



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/18-02/14
URBROJ: 613-10-18-7

Rijeka, 23. srpnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MOŠĆENIČKA DRAGA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2017.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017.	17
	Provedba naloga i preporuka	21

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Mošćenička Draga (dalje u tekstu: Općina) za 2017.

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 i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem 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 revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) **BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2017. 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 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

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 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. 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 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na financijska sredstva iskazana na računima depozita u iznosu 2.000.000,00 kn koja se odnose na oročena proračunska sredstva blokirana u studenome 2011. u poslovnoj banci za koju je u tijeku stečajni postupak. Koncem 2011. Općina je kao imatelj mjenice u vrijednosti 2.000.000,00 kn, za osiguranje povrata oročenih sredstava, podnijela na naplatu navedenu mjenicu koja je u potpunosti odbijena zbog blokade računa banke te je izvršen protest mjenične svote od 2.000.000,00 kn. Nakon pokretanja postupka stečaja, Općina je početkom 2012. u stečajnom postupku prijavila tražbinu u iznosu 2.085.022,00 kn (uključujući obračunane kamate) koja je u cijelosti priznata.

Isto tako, skreće se pozornost na realizaciju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Za 2017. je planirana gradnja u iznosu 5.494.626,00 kn, a realizirana je u iznosu 1.936.020,00 kn, što je za 3.558.606,00 kn ili 64,8 % manje od plana, jer nije realizirana gradnja planiranih nerazvrstanih cesta i javnih površina. Program gradnje nije u cijelosti realiziran zbog nepotpune pripreme pojedinih projekata i zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa u vezi sa zemljištem, a koncem 2017. neutrošena sredstva komunalnog doprinosa iznose 2.203.668,00 kn od kojih se na neutrošena sredstva komunalnog doprinosa iz ranijih godina odnosi 1.777.997,00 kn. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s promjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijave 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 uslijed 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 bazi 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 2017. 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 Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća 14 naselja s ukupno 1 535 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15 - ispravak i 123/17) u svom samoupravnom djelokrugu općine obavljaju poslove koje 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 ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2017. Općina ima pet zaposlenika, od kojih je troje zaposleno na neodređeno, a dvoje na određeno vrijeme. Općina nema proračunskih korisnika. Ima udjele u temeljnom kapitalu dva komunalna društva (održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada s udjelom 16,0 %, te za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda s udjelom 16,0 %) i dva trgovačka društva (za gospodarsko korištenje žičarom s udjelom 1,3 % te za turizam i ugostiteljstvo s udjelom 3,5%).

Prema Statutu, tijela Općine su općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima jedanaest vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 28. svibnja 2017. bio je Ratko Salamon, a od 29. svibnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, općinski načelnik je Rikardo Staraj.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.550.800,00 kn. Tijekom 2017. donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017., prihodi su planirani u iznosu 9.796.200,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 16.373.792,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 6.577.592,00 kn. Planirani prihodi su za 4.754.600,00 kn ili 32,7 % manje od planiranih proračunom, dok su planirani rashodi i izdaci za 1.822.992,00 kn ili 12,5 % veći od planiranih proračunom. Vrijednosno najznačajnije smanjenje prihoda se odnosi na prihode od prodaje građevinskih objekata i od pomoći za izgradnju reciklažnog dvorišta što je utjecalo na vrijednosno značajno smanjenje programa izgradnje nerazvrstane ceste Sveti Ivan za 3.000.000,00 kn i projekta izgradnje reciklažnog dvorišta za 1.850.000,00 kn.

Na temelju odredbi Statuta i Odluke o izvršavanju proračuna za 2017., općinski načelnik je u lipnju i prosincu 2017. donio Odluke o preraspodjeli sredstava planiranih proračunom, prema kojima su ostvarene preraspodjele i prenamjena sredstava.

Uz proračun za 2017. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama za 2018. su planirani prihodi i primici i rashodi i izdaci u iznosu 21.528.300,00 kn, a za 2019. u iznosu 16.803.800,00 kn. Uz proračun te izmjene i dopune proračuna je donesen plan razvojnih programa za razdoblje od 2017. do 2019. i tri izmjene i dopune plana. Plan razvojnih programa sadrži opis, opće i posebne ciljeve razvoja te očekivane rezultate. Vrijednosno najznačajniji projekti u spomenutom razdoblju se odnose na obnovu etno sela u iznosu 5.100.000,00 kn, izgradnju interpretacijskog centra Mošćenice u iznosu 3.510.000,00 kn, izgradnju javnih površina u iznosu 3.200.000,00 kn te izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 3.000.000,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 9.558.690,00 kn, što je za 237.510,00 kn ili 2,4 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 11.025.337,00 kn, što je za 5.348.455,00 kn ili 32,7 % manje od planiranih.

