



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/18-02/17
URBROJ: 613-21-18-7

Dubrovnik, 14. kolovoza 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VELA LUKA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15
	Provedba naloga i preporuka	20

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Vela Luka (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 te 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.

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem 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 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 Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 4 130 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Općina je razvrstana u III. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0 % i 100,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 19. Zakona 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, 137/15 - ispravak i 123/17), 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 unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojena su četiri upravna odjela, i to: za opće i imovinsko-pravne poslove, za gospodarenje prostorom i komunalne djelatnosti, za društvene djelatnosti, poljoprivredu i gospodarstvo te odjel za proračun i financije. Početkom i koncem 2017. Općina je imala 16 zaposlenika na neodređeno vrijeme, a koncem godine je na određeno vrijeme zaposleno devet zaposlenika na javnim radovima.

Općina ima tri proračunska korisnika (ustanova u kulturi, knjižnica i dječji vrtić) u kojima je koncem 2017. bilo 16 zaposlenika (na osnovi sati rada) i čiji su rashodi za plaće i dio materijalnih rashoda osigurani u proračunu.

Koncem 2017. Općina ima u vlasništvu i suvlasništvu četiri trgovačka društva. U vlasništvu su dva trgovačka društva i to za obavljanje komunalnih djelatnosti te održavanje javnih površina i cesta, a u suvlasništvu su društvo za vodoopskrbu s udjelom u temeljnom kapitalu 30,0 % i društvo za vodoopskrbu s udjelom 12,0 %. Trgovačka društva dostavljaju Općini financijske izvještaje i izvješća o radu o kojima raspravlja Općinsko vijeće.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 5. lipnja 2017. bio je Tonko Gugić-Bakan, a od 6. lipnja 2017. Katarina Bikić. Načelnica dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i izmjene proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.637.915,00 kn.

Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017., planirani su prihodi u iznosu 11.152.078,00 kn, što je za 1.485.837,00 kn ili 11,8 % manje od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu 11.210.769,00 kn, što je za 1.427.146,00 kn ili 11,3 % manje od planiranih proračunom. Manjak prihoda nad rashodima u iznosu 58.691,00 kn planira se pokriti iz prenesenog viška prethodne godine. U odnosu na proračun, drugim izmjenama i dopunama proračuna značajnije su smanjeni planirani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, koji su manji za 1.284.895,00 kn te planirani rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, koji su manji za 1.575.466,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na projekte ulaganja u građevinske objekte, jer nisu osigurani izvori financiranja u 2017.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 10.295.449,00 kn, što je za 856.629,00 kn ili 7,7 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 10.579.732,00 kn, što je za 631.037,00 kn ili 5,6 % manje od planiranih.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2018. u iznosu 14.116.800,00 kn, a za 2019. u iznosu 13.359.800,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane od 2016. do 2018., po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun te prema izvorima financiranja. U travnju 2017. donesena je izmjena i dopuna Plana razvojnih programa za 2017. prema kojima su rashodi planirani u iznosu 4.876.670,00 kn, a odnose se na ulaganja u komunalnu infrastrukturu (javne površine, nerazvrstane ceste, groblja i elektrifikaciju) u iznosu 3.778.670,00 kn, ulaganja u kapitalne projekte izvan komunalne infrastrukture (dječji vrtić, zgrada Zadružnog doma, sportska dvorana) u iznosu 425.000,00 kn, održavanje komunalne infrastrukture (odvodnja atmosferskih voda, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete i blagdansko ukrašavanje) u iznosu 450.000,00 kn, prostorno i urbanističko planiranje u iznosu 210.000,00 kn te nabavka računalne i uredske opreme i ulaganja u računalne programe u iznosu 13.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 9.723.726,00 kn, što je za 699.121,00 kn ili 7,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.894.662,00	4.089.421,00	83,5
2.	Pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna	530.831,00	2.411.290,00	454,2
3.	Prihodi od imovine	1.419.606,00	1.540.655,00	108,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.040.975,00	1.504.963,00	73,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	74.126,00	88.975,00	120,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	34.910,00	67.227,00	192,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	29.495,00	21.195,00	71,9
	Ukupno	9.024.605,00	9.723.726,00	107,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.089.421,00 kn ili 42,1 %, prihodi od pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.411.290,00 kn ili 24,8 %, prihodi od imovine u iznosu 1.540.655,00 kn ili 15,8 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.504.963,00 kn ili 15,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 177.397,00 kn ili 1,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnija odstupanja se odnose na prihode od pomoći unutar općeg proračuna koji su ostvareni više za 1.880.459,00 kn, tekuće pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zaposlenih na javnim radovima ostvareni više za 380.974,00 kn, tekuće pomoći iz državnog i županijskog proračuna više za 473.184,00 kn. Također, znatno manje su ostvareni prihodi od poreza za 805.241,00 kn, u okviru kojih je prihod od poreza i prirez na dohodak manji za 372.429,00 kn, prihod od poreza na promet nekretnina za 300.834,00 kn te općinski porezi za 131.978,00 kn (porez na tvrtku je ukinut).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, spomeničku rentu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, donacije te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 3.661.341,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 37,7 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 4.089.421,00 kn, a odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 2.875.786,00 kn, općinske poreze u iznosu 861.618,00 kn (porez na kuće za odmor 494.153,00 kn, porez na potrošnju 185.780,00 kn, porez na korištenje javnih površina 169.581,00 kn, porez na tvrtku 12.104,00 kn) te porez na promet nekretnina u iznosu 352.017,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 9,0 %.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 2.411.290,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1.552.382,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 858.908,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći su dobivene od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 1.034.260,00 kn i iz županijskog proračuna u iznosu 100.000,00 kn za uređenje dječjeg igrališta u mjesnom parku. Pomoći iz Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije su doznačene za projekte izgradnje, rekonstrukcije i sanacije vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje otpadnih voda, izgradnje sustava oborinskih voda, sanaciju deponija Sitnica, projekt ribarske luke te elektrifikaciju i javnu rasvjetu na području Općine. Sredstva su doznačena na temelju zaključenog Sporazuma o zajedničkom financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka Korčule zaključenog u ožujku 2017. između Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Grada Korčule, Općine te općina Lumbarda, Smokvica i Blato. Pomoći su doznačene na temelju zahtjeva Općine uz koji je priložena dokumentacija o obavljenim radovima. Sredstva kapitalnih pomoći su utrošene za dobivene namjene.

