



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/18-02/38
URBROJ: 613-04-18-7

Krapina, 3. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VELIKO TRGOVIŠĆE 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	11
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Veliko Trgovišće (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 izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Proračunom su prihodi i rashodi planirani prema organizacijskoj, ekonomskoj, funkcijskoj, programskoj i lokacijskoj klasifikaciji, a nisu planirani i računovodstveno se ne prate prema izvorima financiranja. (točka 1. Nalaza)
- Koncem 2017. potraživanja iznose 3.739.139,00 kn i dospjela su. Potraživanja u iznosu 1.543.065,00 kn nisu obuhvaćena mjerama naplate, a za naplatu potraživanja u iznosu 1.956.008,00 kn (komunalna naknada, komunalni doprinos, sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstane ceste i porez na kuće za odmor), upućene su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
- Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja; Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2017. iznosi 1.913.164,00 kn, obveze iznose 2.176.864,00 kn, od čega su dospjele u iznosu 2.027.519,00 kn. Program mjera za pokriće manjka s akcijskim planom provedbe navedenih mjera nije donesen te prije preuzimanja obveza na teret idućih proračunskih razdoblja nisu utvrđeni izvori financiranja. (točka 3. Nalaza)

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 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 prijave 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 Krapinsko-zagorske županije. U sastavu Općine je 15 naselja u kojima je osnovano deset mjesnih odbora i ima ukupno 4 945 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a 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, 137/15 i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu 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. 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 i 132/17), Općina je bila razvrstana u III skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0 % i 100,0 % prosjeka Republike Hrvatske, a od početka 2018. Općina je razvrstana u V. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2017. Općina ima deset zaposlenika, osobu na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa, a načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Robert Greblički.

Općina ima jednog proračunskog korisnika sa 16 zaposlenika. Koncem 2017. ima u vlasništvu i suvlasništvu tri trgovačka društva. U vlasništvu Općine je društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti, a u suvlasništvu je društvo za vodoopskrbu i odvodnju s udjelom u 4,92 % i društvo za obradu otpadaka s udjelom 16,0 % u temeljnom kapitalu.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi planirani u iznosu 16.932.000,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017., prihodi su planirani u iznosu 12.370.000,00 kn, što je za 4.562.000,00 kn ili 27,0 % manje od planiranih proračunom, rashodi u iznosu 12.939.000,00 kn, što je za 3.993.000,00 kn ili 23,6 % manje od planiranih proračunom. Planiran je manjak prihoda u iznosu 569.000,00 kn. U odnosu na proračun manje su planirani prihodi od pomoći za 4.065.000,00 kn ili 71,2 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.624.350,00 kn ili 56,9 %

Uz proračun za 2017. donesene su projekcije za 2018. i 2019., kojima su za 2018., prihodi odnosno rashodi planirani u iznosu 17.453.000,00 kn, a za 2019. u iznosu 17.953.000,00 kn.

Općina je uz proračun i izmjene i dopune proračuna za 2017., donijela plan i dvije izmjene plana razvojnih programa za razdoblje od 2017. do 2019., kojim se definiraju ciljevi i prioriteta razvoja povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Za 2017. vrijednosno značajnije planirane investicije odnose se na izgradnju i asfaltiranje cesta i nogostupa u iznosu 2.005.000,00 kn, izgradnju gospodarske zone u iznosu 578.000,00 kn, izgradnju objekata i uređaja vodoopskrbe u iznosu 320.000,00 kn, javne rasvjete u iznosu 250.000,00 kn, mrtvačnice u iznosu 197.000,00 kn i proširenje dječjeg vrtića u iznosu 148.000,00 kn.

