 % više u odnosu na prethodnu godinu jer se Općina dodatno zadužila u 2019. Odnose se na otplatu glavnice kredita primljenih od poslovnih banaka, od čega se na otplatu glavnice kredita primljenog u tekućoj godini odnosi 150.000,00 kn, a na otplatu glavnice kredita iz prijašnjih godina 136.904,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 396.785,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 2.475.591,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.872.376,00 kn. Manjak prihoda ostvaren je zbog provedbe projekata koji su financirani sredstvima Europske unije, za koje su rashodi ostvareni u 2018. i 2019., a za koje sredstva nisu doznačena. Proračunom za 2020. Općina je planirala pokriće ukupno prenesenog manjka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 97.513.524,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	45.203.743,00	55.376.135,00	122,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.428.792,00	2.518.828,00	103,7
1.2.	Građevinski objekti	33.314.800,00	39.849.079,00	119,6
1.3.	Postrojenja i oprema	267.904,00	1.058.970,00	395,3
1.4.	Prijevozna sredstva	877.634,00	754.095,00	85,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.530.799,00	9.385.719,00	124,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	783.814,00	1.809.444,00	230,9
2.	Financijska imovina	43.671.559,00	42.137.389,00	96,5
2.1.	Novčana sredstva	2.292.331,00	913.304,00	39,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	189.781,00	201.236,00	106,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	39.725.052,00	39.925.052,00	100,5
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	822.957,00	578.011,00	70,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	424.907,00	369.039,00	86,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	216.531,00	150.747,00	69,6
Ukupno imovina		88.875.302,00	97.513.524,00	109,7
3.	Obveze	5.563.148,00	7.223.445,00	129,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	658.642,00	1.233.698,00	187,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.630.698,00	3.002.843,00	64,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	273.808,00	2.986.904,00	1 090,9
4.	Vlastiti izvori	83.312.154,00	90.290.079,00	108,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		88.875.302,00	97.513.524,00	109,7
Izvanbilančni zapisi		10.910.252,00	9.488.834,00	87,0

Vrijednost imovine koncem 2019. je 8.638.222,00 kn ili 9,7 % veća u odnosu na početak godine zbog ulaganja u nefinancijsku imovinu (od čega je značajnije povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 6.534.279,00 kn ili 19,6 %, nefinancijske imovine u pripremi za 1.854.920,00 kn ili 24,6 %, druge nefinancijske imovine za 1.025.630,00 kn ili 130,9 % te postrojenja i opreme za 791.066,00 kn ili 295,3 %).

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) u iznosu od 2.518.828,00 kn odnosi se na poljoprivredno zemljište u iznosu od 1.310.062,00 kn, građevinsko zemljište u iznosu od 1.124.066,00 kn (vrijednosno značajnije zemljište na kojem je planirana izgradnja Aquaparka – bazena u iznosu od 371.591,00 kn i poduzetničke zone u iznosu od 342.252,00 kn te na kojem je izgrađena javna tržnica na malo u iznosu od 133.280,00 kn) i asfaltirano zemljište za potrebe javne tržnice na malo u iznosu od 84.700,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu od 39.849.079,00 kn, od čega su vrijednosno značajnije ceste u iznosu od 13.414.383,00 kn, uredska zgrada (zgrada Općine) u iznosu od 6.646.801,00 kn, zgrada multinacionalnog kulturnog centra u iznosu od 5.778.885,00 kn, javna tržnica na malo u iznosu od 5.217.496,00 kn, reciklažno dvorište u iznosu od 1.856.527,00 kn, dvije zgrade dane na korištenje dobrovoljnom vatrogasnom društvu na temelju ugovora u iznosu od 1.458.206,00 kn, zgrada dječjeg vrtića u iznosu od 1.202.049,00 kn, zgrada dana na korištenje trgovačkim društvima u stopostotnom vlasništvu Općine u iznosu od 866.860,00 kn, mrtvačnica u iznosu od 814.994,00 kn, poslovna zgrada u Vojniću (koja se ne koristi) u iznosu od 632.573,00 kn, zgrada u Krstinji (koja je u ruševnom stanju i ne koristi se) u iznosu od 535.363,00 kn, mobilno reciklažno dvorište u iznosu od 424.313,00 kn i zadružni dom u Krstinji u iznosu od 314.040,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu od 1.058.970,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene (oprema za 3D kino) u iznosu od 642.612,00 kn, oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu od 177.992,00 kn, instrumenti, uređaji i strojevi u iznosu od 52.235,00 kn (vrijednosno najznačajniji motokultivator s priključcima u iznosu od 26.354,00 kn), uredska oprema i namještaj u iznosu od 50.561,00 kn (od čega su najznačajnija računala i računalna oprema u iznosu od 44.083,00 kn).