Tekuće pomoći se odnose na pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zaposlenih na javnim radovima u iznosu 380.974,00 kn, Ministarstva financija (kompenzacijska sredstava uslijed smanjenja prihoda od poreza na dohodak) u iznosu 316.080,00 kn, državnog proračuna za elementarne nepogode (suša) u iznosu 155.204,00 kn, Dubrovačko-neretvanske županije za ogrjev domaćinstvima slabijeg imovnog stanja u iznosu 6.650,00 kn. Dio sredstva tekućih pomoći je utrošen za dobivene namjene, a dio sredstava nije utrošen i nalazi se na koncu godine na žiro računu i to pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zaposlenih na javnim radovima u iznosu 362.224,00 kn i pomoći za elementarne nepogode (suša) u iznosu 155.204,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 1.540.655,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 1.519.165,00 kn i financijske imovine u iznosu 21.490,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine su prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 827.971,00 kn, zakupa javnih površina u iznosu 499.343,00 kn, naknade za pravo služnosti u iznosu 71.008,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 55.017,00 kn te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 35.381,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 1.504.963,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 928.397,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 254.182,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 176.861,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 88.975,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od kapitalnih donacija dobivenih od više fizičkih osoba za uređenje cesta u iznosu 49.750,00 kn te od dvije neprofitne organizacije za uređenje parka u iznosu 20.500,00 kn.

Prihod od prodaje nefinancijske imovine u cijelosti se odnose na prihod od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 21.195,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 9.931.397,00 kn, što je za 15.357,00 kn ili 0,2 % više 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	1.873.650,00	1.835.530,00	98,0
2.	Materijalni rashodi	1.701.623,00	1.573.459,00	92,5
3.	Financijski rashodi	179.477,00	411.769,00	229,4
4.	Subvencije	11.707,00	12.394,00	105,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.085.538,00	1.056.008,00	97,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	650.097,00	660.146,00	101,5
7.	Ostali rashodi	1.660.167,00	1.488.201,00	89,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.938.974,00	2.358.765,00	121,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	814.807,00	535.125,00	65,7
	Ukupno	9.916.040,00	9.931.397,00	100,2
	Manjak prihoda i primitaka	891.435,00	207.671,00	23,3