Strategija razvoja Općine donesena je za razdoblje od 2015. do 2021. Strateški ciljevi Općine su razvijeno i konkurentno gospodarstvo utemeljeno na znanju, inovacijama i tradiciji, održivi razvoj temeljen na zaštiti prirodne i kulturne baštine te razvijena prometna, komunalna i društvena infrastruktura. Proračun i izmjene proračuna te Strategija razvoja objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Prema izvještaju o izvršenju proračuna za 2017., ostvareni su prihodi u iznosu 11.212.336,00 kn što je za 1.157.664,00 kn ili 9,4 % manje od planiranog, rashodi u iznosu 11.568.800,00 kn što je za 1.370.200,00 kn ili 10,6 % manje od planiranog, te manjak prihoda i primitaka u iznosu 356.464,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 1.757.666,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.114.130,00 kn. Proračun, izmjene i dopune proračuna te izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode te rashode Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda kao i vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Općine za 2017., proračunski korisnici vlastite i namjenske prihode i primitke nisu dužni uplatiti u proračun Općine. U svrhu praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka obvezni su mjesečno dostaviti podatke o naplaćenim prihodima i svim rashodima i izdacima koji su iz tih prihoda plaćeni.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza) i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama 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 10.309.654,00 kn, što je za 846.616,00 kn ili 8,9 % 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	6.357.169,00	5.900.421,00	92,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	464.575,00	1.509.899,00	325,0
3.	Prihodi od imovine	180.031,00	322.949,00	179,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.221.200,00	2.406.152,00	108,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	217.879,00	159.578,00	73,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	22.184,00	10.655,00	48,0
	Ukupno	9.463.038,00	10.309.654,00	108,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.900.421,00 kn ili 57,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.406.152,00 kn ili 23,3 % te pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 1.509.899,00 kn ili 14,7 %. Svi drugi prihodi iznose 493.182,00 kn ili 4,8 %.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su veći prihodi od pomoći unutar općeg proračuna za 1.045.324,00 kn ili 225,0 %, zbog više ostvarenih kapitalnih i tekućih pomoći iz državnog proračuna. Tekuće pomoći iz državnog proračuna ostvarene su temeljem članka 52. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. (Narodne novine 119/16 i 113/17), u visini razlike između prihoda od poreza na dohodak koji je ostvaren u 2016. i prihoda od poreza na dohodak ostvarenog u 2017. (kompenzacijske mjere jedinicama lokalne samouprave 423.668,00 kn).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: pomoći, koncesije, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu, vodni doprinos, donacije te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 3.627.229,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 35,2 %. Sredstva su utrošena za zakonom propisane namjene u iznosu 3.480.020,00 kn, a sredstva u iznosu 147.209,00 kn su se koncem godine nalazila na žiro računu proračuna.

Prihodi od poreza odnose se na porez na dohodak u iznosu 5.239.474,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 418.628,00 kn te općinske poreze u iznosu 242.319,00 kn (porez na kuće za odmor 133.122,00 kn, porez na potrošnju 89.395,00 kn, porez na tvrtku 19.802,00 kn). Prirez porezu na dohodak iznosi 7,5 %, prema Odluci o općinskim porezima iz 2004. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja jedinstveni upravni odjel.

Pomoći su ostvarene iz drugih proračuna u iznosu 1.331.694,00 kn i od izvanproračunskih korisnika u iznosu 178.205,00 kn. Pomoći iz drugih proračuna odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 878.476,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 453.218,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su od Ministarstva unutarnjih poslova za sufinanciranje radova na sanaciji opasnih mjesta u iznosu 394.876,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za sufinanciranje izgradnje nogostupa i kanalizacije u iznosu 200.000,00 kn, te Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za mrtvačnicu u iznosu 100.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna kao kompenzacijske mjere jedinicama lokalne samouprave. Pomoći ostvarene od izvanproračunskog korisnika odnose se na pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje programa javnih radova u iznosu 171.147,00 kn i sufinanciranje stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 7.058,00 kn.

U okviru prihoda od imovine, vrijednosno značajniji su prihodi od zakupa nekretnina u iznosu 204.396,00 kn i koncesije u iznosu 48.652,00 kn (za odlaganja komunalnog otpada i dimnjačarski poslovi).

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.576.073,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 400.612,00 kn te grobne naknade u iznosu 281.776,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su od građana za izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 153.198,00 kn i za izgradnju mrtvačnice u iznosu 6.380,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.146,00 kn i prodaje suvlasničkog udjela u nekretnini fizičkoj osobi u iznosu 4.509,00 kn. U 2017. u proračun Općine uplaćeni su prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 12.785,00 kn, od čega je u državni proračun doznačeno 55,0 % odnosno 7.032,00 kn.

U 2016. Općina je prodala fizičkoj osobi 2/8 suvlasničkog dijela nekretnine koja se sastoji od kuće i dvorišta površine zemljišta 135 čhv te površine objekta 84 m². Prodaja je obavljena na temelju odluke općinskog vijeća i javnog natječaja, po procijenjenoj vrijednosti ovlaštenog procijenitelja. Kuporodajna cijena ugovorena je u iznosu 30.063,00 kn, s obročnom otplatom do studenoga 2016. Kupac nije podmirio obvezu u roku te potraživanja koncem 2017. iznose 9.019,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 10.510.327,00 kn, što je za 441.280,00 kn ili 4,4 % 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	1.129.338,00	1.078.394,00	95,5
2.	Materijalni rashodi	3.900.619,00	3.696.078,00	94,8
3.	Financijski rashodi	57.649,00	47.372,00	82,2
4.	Subvencije	45.108,00	35.824,00	79,4
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.103.067,00	1.167.682,00	105,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	357.868,00	366.323,00	102,4
7.	Ostali rashodi	1.067.368,00	1.113.030,00	104,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.309.686,00	3.005.624,00	130,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	98.344,00	0,00	-
	Ukupno	10.069.047,00	10.510.327,00	104,4
	Manjak prihoda i primitaka	606.009,00	200.673,00	33,1