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 su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 9.558.690,00 kn, što je za 1.211.161,00 kn ili 11,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.097.598,00	4.608.385,00	112,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	716.185,00	597.551,00	83,4
3.	Prihodi od imovine	1.624.034,00	1.602.239,00	98,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.025.551,00	2.117.118,00	104,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	105.367,00	77.761,00	73,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	174.976,00	180.838,00	103,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	118.940,00	374.798,00	315,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.907.200,00	0,00	-
	Ukupno	10.769.851,00	9.558.690,00	88,8

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 4.608.385,00 kn ili 48,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade u iznosu 2.117.118,00 kn ili 22,1 % te prihodi od imovine u iznosu 1.602.239,00 kn ili 16,8 %. Svi drugi prihodi iznose 1.230.948,00 kn i čine 12,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u značajno većim iznosima ostvareni su prihodi od poreza za 510.787,00 kn ili 12,5 % i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 255.858,00 kn ili 215,1 %. Na povećanje prihoda od poreza utjecalo je povećanje prihoda od poreza na promet nekretninama koji je od početka 2017. u cijelosti prihod Općine, a na povećanje prihoda od prodaje nefinancijske imovine je utjecala prodaja zemljišta i dijela stambenog objekta. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od pomoći ostvareni su manje za 118.634,00 kn ili 16,6 % jer nisu primljene pomoći od izvanproračunskog korisnika za rekonstrukciju reciklažnog dvorišta, a u prethodnoj godini ostvarene su u iznosu 716.185,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, doprinos na šume, naknade za nezakonito izgrađene zgrade, prihode od namjenskog dijela cijene putnih karata u javnom linijskom prijevozu putnika i prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 3.705.684,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima 38,8 %. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 2.803.815,00 kn, a prihodi u iznosu 901.869,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na računu Općine. Iz prethodne godine prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 3.499.158,00 kn, što ukupno s namjenskim neutrošenim sredstvima iz 2017. iznosi 4.401.027,00 kn. Odlukom općinskog vijeća o raspodjeli rezultata poslovanja za 2017. navedeni se prihodi za iste namjene prenose u sljedeću godinu.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 4.608.385,00 kn odnose se na porez na dohodak u iznosu 2.407.317,00 kn i općinske poreze u iznosu 2.201.068,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 597.551,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći primljene su iz državnog proračuna u iznosu 559.701,00 kn. Odnose se na pomoć za uređenje sunčališta u iznosu 237.500,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 201.589,00 kn te za kompenzacijske mjere, odnosno pomoć u visini razlike između prihoda od poreza na dohodak koji je ostvaren tijekom 2016. i prihoda od poreza na dohodak koji je ostvaren tijekom 2017. u iznosu 120.612,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.602.239,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja (zakup javnih površina, zakup poslovnih prostora i najam stanova) u iznosu 1.058.854,00 kn te naknada za koncesije u iznosu 364.738,00 kn od čega se na koncesijska odobrenja odnosi 333.425,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 2.117.118,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 951.019,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 937.007,00 kn te boravišnu pristojbu u iznosu 209.079,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu 77.761,00 kn odnose se na prihode iz cijene komunalne usluge (prijvoza putnika u javnom prometu) koje je Općini doznačilo komunalno društvo u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave koje obavlja linijski prijevoz na području Općine. Prihodi su ostvareni na temelju sporazuma s navedenim društvom o financiranju komunalnih djelatnosti iz cijene komunalnih usluga, a namijenjena su za otplatu glavnice i kamata za nabavljene autobuse.

U okviru prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda koji su ostvareni u iznosu 180.838,00 kn, vrijednosno značajniji su prihodi od povrata sudskih troškova u proračun u ukupnom iznosu 120.890,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 374.798,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 249.530,00 kn, prodaju dijela stambenog objekta (spremišta) u iznosu 120.460,00 kn i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uz obročnu otplatu u iznosu 4.808,00 kn. Dio prihoda (55,0 %) od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uz obročnu otplatu uplaćen je u državni proračun. Prodaja zemljišta i dijela stambenog objekta je obavljena na temelju natječaja i odluka općinskog vijeća u skladu s propisima, po cijenama utvrđenim procjenama sudskog vještaka.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 11.025.337,00 kn, što je za 5.259.183,00 kn ili 32,3 % 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	490.723,00	513.811,00	104,7
2.	Materijalni rashodi	3.567.904,00	3.852.541,00	108,0
3.	Financijski rashodi	83.654,00	69.005,00	82,5
4.	Subvencije	643.317,00	655.000,00	101,8
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	644.787,00	663.743,00	102,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	766.035,00	1.053.129,00	137,5
7.	Ostali rashodi	1.339.212,00	1.561.917,00	116,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.548.888,00	2.442.191,00	28,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	200.000,00	214.000,00	107,0
	Ukupno	16.284.520,00	11.025.337,00	67,7
	Manjak prihoda i primitaka	5.514.669,00	1.466.647,00	26,6