Vrijednost prijevoznih sredstava iskazana je u iznosu od 754.095,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija dva traktora, priključni uređaj za traktor – iverač drva, rovokopač utovarivač, traktorska prikolica i dva kamiona za prijevoz komunalnog otpada u ukupnom iznosu od 696.867,00 kn dani na korištenje trgovačkim društvima u vlasništvu Općine i dobrovoljnom vatrogasnom društvu.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 9.385.719,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija ulaganja u sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada Kokirevo u iznosu od 2.516.949,00 kn, izgradnju postrojenja gospodarske namjene – kogeneracija na biomasu u iznosu od 1.569.195,00 kn, uređenje cjeline Trga Stjepana Radića s parkom u iznosu od 1.546.628,00 kn, izgradnju groblja u iznosu od 1.410.486,00 kn, rekonstrukciju i izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 544.477,00 kn, izgradnju poduzetničke zone u iznosu od 412.804,00 kn, izgradnju šumskih cesta u iznosu od 238.750,00 kn, izgradnju Aquaparka – bazena u iznosu od 194.000,00 kn, rekonstrukciju nerazvrstane ceste Široka Rijeka – Svinica Krstinjska u duljini od 2 800 m u iznosu od 193.750,00 kn, izgradnju mosta na rijeci Radonji u iznosu od 160.669,00 kn, izgradnju stambeno-poslovnog objekta za Ispostavu Zavoda za hitnu medicinu Karlovačke županije u iznosu od 134.375,00 kn te izgradnju nerazvrstane ceste Kokirevo – Mrđenovići u iznosu od 124.338,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu od 1.809.444,00 kn u značajnijem se dijelu odnosi na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja – obnovu objekata u sastavu Spomen-područja Petrova gora u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 949.926,00 kn i prostorni plan Općine u iznosu od 793.577,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici koncem godine iznose 39.925.052,00 kn, a odnose se na stopostotne udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva: za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju s udjelom u iznosu od 39.638.352,00 kn, za obavljanje usluge javne tržnice na malo (osnovanog u prosincu 2019.) s udjelom u iznosu od 200.000,00 kn i za obavljanje komunalnih djelatnosti s udjelom u iznosu od 20.000,00 kn te manjinski udjel u trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom Karlovačke županije u iznosu od 66.700,00 kn. Na temelju podataka iz Ugovora o prijenosu poslovnih udjela s članova trgovačkog društva na Karlovačku županiju bez naknade i sudskog registra Općina više nije član u trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom Karlovačke županije te je vrijednost udjela isknjižila u 2020.

Potraživanja koncem 2019. iznose 1.148.286,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 578.011,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 369.039,00 kn i ostala potraživanja u iznosu od 201.236,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 289.359,00 kn ili 20,1 %. Vrijednosno su značajnija potraživanja za šumski doprinos u iznosu od 282.048,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 200.643,00 kn, za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu od 179.742,00 kn, od prodaje kuća u vlasništvu Republike Hrvatske na potpomognutom području na obročnu otplatu u iznosu od 168.729,00 kn te za komunalnu naknadu u iznosu od 167.219,00 kn (od pravnih osoba u iznosu od 76.068,00 kn i od fizičkih osoba u iznosu od 91.151,00 kn). Općina je za 2019. provela ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 745.812,00 kn, od čega se na potraživanja koja nisu naplaćena od jedne do tri godine te su umanjena za 50,0 % odnosi 42.263,00 kn, a na potraživanja starija od tri godine koja su ispravljena u cijelosti odnosi se 703.549,00 kn. Prema analitičkim podacima uz Bilancu, dospjela potraživanja iznose 580.389,00 kn. Od ukupnih potraživanja do listopada 2020. naplaćena su potraživanja u iznosu od 479.414,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) u iznosu od 150.747,00 kn odnose se na rashode za zaposlene (brutoplaće i doprinose na plaće) te naknade troškova prijevoza na posao i s posla za prosinac 2019.

Obveze koncem godine iznose 7.223.445,00 kn, što je 1.660.297,00 kn ili 29,8 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.002.843,00 kn, za kredite od poslovnih banaka u iznosu od 2.986.904,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu od 1.233.698,00 kn. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze u iznosu od 2.083.826,00 kn. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu od 3.649.601,00 kn ili 50,5 % ukupnih obveza.