U ukupno ostvarenim rashodima i izdacima, značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.358.765,00 kn ili 23,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.835.530,00 kn ili 18,5 %, materijalni rashodi u iznosu 1.573.459,00 kn ili 15,8 %, ostali rashodi u iznosu 1.488.201,00 kn ili 15,0 % te rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 1.056.008,00 kn ili 10,6 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.619.434,00 kn ili 16,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 419.791,00 kn ili 21,7 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u nerazvrstane ceste i poljske putove te u kanalizacijsku i vodovodnu mrežu i uređenje mjesnog parka, izgradnje trafostanica i javne rasvjete, sanaciju odlagališta otpada) te financijski rashodi za 232.292,00 kn ili 129,4 % (najvećim dijelom zbog negativnih tečajnih razlika za dva kredita).

U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje ostvareni su izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova za 279.682,00 kn ili 34,3 %, a nastali su kao posljedica usklađenja glavnice primljenih kredita od poslovne banke i načina evidentiranja otplate kredita (primjena povijesnog tečaja i tečaja na dan plaćanja).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.835.530,00 kn. Odnose se na bruto plaće načelnice, službenika i namještenika Općine u iznosu 1.522.375,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 258.624,00 kn, druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, regres za godišnji odmor, božićnica, pomoći za bolovanje preko 90 dana i smrti u obitelji) u iznosu 54.531,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.573.459,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 864.203,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 442.600,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 231.220,00 kn, na naknade troškova zaposlenima u iznosu 33.392,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 2.044,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na tekuće i investicijsko održavanje komunalne infrastrukture (održavanje i čišćenje javnih površina, nerazvrstanih cesta i poljskih putova, javne rasvjete, groblja, blagdansko ukrašavanje) u iznosu 632.439,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 71.428,00 kn (usluge odvjetnika u sudskim sporovima, geodetske usluge, znanstvene usluge), usluge telefona i pošte u iznosu 61.519,00 kn te usluge održavanja informatičke opreme u iznosu 57.019,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashod za materijal i energiju odnosi se na utrošenu električnu energiju u iznosu 184.419,00 kn (javna rasvjeta u iznosu 121.997,00 kn, električna energija za uredske prostore i druge objekte Općine u iznosu 62.422,00 kn).

Vrijednosno značajniji rashodi za ostale nespomenute rashode poslovanja odnose se na naknade članovima izbornih povjerenstava u iznosu 157.301,00 kn, naknade štete dvjema fizičkim osobama po sudskim presudama u iznosu 113.866,00 kn, naknade za rad predstavničkih tijela u iznosu 40.375,00 kn, naknade za rad zamjenika načelnika i načelnice u iznosu 58.234,00 kn te za reprezentaciju ureda načelnika, odnosno načelnice i proslavu blagdana u iznosu 36.774,00 kn. Na temelju Odluke Općinskog vijeća zamjenik dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa, a za rad ima pravo na mjesečnu naknadu u neto iznosu 3.000,00 kn, odnosno u bruto iznosu 4.853,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 411.769,00 kn, a odnose se na obračunane negativne tečajne razlike zbog primjene valutne klauzule za dva kredita u iznosu 256.187,00 kn, na kamate za primljene kredite u iznosu 125.033,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 30.549,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu od 1.056.008,00 kn, a odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima Općine (tri proračunska korisnika) za financiranje redovne djelatnosti, odnosno za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 985.711,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine (oprema i knjige) u iznosu 70.297,00 kn. Za financiranje redovne djelatnosti dječjem vrtiću je preneseno 728.665,00 kn, ustanovi u kulturi 217.411,00 kn te knjižnici 109.932,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu 660.146,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na stipendije i školarine u iznosu 315.700,00 kn, potpore za novorođenu djecu u iznosu 268.500,00 kn te za razne pomoći socijalno ugroženim domaćinstvima (pomoći za stanovanje, prehranu, ogrjev, jednokratne pomoći) u iznosu 64.815,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 1.488.201,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.194.157,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 291.044,00 kn te kazne, penale i naknade štete u iznosu 3.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije su doznačene dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 360.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 255.881,00 kn, sportskim udrugama u iznosu 235.388,00 kn, za sufinanciranje zdravstvenih službi u iznosu 91.920,00 kn, za odgoj i obrazovanje osnovnim i srednjoj školi u iznosu 56.261,00 kn, Hrvatskom crvenom križu 49.658,00 kn te udrugama socijalne i humanitarne skrbi u iznosu 37.704,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija kapitalna pomoć je doznačena trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za otplatu kredita namijenjenog za izgradnju hidrotehničkog tunela u iznosu 290.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.358.765,00 kn. Odnose se na uređenje nerazvrstanih cesta u iznosu 590.460,00 kn, izgradnju gravitacijskog kolektora sustava odvodnje u iznosu 375.108,00 kn, kupnju zemljišta za uređenje mjesne ulice u iznosu 96.400,00 kn, izgradnju sustava oborinskih voda u iznosu 49.657,00 kn, izgradnju mjesne kanalizacijske mreže u iznosu 157.261,00 kn, izgradnju vodovodne mreže u iznosu 384.497,00 kn (uključena i nabava zemljišta u iznosu 246.671,00 kn), izgradnju trafostanica u iznosu 315.019,00 kn, uređenje parka u iznosu 118.990,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 128.627,00 kn, izradu projektne dokumentacije ribarske luke u iznosu 70.000,00 kn, izradu strategije razvoja Općine u iznosu 38.250,00 kn te na nabavu zemljišta, komunalne, računalne i komunikacijske opreme i radova manje pojedinačne vrijednosti u iznosu 34.496,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i zajmove u iznosu 535.125,00 kn u cijelosti se odnose na otplate glavnice primljenih kredita od poslovnih banaka. Krediti se otplaćuju prema otplatnom planu.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2017. iznosi 207.671,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prijašnjih godina iznosi 63.853,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 271.524,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 111.866.861,00 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