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.696.078,00 kn ili 35,2 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.005.624,00 kn ili 28,6 %, pomoći u iznosu 1.167.682,00 kn ili 11,1 %, ostale rashode u iznosu 1.113.030,00 kn ili 10,6 % te rashode za zaposlene u iznosu 1.078.394,00 kn ili 10,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 449.519,00 kn i imaju udjel 4,2 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 695.938,00 kn ili 30,1 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.078.394,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 718.653,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 334.094,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 25.647,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 3.696.078,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.448.914,00 kn (vrijednosno značajniji su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.572.987,00 kn i za intelektualne i osobne usluge u iznosu 287.030,00 kn), materijal i energiju u iznosu 866.331,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu 423.084,00 kn te za materijal i sirovine u iznosu 354.293,00 kn) i ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 323.677,00 kn (vrijednosno značajniji rashodi su naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu 127.874,00 kn te rashodi za dan Općine i druge manifestacije u iznosu 106.512,00 kn). U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge stručnog nadzora u iznosu 125.107,00 kn, autorske honorare u iznosu 48.925,00 kn te ugovore o djelu u iznosu 25.756,00 kn.

Rashodi za subvencije odnose se na subvencije kamata obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 17.924,00 i subvencije poljoprivrednicima u iznosu 17.900,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna odnose se na prijenose sredstava proračunskom korisniku (dječji vrtić) za financiranje djelatnosti u iznosu 1.039.400,00 kn, pomoći osnovnoj školi za opremu, školsku kuhinju, prijevoz učenika, školu plivanja, predškolski odgoj izvan područja Općine u iznosu 67.673,00 kn i pomoći Krapinsko-zagorskoj županiji za troškove lokalnih izbora 2017. u iznosu 60.609,00 kn.

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade vrijednosno značajnije odnose se na sufinanciranje prijevoza učenika i studenata u iznosu 124.323,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 106.100,00 kn, potpore za novorođenu djecu u iznosu 48.000,00 kn te pomoći za elementarne nepogode u iznosu 32.000,00 kn.

Ostali rashodi odnose se na tekuće donacije u iznosu 938.211,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 154.819,00 kn te kapitalne donacije u iznosu 20.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije dane su zajednici sportskih udruga Općine u iznosu 300.000,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 250.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 125.600,00 kn te javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 77.760,00 kn. Rashodi za kapitalne pomoći odnose se na pomoć trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju za financiranje ulaganja u komunalne vodne građevine na području Općine. Kapitalna donacija dana je vjerskoj zajednici za obnovu crkve.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.005.624,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.290.525,00 kn (707.060,00 kn asfaltiranje i 583.465,00 kn izrada podloge), rekonstrukciju ceste u gospodarskoj zoni u iznosu 545.893,00 kn, izgradnju nogostupa u iznosu 485.948,00 kn, te uređenje doma kulture u iznosu 86.031,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iskazan je u iznosu 200.673,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.712.491,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.913.164,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 35.699.844,00 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	25.318.712,00	27.267.537,00	107,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	925.756,00	957.406,00	103,4
1.2.	Građevinski objekti	22.486.853,00	24.249.703,00	107,8
1.3.	Postrojenja i oprema	198.582,00	200.385,00	100,9
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.284.531,00	1.481.466,00	115,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	422.990,00	378.577,00	89,5
2.	Financijska imovina	8.272.034,00	8.432.307,00	101,9
2.1.	Novčana sredstva	15.720,00	175.768,00	1 118,1
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	99.438,00	99.438,00	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.517.400,00	4.517.400,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.601.137,00	3.597.048,00	99,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	38.339,00	42.653,00	111,3
	Ukupno imovina	33.590.746,00	35.699.844,00	106,3
3.	Obveze	1.837.652,00	2.176.864,00	118,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	978.198,00	1.198.918,00	122,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	859.454,00	977.946,00	113,8
4.	Vlastiti izvori	31.753.094,00	33.522.980,00	105,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	33.590.746,00	35.699.844,00	106,3
	Izvanbilančni zapisi	35.000,00	35.000,00	100,00

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2017. iznosi 27.267.537,00 kn i veća je za 1.948.825,00 kn ili 7,7 % u odnosu na vrijednost početkom godine, zbog novonabavljene nefinancijske imovine (dodatna ulaganja na građevinskim objektima).