Početno stanje zaduživanja iznosilo je 273.808,00 kn, a odnosi se na kredit od poslovne banke za financiranje projekta Rekonstrukcija lokalnih nerazvrstanih cesta iz 2014. U 2019. Općina se dugoročno zadužila kod poslovne banke za financiranje četiri razvojna projekta na području Općine, koji se financiraju sredstvima Europske unije (rekonstrukcija nerazvrstanih prometnica Ceste šljiva odvojci I-VIII, rekonstrukcija zgrade u javnu tržnicu na malo i izgradnja reciklažnog dvorišta te sanacija i zatvaranje odlagališta otpada Kokirevo) u iznosu od 3.000.000,00 kn. Ugovorena je fiksna kamatna stopa u visini od 2,6 % godišnje, naknada za obradu zahtjeva i odobrenje kredita od 0,75 % od iznosa kredita jednokratno te otplata kredita u 60 mjesečnih obroka u iznosu od 50.000,00 kn, od kojih je prva dospjela na naplatu 31. listopada 2019. Odluku o zaduživanju donijelo je Općinsko vijeće, a suglasnost za zaduživanje dalo je Ministarstvo financija. Tijekom 2019. otplaćena je glavnica primljenih kredita u iznosu od 286.904,00 kn te stanje zaduživanja kod poslovnih banaka koncem godine iznosi 2.986.904,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 9.488.834,00 kn, a odnose se na instrumente osiguranja plaćanja i/ili instrumente ispunjenja ugovornih obveza u iznosu od 5.555.761,00 kn te ostale izvanbilančne zapise (kapitalne pomoći trgovačkim društvima u stopostotnom vlasništvu Općine) u iznosu od 3.933.073,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 24. kolovoza 2020. do 29. siječnja 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17 i 1/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
8. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)

9. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
10. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
11. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18 i 115/18)
12. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
13. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
14. Zakon o održivom gospodarenju otpadom, članak 32. (Narodne novine 94/13, 73/17 i 14/19)
15. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
17. Uredba o Registru državne imovine, članak 16. (Narodne novine 55/11)
18. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (siječanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja (i/ili s podacima iz plana), u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s evidentiranjem imovine, vođenjem registara imovine, provođenjem projekata financiranih sredstvima Europske unije i obavljanjem komunalnih djelatnosti.

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene, obavljanje komunalnih djelatnosti te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

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

Kapitalne donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 560.000,00 kn dane su na temelju odluka općinskog načelnika bez navedene namjene te nije provedena kontrola utroška sredstava. Prema odredbama članka 3. Zakona o proračunu, dane donacije su tekući ili kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama te građanima i kućanstvima koji uključuju i prijenose u naravi, a koje proračun i proračunski korisnici mogu davati za određenu namjenu. Prema odredbi članka 54.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa.

Državni ured za reviziju nalaže za kapitalne donacije iz proračunskih sredstava utvrditi namjenu i provoditi kontrolu utroška doznačenih sredstava, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rashodi za nabavu mobilnog ekološkog spremišta i kontejnera za razni otpad u iznosu od 254.500,00 kn evidentirani su u okviru ostalih nespomenutih građevinskih objekata, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za postrojenja i opremu. Izdaci za udjel u glavnici (osnivački ulog) trgovačkog društva za obavljanje usluge javne tržnice na malo u iznosu od 200.000,00 kn planirani su i evidentirani u okviru ostalih rashoda, a trebali su biti planirani i evidentirani u izdacima za dionice i udjele u glavnici. Rashodi za članarinu u iznosu od 10.000,00 kn evidentirani su u okviru ostalih intelektualnih usluga, a trebali su biti evidentirani u ostalim nespomenutim rashodima poslovanja. Rashodi za reprezentaciju u ukupnom iznosu od 16.002,00 kn, dotacije vijećima nacionalnih manjina u ukupnom iznosu od 16.000,00 kn i zakupnine za poslovne prostore za potrebe održavanja izbora u ukupnom iznosu od 10.917,00 kn evidentirani su u okviru više računa rashoda. Evidentiranje rashoda u glavnoj knjizi u ukupnom iznosu od 507.419,00 kn nije provedeno na odgovarajućim računima iz Računskog plana, zbog čega rashodi iskazani po vrsti rashoda u financijskim izvještajima nisu točni. Također, zbog navedenog pogrešnog evidentiranja rashoda, u Izvješću o izvršenju proračuna za 2019. nisu točni podaci o ostvarenim rashodima po vrsti rashoda.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 9.385.719,00 kn.

Vrijednosno značajnija su ulaganja u sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada Kokirevo u iznosu od 2.516.949,00 kn (odnosi se na razdoblje od 2014. do konca 2019., iz dokumentacije nije vidljivo koliko se od ukupnog iznosa odnosi na zemljište, projektnu dokumentaciju i radove sanacije), izgradnju postrojenja gospodarske namjene – kogeneracija na biomasu u iznosu od 1.569.195,00 kn (odnosi se na naknadu za priključak na mrežu električne distribucije u iznosu od 907.500,00 kn, projektnu dokumentaciju u iznosu od 480.375,00 kn i zemljište u iznosu od 181.320,00 kn), uređenje cjeline Trga Stjepana Radića s parkom u iznosu od 1.546.628,00 kn (od čega se na projektnu dokumentaciju odnosi 62.500,00 kn), izgradnju groblja u iznosu od 1.410.486,00 kn, rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 544.477,00 kn (u cijelosti se odnosi na projektnu dokumentaciju), izgradnju poduzetničke zone u iznosu od 412.804,00 kn (odnosi se na zemljište u iznosu od 220.653,00 kn i projektnu dokumentaciju u iznosu od 192.150,00 kn), izgradnju šumske ceste u iznosu od 238.750,00 kn (u cijelosti se odnosi na projektnu dokumentaciju) i izgradnju Aquaparka – bazena u iznosu od 194.000,00 kn (u cijelosti se odnosi na projektnu dokumentaciju). Navedena ulaganja evidentirana su na računu građevinskih objekata u pripremi, iako se značajna vrijednost odnosi na kupnju zemljišta i izradu projektne dokumentacije te je dio navedenih ulaganja trebalo evidentirati na računu materijalne imovine i nematerijalne proizvedene imovine.