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	79.582.193,00	80.360.248,00	101,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	11.253.966,00	12.173.366,00	108,2
1.2.	Građevinski objekti	67.843.943,00	67.824.722,00	100,0
1.3.	Postrojenja i oprema	85.081,00	71.072,00	83,5
1.4.	Prijevozna sredstva	41.015,00	0,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	358.188,00	291.088,00	81,3
2.	Financijska imovina	29.910.896,00	31.506.613,00	105,3
2.1.	Novčana sredstva	359.833,00	554.514,00	154,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	48.633,00	44.936,00	92,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	27.236.564,00	27.236.564,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.824.772,00	1.688.024,00	92,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	112.594,00	94.727,00	84,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	328.500,00	1.887.848,00	574,7
Ukupno imovina		109.493.089,00	111.866.861,00	102,2
3.	Obveze	2.859.219,00	5.625.886,00	196,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	667.540,00	2.369.437,00	355,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	399.334,00	625.417,00	156,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.792.345,00	2.631.032,00	146,8
4.	Vlastiti izvori	106.633.870,00	106.240.975,00	99,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		109.493.089,00	111.866.861,00	102,2
Izvanbilančni zapisi		1.515.859,00	1.108.372,00	73,1

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na uredske i poslovne objekte u iznosu 32.266.923,00 kn (poslovna zgrada, poslovni prostori, zadržni dom, zgrada dječjeg vrtića, ustanove u kulturi, sportska dvorana i drugi objekti), ceste i ostale prometne objekte u iznosu 16.578.243,00 kn, sportske terene u iznosu 9.237.525,00 kn, javne površine u iznosu 4.880.913,00 kn (riva, šetnice, parkovi), vodovodnu i kanalizacijsku mrežu u iznosu 1.602.941,00 kn, elektroenergetska postrojenja i mrežu u iznosu 1.486.726,00 kn, stanove u iznosu 719.336,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 697.849,00 kn, odlagalište otpada u iznosu 195.514,00 kn te objekte oborinske odvodnje u iznosu 158.752,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti 27.236.564,00 kn odnose se na iskazane udjele u glavnici dva trgovačka društva u vlasništvu i dva društva u suvlasništvu Općine u iznosu 23.093.090,00 kn te na vrijednost ulaganja Općine u kanalizacijsku mrežu u vlasništvu trgovačkog društva u iznosu 4.143.474,00 kn. Do vremena obavljanja revizije navedena ulaganja nisu pretvorena u udjele u trgovačkom društvu u vlasništvu Općine.

Potraživanja koncem 2017. iznose 1.827.687,00 kn, što je za 158.312,00 kn ili 8,0 % manje od potraživanja iskazanih početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.688.024,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 94.727,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 44.936,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 530.311,00 kn (od trgovačkih društava 378.883,00 kn i domaćinstava 151.428,00 kn), zakup poslovnih prostora u iznosu 213.766,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 208.140,00 kn i iznajmljivanje javnih površina u iznosu 203.229,00 kn. Prema podacima iz Bilance, potraživanja za prihode poslovanja su u cijelosti dospjela.