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 3.852.541,00 kn ili 34,9 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.442.191,00 kn ili 22,2 % te ostali rashodi u iznosu 1.561.917,00 kn ili 14,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.168.688,00 kn ili 28,7 % ukupnih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, značajno su povećane naknade građanima i kućanstvima za 287.094,00 kn ili 37,5 %, zbog povećanja sufinanciranja boravka djece u predškolskoj ustanovi, produženog boravka u osnovnoj školi te uvođenje dodjela stipendija za darovite učenike i studente. Značajno su povećani i ostali rashodi, za 222.705,00 kn ili 16,6 %, zbog povećanja kapitalnih pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodnih građevina.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine su manji za 6.106.697,00 kn ili 71,4 %, zbog vrijednosno značajnijih ulaganja u 2016. u nabavu zemljišta, izgradnju i opremanje zgrade dječjeg vrtića, opremanje zgrade javne namjene i nabavu kontejnera za zbrinjavanje otpada.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 513.811,00 kn odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 419.425,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 72.149,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 22.237,00 kn (dar djeci zaposlenika povodom Svetog Nikole, potpora za novorođeno dijete, naknada za korištenje godišnjeg odmora, te božićnica). Drugi rashodi za zaposlene su ostvareni na temelju odredbi Pravilnika o radu. Plaće su obračunavane u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene su za 23.088,00 kn ili 4,7 % veći u odnosu na ostvarene prethodne godine zbog zapošljavanja dva zaposlenika na određeno vrijeme.

Materijalni rashodi u iznosu 3.852.541,00 kn su veći u odnosu na prethodnu godinu za 284.637,00 kn ili 8,0 %. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.088.496,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 377.822,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 333.428,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 43.433,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 9.362,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja 1.628.571,00 kn (najznačajniji se odnose na održavanje kulturnih objekata, pomorskog dobra i zelenih površina), rashodi za intelektualne i osobne usluge 511.535,00 kn te komunalne usluge u iznosu 385.581,00 kn.

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu 235.650,00 kn te naknade za rad načelnika i zamjenika načelnika u iznosu 135.201,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu 267.349,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu 655.000,00 kn odnose se na subvencije javnog gradskog prijevoza dane komunalnom društvu u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprava koje obavlja linijski prijevoz putnika na području Općine. Rashodi su ostvareni na temelju zaključenog ugovora, odluke skupštine te plana poslovanja navedenog društva za 2017.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 663.743,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu 619.043,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 44.700,00 kn (proračunskom korisniku drugog proračuna).

Tekuće pomoći se odnose na pomoći Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Opatije za financiranje redovne djelatnosti vatrogastva (decentralizirane funkcije vatrogastva minimalnog standarda i iznad minimalnog standarda) u iznosu 456.729,00 kn, knjižnici za redovnu djelatnost u iznosu 72.050,00 kn te osnovnoj školi za uređenje učionice i nabavu sitnog inventara u iznosu 42.514,00 kn.

Nadalje se odnose, na pomoć Domu zdravlja za financiranje ambulanti pedijatrije, turističke ambulante i za dežurstva u ambulantama u iznosu 32.250,00 kn, državnom proračunu za financiranje troškova prehrane i smještaja za sezonske policajce u iznosu 12.000,00 kn te ustanovi za očuvanje prirode za financiranje rada sezonskog zaposlenika u iznosu 3.500,00 kn. Kapitalne pomoći se odnose na pomoć knjižnici za nabavu knjižne građe u iznosu 36.000,00 kn te pomoć Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Opatije za nabavu opreme u iznosu 8.700,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 1.053.129,00 kn odnose se na naknade u naravi u iznosu 978.527,00 kn (od kojih se vrijednosno najznačajnije odnose na isplate dječjim vrtićima - sufinanciranje cijene smještaja djece u dječjem vrtiću u iznosu 697.527,00 kn i sufinanciranje produženog boravka u školi u iznosu 147.477,00 kn) i naknade u novcu u iznosu 74.602,00 kn, od kojih su vrijednosno najznačajnije stipendije u iznosu 18.800,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 1.561.917,00 kn odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu 728.364,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 788.553,00 kn te kapitalne donacije u iznosu 45.000,00 kn.

Tekuće donacije se odnose na isplate udrugama za programe i projekte iz područja sporta u iznosu 273.000,00 kn, područja kulture i izdavaštva u iznosu 94.000,00 kn te drugih područja (zaštite okoliša, gospodarstvo i drugo) u iznosu 66.000,00 kn. Nadalje se odnose na isplate Dobrovoljnom vatrogasnom društvu za vatrogasnu djelatnost u iznosu 150.000,00 kn, Turističkoj zajednici Općine za organizacije manifestacija u iznosu 90.000,00 kn, Crvenom križu grada Opatije u iznosu 30.248,00 kn te isplate političkim strankama i naknade za troškove izborne promidžbe za lokalne izbore u iznosu 25.116,00 kn.