Nadalje, u poslovnim knjigama su u okviru izvanbilančnih zapisa, na računu danih kreditnih pisama, evidentirani primljeni instrumenti osiguranja plaćanja i/ili ispunjenja ugovornih obveza u iznosu od 2.631.239,00 kn, a trebalo ih je evidentirati na računu instrumenti osiguranja plaćanja.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže rashode i izdatke, imovinu u pripremi te primljene instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na odgovarajućim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama evidentirana je i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 1.310.062,00 kn. U analitičkoj evidenciji poljoprivredno zemljište evidentirano je u 2014. zbirno, u ukupnom iznosu, kao jedan inventurni broj, za koji je navedena količina jedan, a ne ukupna površina zemljišta na temelju 60 priloženih zemljišnoknjižnih uložaka. Ukupna vrijednost poljoprivrednog zemljišta utvrđena je na temelju površine svake katastarske čestice i tržišne cijene zemljišta po zonama, koje je primjenjivala Porezna uprava pri procjeni vrijednosti nekretnina u 2014. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

U Registru nekretnina – poljoprivredno zemljište nisu uneseni svi propisani podaci (uneseni su podaci o broju zemljišnoknjižne čestice, zemljišnoknjižnog uloška i katastarskoj općini, površini čestice u m², kulturi i vrsti vlasništva, dok su podaci o pravnoj osnovi korištenja i vrijednosti nekretnine uneseni u manjem dijelu, a podaci o broju posjedovnog lista, broju čestice iz posjedovnog lista, površini, adresi čestice i prostorno-planskoj namjeni nekretnine nisu uneseni), zbog čega se ne mogu usporediti podaci o vrijednosti poljoprivrednog zemljišta u analitičkoj evidenciji i Registru nekretnina. Prema Uputi o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koju je donijelo Ministarstvo financija u siječnju 2018., između ostalog, propisano je da analitičke evidencije i pomoćne knjige o nekretninama moraju sadržavati najmanje podatke i informacije propisane Uredbom o Registru državne imovine. Odredbom članka 16. Uredbe o Registru državne imovine propisano je da će popis nekretnina sadržavati broj zemljišnoknjižne čestice nekretnine, broj zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, naziv katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi, površinu zemljišnoknjižne čestice, kulturu zemljišnoknjižne čestice, vrstu vlasništva na nekretnini, titulara vlasništva, podatke o teretima na nekretnini, podatke o sudskim sporovima koji se vode vezano za nekretninu, broj posjedovnog lista, broj katastarske čestice, naziv katastarske općine i površinu katastarske čestice iz posjedovnog lista, nositelja prava i udio, broj katastarskog plana i katastarski plan za katastarsku česticu, adresu katastarske čestice, prostorno-plansku namjenu nekretnine i prostorni plan, korisnika nekretnine i pravnu osnovu korištenja nekretnine, vrijednost nekretnine te druge podatke.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku evidenciju poljoprivrednog zemljišta pojedinačno po zemljišnoknjižnim česticama, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te voditi Registar nekretnina sa svim propisanim podacima u skladu s Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Tijekom 2018. i 2019. Općina je provodila četiri razvojna projekta koji se sufinanciraju sredstvima Europske unije. Na temelju ostvarenih rashoda u skladu sa zaključenim ugovorima s tijelima Europske unije i državnim proračunom, za nadoknadu sredstava do konca 2019. ispostavljeni su zahtjevi za plaćanje u iznosu od 12.617.430,00 kn, od čega je naplaćeno 6.070.082,00 kn, a nenaplaćena potraživanja koncem 2019. iznose 6.547.348,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima spomenuta potraživanja nisu evidentirana odnosno iskazana. Zbog uspostavljenih sustava kontrola ostvarenih rashoda, odnosno prihvatljivih troškova kod provedbe projekata Europske unije, prihodi od pomoći ostvaruju se naknadno te su rashodi u vezi s projektima financirani iz općih proračunskih prihoda i primitaka od zaduživanja. Odredbom članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se potraživanje za sredstva pomoći Europske unije koja se refundiraju temeljem plaćenih prihvatljivih rashoda evidentira zaduživanjem odgovarajućeg računa odjeljaka 1632 Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU i 1638 Potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i odobravanjem odgovarajućeg računa podskupine 963 Obračunate pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja u vezi s ostvarenim projektima Europske unije na temelju nastanka poslovnog događaja, odnosno istodobno s evidentiranjem plaćanja obveza u vezi s navedenim projektima u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina je član Udruge (Lokalna akcijska grupa Petrova gora) koja djeluje u cilju sudjelovanja u poticanju ruralnog i regionalnog razvitka te provedbe programa i projekata koji doprinose održivom i ruralnom razvoju. Odlukom o visini članarine, koju je Udruga donijela u prosincu 2016. i studenome 2019., određena je, između ostalog, članarina za jedinice lokalne samouprave u iznosu od 40.000,00 kn godišnje. Prema odredbama članaka 11. i 17. Statuta Udruge iz rujna 2015., Udruga obuhvaća područje općina Barilović, Gvozd, Krnjak, Topusko i Vojnić, a članovi imaju dužnost poštovati odredbe Statuta Udruge, odluke tijela Udruge i plaćati redovito godišnju članarinu. Proračunom za 2019. Općina nije planirala rashode za članarinu ni u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala obvezu za članarinu za 2019. u iznosu od 40.000,00 kn. Općina je na temelju Odluke općinskog načelnika iz travnja 2019. doznačila Udruzi sredstva za redovitu djelatnost (rashodi su evidentirani u okviru rashoda za ostale intelektualne usluge) u iznosu od 10.000,00 kn. Prema dopisu Udruge iz rujna 2020., Općina nije podmirila obvezu za članarinu za 2018. i 2019. u iznosu od 70.000,00 kn. U glavnoj knjizi nisu evidentirani rashodi i obveze za članarinu Udruzi za 2018. i 2019. u ukupnom iznosu od 70.000,00 kn. Odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su obveze neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa, a iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Državni ured za reviziju nalaže proračunom planirati sve rashode za obveze koje je Općina preuzela te ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U izvanbilančnim zapisima su u glavnoj knjizi evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 5.555.761,00 kn i to kao razlika danih instrumenata plaćanja u iznosu od 8.187.000,00 kn i primljenih u iznosu od 2.631.239,00 kn. Instrumente osiguranja plaćanja trebalo je iskazati po brutonačelu u iznosu od 10.818.239,00 kn, odnosno više za 5.262.478,00 kn. Nadalje, prema podacima iz evidencije vrijednosnih papira, stanje danih instrumenata osiguranja plaćanja iznosi 11.900.000,00 kn, a primljenih 3.075.922,00 kn odnosno ukupno 14.975.922,00 kn. Općina nije uskladila podatke o stanju danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima s podacima iz evidencije vrijednosnih papira.