Obveze na koncu 2017. iznose 5.625.886,00 kn, što je za 2.766.667,00 kn ili 96,8 % više od obveza iskazanih početkom godine. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 2.631.032,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 2.369.437,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 625.417,00 kn. Prema podacima iz Bilance, dospjele obveze iznose 515.321,00 kn (obveze za rashode poslovanja 264.309,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 251.012,00 kn). Obveze za koje je prekoračen rok plaćanja do 60 dana iznose 109.631,00 kn, od 61 do 180 dana iznose 380.890,00 kn, od 181 do 360 dana iznose 12.300,00 kn, a preko 360 dana iznose 12.500,00 kn. Do konca ožujka 2018. od ukupno dospjelih obveza iskazanih koncem 2017., podmireno je 406.108,00 kn.

Obveze za kredite na koncu 2017. su za 838.687,00 kn ili 46,8 % više od obveza za kredite početkom godine. Povećanje kreditnih obveza je nastalo kao rezultat usklađenja kredita s poslovnim bankom u travnju 2017. Usklađenja kredita s poslovnim bankom se nije obavljalo u prethodnim godinama. Obveze za kredite odnose se na kredit poslovne banke za izgradnju sportske dvorane i kredit za izgradnju sustava za odvodnju otpadnih voda iz 2008. Kredit poslovne banke za izgradnju sportske dvorane odobren je u iznosu 652.000.- CHF, a ugovoreni rok otplate kredita je od prosinca 2010. do studenoga 2022. Stanje nedospjele glavnice kredita na koncu 2017. iznosi 1.185.945,00 kn. Kredit poslovne banke za izgradnju sustava za odvodnju otpadnih voda odobren je u iznosu 796.000.- CHF, a ugovoreni rok otplate kredita je od prosinca 2010. do studenoga 2022. Stanje nedospjele glavnice kredita na koncu 2017. iznosi 1.445.087,00 kn. Stanja nedospjele glavnice kredita su iskazana u kunskoj protuvrijednosti kredita prema povijesnom tečaju (1 CHF = 4,54 kn), a plaćanje obroka kredita se obavlja po tečaju na dan plaćanja. Stanje kredita se nakon plaćanja umanjuje za iznos plaćene rate prema povijesnom tečaju, a više plaćeni iznos rate zbog tečaja na dan plaćanja evidentira se na financijskim rashodima. Tijekom 2017. Općina je za otplatu navedenih kredita platila obroke kredita u iznosu 535.125,00 kn, tečajne razlike u iznosu 256.187,00 kn i kamate u iznosu 125.033,00 kn, što ukupno iznosi 916.345,00 kn ili 9,4 % ostvarenih ukupnih prihoda za 2017.

U izvanbilančnim zapisima evidentirane su potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu 219.113,00 kn te jamstva dana trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za kreditno zaduživanje u iznosu 889.259,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 19. veljače do 14. kolovoza 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 prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, razmotrene 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) (članak 97. - 107.)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 15/15 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 lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 109/95, 21/96, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 56/13, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
9. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) (članak 44.)

11. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123711 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 56/16)
12. Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 100/04, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13, 152/14, 98/15 i 44/17) (članak 114. b.)
13. Zakon o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 – ispravak, 97/13, 158/13 i 30714) (članak 20.)
14. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 87/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95, 103/95, 11/96, 76/96, 111/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 103/97, 119/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) (članak 27.)
15. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)
16. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članak 241.)
17. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (članci 48. i 56.)
18. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11) (članak 2.)
19. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
20. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
21. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
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 Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14 i 84/15 - pročišćeni tekst) (članak 391.)
25. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14)
26. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
27. Odluka o općinskim porezima (srpanj 2002.)
28. Odluka o komunalnom doprinosu (lipanj 2006.)
29. Odluka o komunalnoj naknadi (prosinac 2011.)
30. Odluka o upravljanju i raspolaganju nekretninama u vlasništvu Općine (lipanj 2012.)
31. Odluka o davanju u zakup i kupoprodaji poslovnih prostora u vlasništvu Općine (srpanj 2014.)
32. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku te na mrežnim stranicama Općine. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa te 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 s načelnicom, pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode u dijelu koji se odnose na tekuće donacije, usluge mobilnih telefona i reprezentaciju te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

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

U poslovnim knjigama rashodi u iznosu 343.071,00 kn i imovina u iznosu 4.143.474,00 kn, nisu evidentirani na računima propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, što je utjecalo na visinu i strukturu iskazanih rashoda i imovine u financijskim izvještajima.