Postupak dodjela tekućih donacija udrugama obavljen je na temelju javnog natječaja u skladu s Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15), Pravilnikom o financiranju javnih potreba Općine i donesenim programima javnih potreba. Korisnici tekućih donacija su do konca veljače 2018. dostavili izvještaje o namjenskom utrošku sredstava: financijsko izvješće realiziranog programa prema aktivnostima s iskaznim izvorima financiranja programa, opisno izvješće realiziranog programa prema aktivnostima te su dostavljene preslike računa za ostvarene rashode. Za dvije udruge, kojima su doznačena vrijednosno značajnija sredstva za financiranje programa (210.000,00 kn i 29.000,00 kn), obavljena je kontrola na licu mjesta i sastavljen je zapisnik.

Kapitalne pomoći se odnose na pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju dva dijela vodovodne mreže u iznosu 307.771,00 kn i za izradu projektne dokumentacije za vodne građevine na području Općine u iznosu 190.594,00 kn, Lučkoj upravi Opatija-Lovran-Mošćenička Draga za sanaciju rive u iznosu 150.000,00 kn, komunalnom društvu koje obavlja linijski prijevoz putnika na području Općine na temelju zaključenog ugovora za otplatu glavnice i kamata (kredit za nabavu autobusa) i sporazuma o financiranju komunalnih djelatnosti u iznosu 77.761,00 kn te komunalnom društvu u suvlasništvu za otplatu kredita za kupnju nekretnina i sanaciju odlagališta u ukupnom iznosu 62.427,00 kn.

Kapitalne donacije se odnose na kapitalnu donaciju Dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu opreme u iznosu 35.000,00 kn i donaciju vjerskoj zajednici za nabavu klupa za crkvu u iznosu 10.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.442.191,00 kn odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.073.065,00 kn, nabavu građevinskih objekata (izgradnja dječjeg igrališta, proširenje groblja, proširenje javne rasvjete i drugo) u iznosu 493.473,00 kn, kupnju zemljišta za izgradnju nerazvrstane ceste u iznosu 379.613,00 kn, nabavu nematerijalne proizvedene imovine (izradu dopune prostornog plana, planova uređenja i projektne dokumentacije) u iznosu 358.750,00 kn te postrojenja i opreme u iznosu 137.290,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su dodatna ulaganja na građevinskim objektima koja se odnose na uređenje šetnice u iznosu 1.037.935,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 214.000,00 kn odnose se na otplatu glavnice kredita iz 2013. za izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 200.000,00 kn i izdatke u iznosu 14.000,00 kn za udjel u glavnici trgovačkog društva (gospodarsko korištenje žičare).

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.466.647,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prijašnjih godina iznosi 6.577.593,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.110.946,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 79.383.210,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redn i broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	35.035.744,00	36.018.310,00	102,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.640.253,00	10.019.866,00	103,9
1.2.	Građevinski objekti	22.039.305,00	22.885.824,00	103,8
1.3.	Postrojenja i oprema	1.566.021,00	1.325.987,00	84,7
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	847.945,00	1.090.678,00	128,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	942.220,00	695.955,00	73,9
2.	Financijska imovina	44.236.751,00	43.364.900,00	98,0
2.1.	Novčana sredstva	7.006.124,00	5.451.621,00	77,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	2.005.543,00	2.018.819,00	100,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	33.470.600,00	33.484.600,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.737.794,00	2.399.341,00	138,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	16.690,00	10.519,00	63,0
	Ukupno imovina	79.272.495,00	79.383.210,00	100,1
3.	Obveze	1.905.433,00	1.635.332,00	85,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	266.936,00	295.242,00	110,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	138.497,00	40.090,00	28,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.500.000,00	1.300.000,00	86,7
4.	Vlastiti izvori	77.367.062,00	77.747.878,00	100,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	79.272.495,00	79.383.210,00	100,1

Koncem 2017. nefinancijska imovina je iskazana u iznosu 36.018.310,00 kn i veća je za 982.566,00 kn ili 2,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Povećanje imovine se odnosi na izgradnju i dodatna ulaganja na građevinskim objektima (uređenje šetnice, izgradnja dječjih igrališta, nerazvrstanih cesta te komunalne infrastrukture). Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na građevinske objekte u iznosu 22.885.824,00 kn, zemljište u iznosu 10.019.866,00 kn, postrojenja i opremu (uredska oprema i namještaja, računalna oprema i drugo) u iznosu 1.325.987,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (groblje, dječje igralište, nerazvrstane ceste, planovi i projektna dokumentacija) u iznosu 1.090.678,00 kn te nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe i projekti) u iznosu 695.955,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine iskazana je vrijednost vodnih građevina izgrađenih u razdoblju do 2011. u iznosu 187.483,00 kn (vodovodna mreža 127.707,00 kn i kanalizacijska mreža 59.776,00 kn). Koncem 2013. prenesene su vodne građevine javnom isporučitelju vodnih usluga u vrijednosti 27.880.625,00 kn, dok vodne građevine u iznosu 187.483,00 kn nisu prenesene. Prema obrazloženju odgovorne osobe, vodne građevine nisu prenesene, jer je izgradnja financirana iz sredstava samodoprinosu građana nakon osnivanja Općine. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge koji njima upravlja. Javni isporučitelj vodnih usluga za područje Općine je trgovačko društvo čiji je Općina suvlasnik.

Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu ovog Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog kapitala ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu prijenosa donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi općinski načelnik.

Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2018.), općinsko vijeće nije donijelo potrebne odluke kako bi se preostale vodne građevine prenijele javnom isporučitelju vodnih usluga.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 22.885.824,00 kn odnosi se na zgradu poslovne namjene u iznosu 6.206.791,00 kn, dječji vrtić u iznosu 4.508.787,00 kn, nerazvrstane ceste u iznosu 3.572.222,00 kn, javnu rasvjetu s kandelabrima u iznosu 1.797.861,00 kn, šetnice u iznosu 1.113.310,00 kn, dječja igrališta u iznosu 456.209,00 kn te druge objekte (javne površine, parkirališta, stepeništa, stambeni objekti, zgrade kulturnih institucija, poslovni prostori, sportsko igralište i drugo) u iznosu 5.230.644,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije postrojenje i opreme odnose se na opremu i najmještaj uredskih prostora i dječjeg vrtića u iznosu 345.798,00 kn i mobilno reciklažno dvorište u iznosu 194.728,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu 1.090.678,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su ulaganja u groblje u iznosu 377.388,00 kn, prostorni plan u iznosu 307.500,00 kn, nerazvrstane ceste u iznosu 205.759,00 kn te projektnu dokumentaciju u iznosu 61.875,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti 33.484.600,00 kn odnose se na udjele u temeljnom kapitalu u dva komunalna društva (za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada te opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda) i dva trgovačka društva (za turizam i ugostiteljstvo i gospodarsko korištenje žičarom). U okviru depozita sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn se odnose na proračunska sredstva blokirana u studenome 2011. u poslovnoj banci u kojoj je u tijeku stečajni postupak.

Tijekom 2017. kod poslovne banke su oročena i razročena proračunska sredstva u ukupnom iznosu 8.500.000,00 kn. Sredstva su oročavana na rok tri mjeseca do šest mjeseci uz kamatnu stopu 0,28 do 0,40 %. Sredstva su do konca 2017. vraćena na račun proračuna. Oročavanjem su ostvareni prihodi od kamata u iznosu 9.753,00 kn.

Koncem 2017. potraživanja su iskazana u iznosu 2.428.679,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, kada su iznosila 1.760.027,00 kn, potraživanja su veća za 668.652,00 kn ili 38,0 %, zbog evidentiranja ukupnih potraživanja za porez na promet nekretnina koji je od 2017. u cijelosti prihod Općine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.399.341,00 kn, za potraživanja za otplatu stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 10.519,00 kn i druga potraživanja u iznosu 18.819,00 kn. Dospjela su sva potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.399.341,00 kn.

Koncem 2017. obveze su iskazane u iznosu 1.635.332,00 kn i manje su u odnosu na stanje početkom godine, manja su za 270.101,00 kn ili za 14,2 %. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 1.300.000,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 295.242,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 40.090,00 kn. Sve obveze iskazane koncem 2017. su bile nedospjele.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na primljeni kredit u iznosu 2.000.000,00 kn na temelju zaključenog ugovora iz 2013. Navedeni kredit je primljen za dodatna ulaganja na nerazvrstanim cestama, a do konca 2017. otplaćeno je 700.000,00 kn.

Javna nabava

Općina je za 2017. donijela plan nabave roba, radova i usluga i šest izmjena plana. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 3.783.200,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 856.000,00 kn odnosi na nabave usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn i nabave radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn, a 2.927.200,00 kn na nabave pojedinačnih vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge i za radove do 500.000,00 kn.

Prema izvještaju o zaključenim ugovorima, u 2017. nije bilo provedenih postupaka javne nabave roba, usluga i procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn odnosno za usluge i radove procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn. Vrijednost nabave za pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova iznosila je 2.928.190,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi i popis ugovora jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 15. veljače do 19. srpnja 2018.