Također, u okviru izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana tuđa imovina dobivena na korištenje i potencijalne obveze po sudskim sporovima. Općina koristi osobno vozilo na temelju Ugovora o operativnom najmu zaključenog u listopadu 2015. na rok od pet godina, čija nabavna vrijednost iznosi 117.241,00 kn. Nadalje, u Bilješkama uz financijske izvještaje sadržan je popis sudskih sporova u tijeku temeljem kojih može nastati obveza za Općinu (spor za naknadu štete za nekretninu na kojoj su crpke/izvor za opskrbu pitkom vodom iz 2017., u visini od 59.000,00 kn uvećanu za kamate i sudske troškove). Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa iskazivati tuđu imovinu dobivenu na korištenje i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže podatke o danim i primljenim instrumentima osiguranja plaćanja evidentirati odnosno iskazati po brutonačelu te usklađivati podatke o danim i primljenim instrumentima osiguranja plaćanja u pomoćnoj evidenciji s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.

U glavnoj knjizi za 2019. evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazana ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu od 949.926,00 kn, a odnose se na ulaganja u objekte u sastavu Spomen-područja Petrova gora, u vlasništvu Republike Hrvatske, koje prijašnjih godina i u 2019. sufinancira Ministarstvo kulture. Općina nije u svojim poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru imovine evidentirala odnosno iskazala vrijednost navedenog objekta u sastavu Spomen-područja Petrova gora, a ne raspolaže podacima jesu li nekretnine koje koristi evidentirane u glavnoj knjizi Ministarstva državne imovine. Ministarstvo financija je u siječnju 2018. donijelo obvezujuću Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, kojom je, između ostalog, propisano da je proračunski i izvanproračunski korisnik, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi korisnik državne imovine obvezan državnu imovinu koja mu je dana na korištenje evidentirati u svojoj bilanci te koncem godine provesti sveobuhvatni popis državne imovine kojom raspolažu/upravljaju, neovisno o pravnoj osnovi korištenja te imovine i neovisno o svom pravnom statusu. S obzirom na to da je državna imovina dana na korištenje korisnicima na temelju različitih pravnih osnova za korištenje imovine (knjižno vlasništvo, izvanknjižno vlasništvo, druga pravna osnova korištenja, bez dokumentirane pravne osnove), korisnici su dužni prije evidentiranja državne imovine u svojoj glavnoj knjizi provjeriti s Ministarstvom državne imovine, koje im je imovinu dalo na korištenje, je li navedena državna imovina već evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje iste imovine. Uputom je propisan način vrednovanja i procjene vrijednosti, do sada, neevidentirane imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazivati te popisom imovine obuhvatiti državnu imovinu kojom raspolaže u skladu s odredbama Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Prije navedenog potrebno je provjeriti s nadležnim ministarstvom jesu li nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske evidentirane u njihovoj glavnoj knjizi kako bi se izbjeglo dvostruko evidentiranje navedene imovine.