U poslovnim knjigama za 2017. rashodi za kupnju zemljišta za gradnju vodovodne mreže u iznosu 246.671,00 kn i uređenje mjesne ulice u iznosu 96.400,00 kn, evidentirani su na računu rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, umjesto na računu rashoda za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (zemljište).

U okviru računa dionice i udjeli u glavnici (u Bilanci) iskazana je vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine u iznosu 4.143.474,00 kn odnosno u visini sredstva za izgradnju kanalizacije (1.816.402,00 kn) te naknade za izgradnju i održavanje kanalizacijskog sustava (2.327.072,00 kn), doznačenih društvu u prethodnim godinama. Prema Odluci Općinskog vijeća iz 2004. te Izmjene i dopune odluke iz 2006., prikupljena sredstva naknade za izgradnju i održavanje kanalizacijskog sustava su prihod Općine, koja se mogu koristiti isključivo kao ulaganje - povećanje temeljnog kapitala u trgovačkom društvu u vlasništvu Općine. S obzirom na to da odluka o povećanju temeljnog kapitala nije donesena, doznačena sredstva trebala su biti iskazana u okviru potraživanja.

Navedeno evidentiranje rashoda i imovine nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode i primitke te rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže rashode i imovinu evidentirati na računima propisanim računskim planom proračuna.

Tijekom 2017. Općina je sufinancirala izgradnju kanalizacijske i vodovodne mreže na području Općine. Investitor gradnje kanalizacijske mreže i gravitacijskog kolektora je komunalno društvo u vlasništvu Općine, a za izgradnju vodovodne mreže komunalno društvo u suvlasništvu Općine. Ugovorima o sufinanciranju, koje su zaključili Općina i komunalna društva nije određeno u čijem vlasništvu će biti izgrađena imovina.

Općina je u svojim poslovnim knjigama uložena sredstva u izgradnju gravitacijskog kolektora sustava odvodnje u iznosu 375.108,00 kn, izgradnju mjesne kanalizacijske mreže u iznosu 157.261,00 kn i izgradnju vodovodne mreže u iznosu 137.826,00 kn, što ukupno iznosi 670.195,00 kn, evidentirala na računu rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (građevinski objekti) i povećala vrijednost imovine, a prema obrazloženju Općine izgrađenu imovinu su evidentirala i trgovačka društva u svojim poslovnim knjigama.

U Bilanci je, koncem 2017., u okviru građevinskih objekata iskazana vrijednost objekata vodovodne mreže u iznosu 918.738,00 kn i kanalizacijske mreže u iznosu 1.059.311,00 kn, što ukupno iznosi 1.978.049,00 kn.

Općina nije poduzela aktivnosti za prijenos vodnih građevina (objekti vodovodne i kanalizacijske mreže) u vlasništvo komunalnih društava - javnih isporučitelja vodnih usluga. Prema odredbama članaka 23. i 24. Zakona o vodama, komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga koji njima upravlja. Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, jedinice lokalne samouprave su bile dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ga općinski načelnik.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti u svrhu prijenosa izgrađenih komunalnih vodnih građevina na javne isporučitelje vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama, u cilju realnog iskazivanja vrijednosti imovine u poslovnim knjigama Općine.

- Financijski izvještaji

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene, ali nisu potpune, odnosno ne sadrže pregled potencijalnih obveza prema sudskim sporovima u tijeku, koji prema podacima iz izvanbilančnih zapisa iznose 219.113,00 kn. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu: pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih zajmova i financijskih najmova, danih zajmova i primljenih otplata i primljenih kredita i zajmova te otplata, pregled dospjelih kamata na kredite i zajmove te pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Općina u očitovanju navodi da će postupiti po nalogu Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da tablica s prikazanim podacima o sudskim sporovima u tijeku nije bila prilagođena za javnu objavu. Nadalje, navodi da upravni odjel za opće i imovinsko - pravne poslove temeljito i ažurno vodi popis sudskih sporova u tijeku sa stavkama iz kojih je pregledno iskazan i podatak o potencijalnim obvezama koje bi mogle proizići iz tih postupaka te su podaci o tome dostupni u svakom trenutku.*

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 9.931.397,00 kn. Značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.358.765,00 kn ili 23,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.835.530,00 kn ili 18,5 %, materijalni rashodi u iznosu 1.573.459,00 kn ili 15,8 %, ostali rashodi u iznosu 1.488.201,00 kn ili 15,0 % te rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 1.056.008,00 kn ili 10,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na tekuće donacije te rashode za korištenje službenih mobitela i sredstava reprezentacije.

- Tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 1.194.157,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije doznačene su dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 360.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 255.881,00 kn, sportskim udrugama u iznosu 235.388,00 kn, za sufinanciranje zdravstvenih službi u iznosu 91.920,00 kn, za odgoj i obrazovanje osnovnim i srednjom školom u iznosu 56.261,00 kn, Hrvatskom crvenom križu 49.658,00 kn te udrugama socijalne i humanitarne skrbi u iznosu 37.704,00 kn. Sredstva su dodijeljena udrugama na temelju donesenih programa javnih potreba u području kulture, sporta, predškolskog odgoja i socijalne i humanitarne skrbi, objavljenog javnog poziva za predlaganje programa te zaključenih ugovora s korisnicima donacija. Kontrola namjenskog utroška sredstava regulirana je zaključenim ugovorima s korisnicima donacija. Korisnici donacija dostavljaju izvješća o namjenskom utrošku sredstava.

Općina nije propisala kriterije i mjerila za dodjelu donacija udrugama. Odredbom članka 10. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata, te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području.

Također, Općina nije na mrežnim stranicama objavila izvješće o donacijama za 2017. Odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, propisano je između ostalog, da su lokalne jedinice obvezne na svojim mrežnim stranicama objaviti informacije o bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi kriterije i mjerila za dodjelu donacija u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Također, nalaže objavljivati izvješće o donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- Rashodi za usluge mobilnih telefona i reprezentaciju

Rashodi za usluge fiksnih i mobilnih telefona ostvareni su u iznosu 27.294,00 kn. Unutarnji akt o uvjetima korištenja službenih mobilnih telefona, kojim bi se utvrdile osobe koje imaju pravo korištenja mobilnih telefona, iznos do kojeg se troškovi priznaju u rashode Općine i način podmirivanja troškova od korisnika iznad tih iznosa, nije donesen.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu 36.774,00 kn. Računi ne sadrže osobe koje su ugošćene i razloge ugošćavanja. Općina nije uredila način korištenja sredstava reprezentacije, kao ni utvrdila korisnike sredstava reprezentacije i razloge ugošćavanja. Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena i koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti mjere i aktivnosti za uređenje načina korištenja službenih mobilnih telefona, odnosno utvrditi osobe koje imaju pravo korištenja i uvjete korištenja mobilnih telefona. Također, predlaže urediti način korištenja sredstava reprezentacije te nalaže na računima za reprezentaciju navesti potrebne podatke (svrhu ugošćivanja i ugošćene osobe).

- 2.2. *Općina u očitovanju navodi da će postupiti po nalogima Državnog ureda za reviziju u vezi s utvrđivanjem kriterija i mjerila za dodjelu donacija u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te objavljivanja izvješća o donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Nadalje, navodi da su u Javnom pozivu za predlaganje programa i projekata javnih potreba u društvenim djelatnostima, poljoprivredi i gospodarstvu Općine za 2018. naznačeni detaljno kriteriji i mjerila za dodjelu donacija udrugama, kao i područja za koja je raspisan natječaj, potrebna dokumentacija, visina traženih sredstava, obrasci i dokumentacija za učešće te drugi potrebni elementi. Također, navodi da će s obzirom na složenost i zahtjevnost navedene Uredbe, do kraja tekuće godine osigurati sve potrebne i trenutno nedostajuće elemente u provedbi te donijeti odgovarajući pravilnik na temelju navedene Uredbe. Nadalje, navodi da Općina redovno, od 2013., objavljuje tekuće popise korisnika sponzorstava i donacija Općine te da, nažalost, mrežne stranice Općine nemaju potrebnu fleksibilnost i tehničku sigurnost, a što će se nastojati poboljšati čim prije (u tijeku je). Općina prihvaća prijedloge Državnog ureda za reviziju vezane za poduzimanje mjera i aktivnosti za uređenje načina korištenja službenih mobilnih telefona, odnosno utvrđivanja osoba koje imaju pravo korištenja i uvjeta korištenja mobilnih telefona te uređenje načina korištenja sredstava reprezentacije.*

3. Javna nabava

- 3.1. Plan nabave za 2017. donesen je u siječnju 2017. Prva izmjena i dopuna plana nabave donesena je u ožujku 2017., a druga u travnju 2017. Prema planu nabave procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 2.593.000,00 kn, a drugim izmjenama i dopunama iznosi 3.257.936,00 kn.