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 su bili:

- 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 uslijed 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 (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) (članci 97. - 107.)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 24/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

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 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) (članak 44.)
9. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)

10. Zakon o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 145/11 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 25/12 - Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/12, 148/13 i 94/14) (članak 65.)
11. Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13 i 152/14, 98/15 i 44/17) (članci 114. - 114.b.)
12. Zakon o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 - ispravak, 97/13 i 30/14) (članak 20.)
13. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) (članak. 27.)
14. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članak 241.)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
16. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15 - ispravak, i 123/17) (članci 48. i 56.)
17. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11) (članak 2.)
18. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
19. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
20. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15) (članak 15.)
21. Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10) (članci 43. i 45.)
22. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
23. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.)
24. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka USRH, 22/00 - Odluka USRH, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17) (članak 391.)
25. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
26. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14) (članci 23. - 26. i članak 201.) i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) (članak 146.)
27. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10)
28. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
29. Pravilnik o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti iz siječnja 2014.
30. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz kolovoza 2017.
31. Procedura naplate prihoda iz prosinca 2016.

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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika.

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

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode od komunalne naknade i naplatu dospjelih potraživanja, te rashode koji se odnose na program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

1. Računovodstveno poslovanje

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

Potraživanja za komunalni doprinos evidentiraju se u glavnoj knjizi u vrijeme roka plaćanja a ne kada su potraživanja utvrđena. Zbog navedenog su koncem 2017. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na temelju izdanih pravomoćnih rješenja o komunalnom doprinosu, iskazana dospjela potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 547.926,00 kn, ali nisu iskazana nedospjela potraživanja (odobreno obročno plaćanje u 2018.), koja prema pomoćnim evidencijama iznose 68.688,00 kn. Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se iskazuje prema načelu nastanka događaja iz čega proizlazi da se potraživanja za obračunane prihode iskazuju u razdoblju na koje se odnose.

U poslovnim knjigama nisu vrijednosno iskazane potencijalne obveze po sudskim sporovima i hipotekama koje su opisno navedene u bilješkama uz financijske izvještaje. U siječnju 2018. Ministarstvo financija je donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., kojom je utvrđeno da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, koju su dužni ažurirati sa stanjem na dan 30. lipnja i 31. prosinca. Obveza iskazivanja potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa propisana je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji je stupio na snagu u siječnju 2018.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati nedospjela potraživanja za komunalni doprinos u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje nalaže potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku evidentirati, odnosno iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

1.2. Općina u svom očitovanju navodi da od početka 2018. iskazuje u poslovnim knjigama sva nedospjela potraživanja za komunalni doprinos, neovisno o datumu dospjeća, odnosno o tome da li je obveznik komunalnog doprinosa dužan isti platiti u tekućoj godini ili mu je rješenjem odobrena odgoda plaćanja. Nadalje, navodi da će do konca 2018. ustrojiti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima. Obrazlaže da je za 2017. uspostavljena samo opisna evidencija koja je navedena u bilješkama uz financijske izvještaje za 2017., na temelju podataka koji su dostavili odvjetnički uredi koji u sudskim sporovima zastupaju Općinu.

2. Prihodi i potraživanja

2.1. Za 2017. su ostvareni prihodi u iznosu 9.558.690,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 4.608.385,00 kn, od imovine u iznosu 1.602.239,00 kn, komunalne naknade u iznosu 951.019,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 937.007,00 kn i pomoći u iznosu 597.551,00 kn.

- Prihodi od komunalne naknade

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 951.019,00 kn. Odredbom članka 16. Odluke o komunalnoj naknadi iz 2011., utvrđene su nekretnine, uvjeti i razlozi zbog kojih se obveznici mogu osloboditi plaćanja komunalne naknade te izvori iz kojih se namiruje iznos manje ostvarenih prihoda. Od spomenute obveze u potpunosti su oslobođeni plaćanja vlasnici odnosno korisnici nekretnina i to: Općina u slučajevima u kojima bi kao vlasnik ili korisnik bila neposredni obveznik plaćanja, pravne osobe koje obavljaju vatrogasnu djelatnost i udruge u vatrogastvu, objekti i prostori koji se koriste kao muzeji, izložbeni prostori, knjižnice i čitaonice, objekti i prostori kojima se koriste športski klubovi te vjerske zajednice za obavljanje vjerske i obrazovne djelatnosti. Rješenja za navedena oslobađanja, nisu donesena, a iznos sredstava koji treba osigurati iz drugih proračunskih prihoda za održavanje komunalne infrastrukture nije utvrđen jer Općina nema cjelovit popis navedenih objekata i druge potrebne podatke na temelju kojih može utvrditi spomenuti iznos. Prema odredbama članaka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva donosi rješenje o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade.

Državni ured za reviziju nalaže u slučajevima oslobađanja od plaćanja komunalne naknade donijeti rješenja te utvrditi iznos sredstava koji treba osigurati iz drugih proračunskih prihoda za održavanje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Potraživanja

Koncem 2017. iskazana su potraživanja u iznosu 2.428.679,00 kn od čega se na potraživanja za prihode poslovanja odnosi 2.399.341,00 kn i sva su dospjela. Na potraživanja čiju naplatu obavlja Porezna uprava se odnosi 847.381,00 kn, a na potraživanja čiju naplatu obavlja Općina 1.551.960,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu 638.245,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 547.926,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 237.860,00 kn.