Godišnji popis imovine i obveza obavljen je na temelju Odluke o obavljanju popisa i osnivanju povjerenstva za popis, koju je donio općinski načelnik. Sastavljeno je Izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza, prema kojem nisu utvrđene razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja, a predložen je otpis oštećene i pokvarene dugotrajne imovine i sitnog inventara. Općinski načelnik prihvatio je Izvješće i donio Odluku o otpisu imovine prema prijedlogu povjerenstva za popis. Popis imovine i obveza nije cjelovit.

Osobno vozilo koje Općina koristi na temelju Ugovora o operativnom najmu nije obuhvaćeno popisom. U popisnim listama obuhvaćeno je poljoprivredno zemljište kao jedna stavka s količinom jedan u iznosu od 1.310.062,00 kn, a trebale su biti obuhvaćene pojedinačne katastarske čestice s površinom i vrijednosti.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Nefinancijska imovina u pripremi koja prema financijskim izvještajima iznosi 9.385.719,00 kn je popisana, ali nije procijenjen stupanj završenosti objekata i predviđen rok završetka radova. Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija, za imovinu u pripremi (investicije u tijeku) treba provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju nalaže obuhvatiti popisom imovine svu imovinu koju Općina koristi. Nadalje, nalaže popisom utvrditi stvarno stanje poljoprivrednog zemljišta te u popisne liste unositi sve propisane podatke koji se odnose na poljoprivredno zemljište i nefinancijsku imovinu u pripremi u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.

2. Rashodi za zaposlene

2.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.962.425,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.621.116,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 266.976,00 kn, ostale rashode za zaposlene (naknade za godišnji odmor, otpremnina, jubilarne nagrade, naknada za bolovanje, darovi u naravi i darovi za djecu) u iznosu od 74.333,00 kn.

Općina je u prosincu 2019. isplatila nagrade za postignute radne rezultate u ukupnom iznosu od 26.500,00 kn zaposlenicima Jedinstvenog upravnog odjela. Nagrade su isplaćene za osam zaposlenika u pojedinačnim iznosima od 2.000,00 kn do 4.500,00 kn. Jedan zaposlenik nije ostvario pravo na isplatu nagrade. Za navedene naknade donesena je Odluka općinskog načelnika kojom su propisani iznosi nagrade po zaposlenicima, ali nisu utvrđeni uvjeti i kriteriji za dodjelu nagrada. Pravilnikom o radu Jedinstvenog upravnog odjela iz 2013. te izmjenama iz 2017. i 2018., koje je donio Općinski načelnik, uređena su materijalna prava zaposlenika, osim prava na isplatu nagrade za radne rezultate.

Državni ured za reviziju preporučuje prije isplate nagrada za postignute radne rezultate unutarnjim aktima propisati kriterije i mjerila na temelju kojih će se dodjeljivati, čime bi se osigurala jednoobraznost, opravdanost te transparentnost njihove dodjele.

3. Obavljanje komunalnih djelatnosti

3.1. Obavljanje komunalnih djelatnosti Općina je uredila Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine, koju je Općinsko vijeće donijelo u siječnju 2019. Prema navedenoj Odluci, trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti, osnovanom u 2004., povjereno je održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, građevina odvodnje oborinskih voda, javnih zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja, održavanje čistoće javnih površina, održavanje javne rasvjete, obavljanje usluge ukopa pokojnika, javne tržnice na malo i obavljanje dimnjačarskih poslova.

Nadalje, prema Odluci, komunalne djelatnosti dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije te veterinarsko-higijeničarski poslovi obavljaju se na temelju pisanog ugovora, koji se može zaključiti najduže na četiri godine.

Programom održavanja komunalne infrastrukture na području Općine za 2019. i njegovim izmjenama planirana su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.658.570,00 kn. Program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, ali ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja. Na taj način Općinsko vijeće utvrdilo je vrste poslova održavanja, ali ne i količinu poslova održavanja u okviru svake skupine komunalne djelatnosti. Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20), programom održavanja obvezno se, između ostalog, utvrđuje i opseg poslova održavanja.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2019., koje je prihvatilo Općinsko vijeće, ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture (u okviru materijalnih rashoda) u iznosu od 1.317.035,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 504.346,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 380.123,00 kn, Program javnih radova u iznosu od 298.217,00 kn, iznošenje i odvoz komunalnog otpada u iznosu od 53.526,00 kn, veterinarsko-higijeničarske poslove u iznosu od 23.775,00 kn, održavanje groblja u iznosu od 21.688,00 kn, održavanje čistoće javnih zelenih površina u iznosu od 15.872,00 kn, sanaciju divljih odlagališta otpada u iznosu od 12.500,00 kn, održavanje javne zelene površine u iznosu od 3.780,00 kn te deratizaciju, dezinfekciju i dezinsekciju u iznosu od 3.208,00 kn.