Plan nabave te izmjene i dopune objavljene su na mrežnim stranicama Općine. Planom nabave planiran je jedan otvoreni postupak javne nabave u vrijednosti 533.336,00 kn te 30 jednostavnih postupaka nabave u ukupnoj vrijednosti 2.724.600,00 kn. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., Općina tijekom godine nije provodila postupke javne nabave roba, radova i usluga, a vrijednost jednostavne nabave roba, radova i usluga iznosi 1.251.669,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno za 1.472.931,00 kn ili 54,1 % manje u odnosu na planiranu vrijednost jednostavne nabave.

Državni ured za reviziju predlaže u slučaju značajnih odstupanja od plana nabave donositi izmjene i dopune plana kako bi pružao realnu potrebu Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.

U veljači 2017. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave kojim je za nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno do 500.000,00 kn za radove, predviđeno da Općina istodobno s objavom poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama može poslati i poziv na dostavu na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

Nakon objavljenog poziva za nadmetanje na mrežnoj stranici Općine za odabir izvoditelja na asfaltiranju nerazvrstanih cesta, u ožujku 2017. zaključen je ugovor za nabavu radova u vrijednosti 218.697,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen za asfaltiranje sedam dionica cesta. Prema ugovoru, izvoditelj radova dužan je radove započeti najkasnije do 4. travnja 2017., a rok za izvođenje radova je 15 dana od početka radova. Izvoditelj radova može uz suglasnost nadzornog inženjera (kojeg imenuje Općina) i uz prethodno odobrenje Općine, izvršiti i situirati višak/manjak radova na pojedinim stavkama iz troškovnika, a dodatni radovi će se obračunati po prihvaćenim jediničnim cijenama iz ugovorenog troškovnika. Izvoditelj radova je koncem lipnja 2017. ispostavio prvu privremenu situaciju za radove u vrijednosti 210.765,00 kn.

Koncem lipnja 2017. zaključen je, izravnim ugovaranjem, s izvoditeljem radova dodatak ugovoru za radove na asfaltiranju novih sedam dionica cesta u vrijednosti 156.245,00 kn s porezom na dodanu vrijednost ili 71,4 % vrijednosti radova iz osnovnog ugovora. Prema okončanoj situaciji, ukupna vrijednost izvedenih radova na temelju ugovora i dodatka ugovoru jednaka je ugovorenoj i iznosi 374.942,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Iako su radovi prema dodatku ugovora ugovoreni i obračunani prema cijenama iz osnovnog ugovora, Državni ured za reviziju je mišljenja da je za odabir izvoditelja radova na asfaltiranju dodatnih dionica cesta Općina trebala provesti postupak nabave utvrđen Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave za radove.

- 3.2. *Općina u očitovanju navodi da prihvaća prijedlog i mišljenje Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u vrijeme obavljanja revizije promijenila dio Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, u kojem je regulirala način ugovaranja dodatnih radova.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima.

U tablici u nastavku, navode se provedeni nalozi.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2009.	Imenovati osobu za financijsko upravljanje i kontrolu.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Evidentirati imovinu, rashode i dana jamstva u poslovnim knjigama te obavljati popis imovine i obveza.	-	provedeno
3.			Obavljati cjelovit popis imovine i obveza.	-	provedeno
4.	Prihodi	2009.	Prihode ostvarene od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje za komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te od zakupa javnih površina trošiti za propisane namjene.	-	provedeno
5.	Rashodi i izdaci	2009.	Izvršavati rashode do iznosa planiranih proračunom.	-	provedeno
6.			Donijeti odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti kojom će se utvrditi uvjeti i mjerila za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora	-	provedeno
7.			Povjeravati poslove naplate parkiranja u skladu s odlukom općinskog vijeća o dodjeli koncesija i ugovora o koncesiji.	-	provedeno
8.	Javna nabava	2009.	Objaviti obavijesti o zaključenom ugovoru o javnim radovima i uslugama na propisan način.	-	provedeno

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