Prema starosnoj strukturi, na potraživanja s prekoračenjem roka plaćanja do godine dana se odnosi 443.622,00 kn, na starija od godine dana 365.308,00 kn, starija od dvije godine 578.769,00 kn te starija tri i više godina 164.261,00 kn. Do konca ožujka 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 30.048,00 kn ili 1,3 % dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja do godine dana (manji pojedinačni iznosi dugovanja), dužnicima su upućivane opomene. Za naplatu potraživanja starijih od dvije godine u iznosu 121.594,00 kn, pokrenuti su sudski postupci naplate. Za potraživanja starija od dvije i više godina u iznosu 621.436,00 kn, čiju naplatu obavlja Općina, nisu, nakon upućivanja opomena, pokrenuti postupci naplate putem ovrha. Koncem 2016. Općina je donijela proceduru naplate prihoda kojom je, između ostalog, utvrđeno da mjere naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja obuhvaćaju pisane opomene, mogućnost obročne otplate, naplate putem instrumenata plaćanja i pokretanje ovršnog postupka radi naplate potraživanja. Prema proceduri, ako u roku 30 dana nisu naplaćena dospjela potraživanja za koje je poslana opomena pred ovrhu, izdaju se rješenja o ovrsi za sve dužnike, a ako u roku osam dana od primitka rješenja o ovrsi ne budu naplaćena dospjela, poduzet će se postupak prisilne naplate. Prema odredbama članaka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti i njihovu uplatu u proračun. Nadalje, čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovoran je za prikupljanje prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i njihovo uplaćivanje u proračun, ali i za zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima, što znači da je važno poduzeti sve zakonske mjere kako bi se potraživanje naplatilo. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina navodi da će do konca 2018. izdati sva rješenja za komunalnu naknadu u slučajevima kada su obveznici oslobođeni plaćanja komunalne naknade te će na temelju izdanih rješenja utvrditi iznos sredstava koji treba osigurati iz drugih proračunskih izvora za održavanje komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U vezi poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, Općina navodi da su tijekom 2017. upućivane opomene, ali nisu pokretani postupci prisilne naplate. Navedeni postupci će biti pokrenuti do konca 2018.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Za 2017. su ostvareni rashodi i izdaci u iznosu 11.025.337,00 kn što je za 5.259.183,00 kn ili 32,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 3.852.541,00 kn ili 34,9 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.442.191,00 kn ili 22,2 % te druge rashode u iznosu 1.561.917,00 kn ili 14,2 % ukupnih rashoda i izdataka.

- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture

Rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 1.936.020,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji ostvareni rashodi za uređenje šetnice oko srednjovjekovnog gradića (dalje u tekstu: uređenje šetnice) u iznosu 1.037.935,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, u prosincu 2016. je donesen Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2017. (dalje u tekstu: Program gradnje). Tijekom 2017. su donesene tri izmjene navedenog programa.

Posljednjim izmjenama Programa gradnje, planirana je gradnja objekata i uređaja u iznosu 5.494.626,00 kn, od čega za nerazvrstane ceste (dodatna ulaganja, otkup zemljišta projektna dokumentacija i izgradnja) 2.099.012,00 kn, javne površine (nogostupi i stepenice, obnova kolnika, autobusna čekaonica, dječja igrališta, parkiralište i uređenje šetnice) 2.067.625,00 kn, proširenje groblja 973.762,00 kn, proširenje i zamjenu javne rasvjete 300.795,00 kn i oborinsku odvodnju 53.432,00 kn. Izvori financiranja su višak prihoda (komunalni doprinos i drugi prihodi) iz prethodne godine u iznosu 4.370.326,00 kn, komunalni doprinos iz 2017. u iznosu 1.055.000,00 kn, te druga sredstva proračuna u iznosu 69.300,00 kn.

Program gradnje za 2017. je realiziran u iznosu 1.936.020,00 kn što je za 3.558.606,00 kn ili 64,8 % manje od plana, zbog nerealizirane izgradnje planiranih nerazvrstanih cesta i javnih površina (nogostupa, autobusnih čekaonica i parkirališta) jer postupci nabave nisu provedeni. Za 2016. Program gradnje je također realiziran za 4.357.206,00 kn ili 80,3 % manje od plana zbog neizgradnje nerazvrstanih cesta i uređenja šetnice. Planirani programi gradnje se ne realiziraju zbog nepotpune pripreme pojedinih projekata i zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa u vezi sa zemljištem, a neutrošena sredstva komunalnog doprinosa se prenose iz godine u godinu. U 2018. je preneseno ukupno 2.203.668,00 kn neutrošenih sredstava komunalnog doprinosa, od kojih se na neutrošena sredstva komunalnog doprinosa iz ranijih godina odnosi 1.777.997,00 kn, a na neutrošena sredstva iz 2017. iznos 425.671,00 kn. S obzirom na navedeno, Općina je trebala osigurati veći stupanj pripremljenosti projekta za koji su ostvarena proračunska sredstva u tekućoj i ranijim godinama.