Rashodi za realizaciju Programa javnih radova koji su Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani u iznosu od 337.070,00 kn, a prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja ostvareni u iznosu od 298.217,00 kn, odnose se na plaće za zaposlene u iznosu od 236.495,00 kn, doprinose u iznosu od 37.737,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 11.982,00 kn, službenu radnu zaštitnu odjeću i obuću u iznosu od 6.404,00 kn te na radni materijal i gorivo u iznosu od 5.599,00 kn. Navedeni rashodi nisu razvrstani po komunalnim djelatnostima kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture, zbog čega Općina nije utvrdila koliko je sredstava ukupno utrošeno za obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti.

Rashodi za iznošenje i odvoz komunalnog otpada koji su Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani u iznosu od 57.000,00 kn, a prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja ostvareni u iznosu od 53.526,00 kn nisu rashodi koji se prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu odnose na održavanje komunalne infrastrukture te nisu trebali biti planirani u Programu ni iskazani u Izvješću o izvršenju navedenog Programa.

Nepravilnosti pri obavljanju komunalnih djelatnosti odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i uslužnu komunalnu djelatnost obavljanja dimnjačarskih poslova koje nisu obavljene na način propisan Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine, prema kojoj su navedene komunalne djelatnosti povjerene trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine.

Usluge održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete obavljalo je trgovačko društvo u vlasništvu Općine, međutim, materijal za održavanje nerazvrstanih cesta za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 143.956,00 kn i materijal za održavanje javne rasvjete za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 10.715,00 kn nabavljen je od raznih dobavljača odabranih postupkom jednostavne nabave ili izravnim ugovaranjem. Nadalje, dimnjačarske usluge za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 4.384,00 kn obavljalo je trgovačko društvo u vlasništvu fizičkih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, nalaže u programu održavanja komunalne infrastrukture planirati i izvješćem o izvršenju programa iskazivati samo stavke koje se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, a rashode za ostvarenje Programa javnih radova razvrstati na komunalne djelatnosti na koje se odnose. Nadalje, nalaže komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javne rasvjete i uslužne djelatnosti obavljanja dimnjačarskih poslova obavljati u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2019. donijelo je Općinsko vijeće u studenome 2018. pod nazivom Program upravljanja imovinom za 2019. te Izmjene i dopune Programa upravljanja imovinom u rujnu i prosincu 2019. (doneseni su na temelju odredaba Zakona o komunalnom gospodarstvu). Drugim izmjenama i dopunama Programa upravljanja imovinom planirano je građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u vrijednosti od 15.882.100,00 kn, koliko je planirano i u proračunu.

Program sadrži popis građevina i uređaja komunalne infrastrukture s procjenom ukupnih troškova građenja za pojedinu građevinu ili uređaj i naznakom izvora njihova financiranja bez iznosa financiranja iz pojedinih izvora. Odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja. Navedeni troškovi iskazuju se u programu građenja infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

Prema Izvješću o ostvarenju navedenog Programa, koje je prihvatilo Općinsko vijeće u siječnju 2020., rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 10.931.572,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za: rekonstrukciju zgrade u javnu tržnicu na malo – radovi na zgradi i oprema (planirano je 4.112.300,00 kn) u iznosu od 4.102.242,00 kn, izgradnju reciklažnog dvorišta (planirano je 1.800.000,00 kn) u iznosu od 1.797.266,00 kn, sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada Kokirevo (planirano je 3.370.000,00 kn) u iznosu od 788.853,00 kn, projekt kogeneracije na biomasu – priključak na distribucijsku mrežu (planirano je 760.000,00 kn) u iznosu od 767.500,00 kn, uređenje cjeline Trga Stjepana Radića s parkom (planirano je 693.600,00 kn) u iznosu od 673.951,00 kn, presvlačenje asfaltnim slojem nerazvrstane ceste (planirano je 700.000,00 kn) u iznosu od 672.159,00 kn i uređenje multinacionalnog kulturnog centra – radovi i oprema (planirano je 1.005.000,00 kn) u iznosu od 653.504,00 kn. Općinsko vijeće nije donijelo odluku o drugim građevinama komunalne infrastrukture koje služe za obavljanje komunalne djelatnosti odnosno o proglašenju drugih građevina komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi.