Državni ured za reviziju predlaže osigurati veći stupanj pripremljenosti projekta za koji su ostvarena proračunska sredstva u tekućoj i ranijim godinama kako bi se uskladilo pritrjecanje proračunskih sredstava s izgradnjom objekta te osiguralo ostvarenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u planiranim iznosima.

- 3.2. *Općina navodi da za realizaciju određenih velikih projekata planira sredstva kroz više proračunskih godina. Velika vrijednosti investicija (nerazvrstana cesta i groblje) je prvenstveni razlog neostvarivanja planiranih investicija u tekućoj godini. Navedene investicije (projekti) planiraju financirati vlastitim sredstvima Općine (komunalni doprinos i prihod od prodaje nefinancijske imovine) bez zaduživanja. Osim navedenog, realizaciji velikih investicija prethodi dugotrajan, često višegodišnji, postupak ishoda potrebnih dokumentacija. Nadalje, određeni projekti nisu realizirani u tekućoj godini zbog rješavanja imovinsko-pravnih odnosa, a dio je projekata realiziran tijekom 2018. Zbog svega navedenog, sredstva planirana od komunalnog doprinosa tijekom tekućih godina prenose se u sljedeće godine.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se provedeni te djelomično provedeni nalozi i preporuke. Također, navodi se nalog čija provedba, zbog opravdanih razloga, nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti.	-	provedeno
2.		2010.	Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole 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	-	nije primjenjivo
3.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Evidentirati rashode u skladu s načelom nastanka poslovnog događaja	-	provedeno
4.		2010.	Ustrojiti pomoćne knjige ulaznih i izlaznih računa.	-	provedeno
5.		2010.	Evidentirati zemljišta, groblja, poslovnih udjela u trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine te dodatna ulaganja u poslovni prostor u poslovnim knjigama	-	djelomično prevedeno
6.		2010.	Iskazivati prihode od zakupnina u izvještajnom razdoblju u kojem su raspoloživi.	-	provedeno
7.		2010.	Podatke o popisu unositi u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.	-	provedeno
8.		2010.	Potpisom na knjigovodstvenoj ispravi jamčiti da je isprava istinita i da realno iskazuje poslovnu promjenu.	-	provedeno
9.	Prihodi	2010.	Prihode od komunalnog doprinosa trošiti za propisane namjene.	-	provedeno
10.		2010.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	djelomično prevedeno
11.	Rashodi	2010.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima.	-	provedeno
12.		2010.	Povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti dimnjačarskih poslova, održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih površina i poslova dekorativne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i općinske odluke o komunalnim djelatnostima.	-	provedeno
13.		2010.	Donijeti odluku kojom će se utvrditi prava iz socijalne skrbi, te uvjeti i način njihova ostvarivanja, korisnici socijalne skrbi i postupak za ostvarivanje tih prava.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
14.		2010.	Zatražiti od dječjeg vrtića godišnji program organiziranog predškolskog odgoja i naobrazbe.	-	provedeno
15.		2010.	Urediti pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine u skladu sa zakonskim odredbama.	-	provedeno
16.	Javna nabava	2010.	Objavljivati obavijesti o svakom zaključenom ugovoru javne nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave.	-	provedeno

* Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene finacijske revizije za 2010.

Statusi naloga koji su djelomično provedeni i koji više nisu primjenjivi, opisani su u nastavku.

- U vezi evidentiranja poslovnih promjena, Općina je u poslovnim knjigama evidentirala poslovni udjel u trgovačkom društvu u suvlasništvu, dodatna ulaganja u poslovni prostor te dijelom zemljište u vlasništvu Općine. Za dio zemljišta koje je u vlasništvu Općine i dva groblja koja se nalaze na području Općine, obavljena je samo procjena vrijednosti.
- U vezi poduzimanja mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, za naplatu dospjelih potraživanja s prekoračenjem roka plaćanja do godine dana, dužnicima su upućivane opomene, a za dio naplate potraživanja starijih od dvije godine u iznosu 121.594,00 kn, pokrenuti su sudski postupci naplate. Za naplatu drugih potraživanja s prekoračenjem roka plaćanja dvije i više godina, mjere naplate nisu poduzimane.
- Zbog promjene propisa, prestala je obveza imenovanja voditelja za financijsko upravljanje uspostavu i razvoj sustava upravljanja i kontrole.

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