Prema odredbama članaka 59. i 62. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalna infrastruktura jesu nerazvrstane ceste, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javna parkirališta, javne garaže, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta, groblja i krematoriji na grobljima, građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza, a osim navedenih građevina, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i druge građevine komunalne infrastrukture, ako služe za obavljanje komunalne djelatnosti, te donosi odluku o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi ili ukidanju statusa javnog dobra u općoj uporabi ako je trajno prestala potreba za njezinim korištenjem, koja se dostavlja nadležnom sudu radi provedbe upisa statusa javnog dobra u općoj uporabi u zemljišnim knjigama odnosno radi brisanja tog statusa.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa građenja komunalne infrastrukture sa svim propisanim podacima. Nalaže se u programu građenja planirati i izvješćem o izvršavanju programa iskazati samo stavke koje se odnose na komunalnu infrastrukturu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4. Javna nabava

4.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2019. donio je općinski načelnik u prosincu 2018. Sadrži sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Planirano je 38 postupaka za nabavu roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 13.215.000,00 kn, od čega 12 otvorenih postupaka javne nabave za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 10.750.000,00 kn te 26 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 2.465.000,00 kn. Tijekom 2019. donesene su tri izmjene i dopune Plana nabave i objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Trećim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2019. planirano je 39 postupaka za nabavu roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 12.839.000,00 kn, od čega jedanaest otvorenih postupaka nabave za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 9.534.000,00 kn te 28 postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.305.000,00 kn. Planom nabave planirana su, između ostalog, i tri otvorena postupka nabave za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 2.960.000,00 kn, koji su provedeni u 2018. te nisu trebali biti planirani Planom nabave za 2019. Nadalje, planirano je pet otvorenih postupaka nabave usluga i radova i pet postupaka jednostavne nabave usluga i radova ukupne procijenjene vrijednosti od 3.775.000,00 kn ili 29,4 % sveukupno planirane procijenjene vrijednosti koji nisu provedeni u 2019., jer projekti nisu prihvaćeni i nisu osigurana sredstva za sufinanciranje sredstvima iz Europske unije. Također, za dva jednostavna postupka nabave usluga i radova procijenjene vrijednosti od 288.000,00 kn koji su provedeni u ožujku i srpnju 2019. u trećim izmjenama Plana nabave, donesenim u prosincu 2019., brisane su procijenjene vrijednosti. Zbog značajnog odstupanja između planiranih i provedenih vrijednosti nabave, nabave nisu realno planirane.

Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave donijelo je Općinsko vijeće u siječnju 2017. i objavljen je na mrežnim stranicama Općine.

Prema navedenom Pravilniku, jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provode se upućivanjem poziva na dostavu ponuda jednom ili više gospodarskih subjekata, na način koji omogućuje dokazivanje da je isti zaprimljen od potencijalnih ponuditelja (dostavnica, povratnica, kopija izvješća o uspješnom slanju telefaksom, izvješće o pročitanoj elektroničkoj pošti i slično). Jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za robe i usluge odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, provode se upućivanjem poziva na dostavu ponuda istodobno na najmanje tri gospodarska subjekta po izboru, uz osiguranje dokaza da je isti zaprimljen od potencijalnih ponuditelja.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma vodi se u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a podaci su ažurirani u listopadu 2020.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019. (objavljeno je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u siječnju 2020.), provedena su tri otvorena postupka javne nabave za robe i radove u vrijednosti od 3.778.407,00 kn, na temelju kojih su zaključena tri ugovora i dodatak ugovoru, od čega za nabavu radova u vrijednosti od 2.971.030,00 kn i za nabavu roba u vrijednosti od 807.377,00 kn. Postupcima jednostavne nabave nabavljeni su radovi u vrijednosti od 1.443.822,00 kn, usluge u vrijednosti od 793.706,00 kn i robe u vrijednosti od 281.547,00 kn, odnosno ukupno u vrijednosti od 2.519.075,00 kn (sve bez poreza na dodanu vrijednost).

Državni ured za reviziju preporučuje planom nabave planirati samo one predmete nabave za koje se postupci nabave planiraju provesti u godini za koju se plan nabave donosi kako bi plan nabave prikazao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.

Općina u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza.

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 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Razvijati sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Rashode iskazivati prema modificiranom računovodstvenom načelu na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.	-	provedeno
3.		2009.	Evidentirati rashode na odgovarajućim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	nije provedeno
4.	Prihodi	2009.	Uplaćivati prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u propisanim omjerima na račun zajedničkih prihoda prema zakonskim odredbama.	-	provedeno
5.		2009.	Donijeti Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske.	-	provedeno
6.		2009.	Donijeti odluku o namjeni korištenja ostvarenih prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.	-	provedeno
7.	Rashodi i izdaci	2009.	Provoditi uravnoteženje prihoda i rashoda donošenjem izmjena i dopuna proračuna prema postupku za donošenje proračuna.	-	provedeno
8.		2009.	Naloženo je povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javne rasvjete i blagdanskog uređenja, veterinarsko-higijeničarske službe, prijevoza pokojnika i dimnjačarskih poslova prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima i načinu njihova obavljanja na području Općine i Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora i izmjena navedenih odluka.	-	provedeno

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

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

1.2. Općina u cijelosti prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije.

Prema odredbi članka 21., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku od osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Ulica Pavla Vitezovića 1, 47 000 Karlovac.