Vrijednost zemljišta odnosi se na poljoprivredno zemljište u iznosu 477.456,00 kn, zemljište za proširenje groblja u iznosu 448.300,00 kn te ostala zemljišta u iznosu 31.650,00 kn.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na poslovne objekte (dječji vrtić, sportski objekti, društveni domovi, mrtvačnice i uredski objekti) u iznosu 11.592.191,00 kn te ceste i ostale prometne objekte (mostovi, nogostupi) u iznosu 11.466.280,00 00 kn.

Vrijednost opreme u iznosu 200.385,00 kn odnosi se na uredsku opremu, računala, opremu za održavanje i zaštitu te uređaje i opremu za ostale namjene.

U okviru dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi iskazana je vrijednost objekta mrtvačnice u iznosu 620.497,00 kn, nogostupa u iznosu 485.948,00 kn, kanalizacije u iznosu 350.021,00 kn i projektne dokumentacije za nogostup u iznosu 25.000,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine odnosi se na ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (planovi, projektna dokumentacija) i računalne programe.

Udjeli u glavnici odnose se na udjel u glavnici trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u iznosu 1.001.600,00 kn ili 16,0 % i trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 3.515.800,00 kn ili 4,92 %.

Potraživanja koncem 2017. iznose 3.739.139,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.597.048,00 kn, dane zajmove u iznosu 99.438,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 42.653,00 kn. Dospjela su u cjelokupnom iznosu. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.137.944,00 kn, za sufinanciranje izgradnje mrtvačnice i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 408.056,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 337.967,00 kn, za porez na kuće za odmor i tvrtku u iznosu 325.157,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 252.509,00 kn, i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine u iznosu 125.029,00 kn. Do konca ožujka 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 248.531,00 kn ili 6,7 % dospjelih potraživanja.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 99.438,00 kn odnose se dane depozite Županiji za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva. Županiji je od 1998. do 2003. pozajmljeno 210.259,00 kn za depozite za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva. Od 2010. do 2014. Županija je vratila 103.150,48 kn te stanje potraživanja koncem 2017. iznosi 99.438,00 kn.

Obveze koncem 2017. iznose 2.176.864,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.198.918,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 977.946,00 kn. U odnosu na početak godine veće su za 339.212,00 kn ili 18,5 %. Dospjele su obveze u iznosu 2.027.519,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.050.045,00 kn te za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 977.474,00 kn. Do konca travnja 2018. dospjele obveze iz 2017. podmirene su u iznosu 1.170.725,00 kn. Tijekom godine, Općina je za pokriće dospjelih obveza koristila kartkoročno zaduživanje korištenjem dopuštenog prekoračenja po transakcijskom računu (okvirno 800.000,00 kn).

Javna nabava

Planom nabave te izmjenama i dopunama plana nabave za 2017., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti bez uključenog poreza na dodanu vrijednost 1.578.000,00,00 kn, od čega jednostavna nabava u iznosu 888.000,00 kn. Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave objavljene su na mrežnoj stranici Općine.

Prema Statističkom godišnjem izvješću o javnoj nabavi, vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge, te 500.000,00 kn za radove, iznosila je 1.400.169,00 kn, bez uključenog poreza na dodanu vrijednost. U Statističkom godišnjem izvješću za 2017. nije iskazan otvoreni postupak javne nabave radova asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu 671.256,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, jer je obavijest za dodjelu ugovora za 2017. unesena u elektronički obrazac javne nabave u siječnju 2018. te će navedeni ugovor biti uključen u statističko izvješće za 2018. Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i objavljen je na mrežnoj stranici.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 4. travnja do 3. listopada 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 124/14, 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 proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
5. 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)
6. Odluka o općinskim porezima (kolovoz i prosinac 2017.)
7. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)
8. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 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.)
9. Zakon o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 - ispravak, 97/13 i 30/14)

10. 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)
11. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (NN 125/11 i 64/15)
12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11) (članak 2.)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
14. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
15. Zakon o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10)
16. 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, 80/10)
17. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
18. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16 i 16/17) (članak 117.)
19. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članak 241.)
20. 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)
21. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
22. Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave (travanj 2017.)
23. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave 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 i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i potraživanja te rashode i obveze.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

- Planiranje

Proračunom su prihodi te rashodi planirani u iznosu 16.932.000,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017., prihodi su planirani u iznosu 12.370.000,00 kn, rashodi u iznosu 12.939.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu 569.000,00 kn. Proračunom su prihodi te rashodi planirani prema organizacijskoj, ekonomskoj, funkcijskoj, programskoj i lokacijskoj klasifikaciji, a nisu planirani i računovodstveno se ne prate prema izvorima financiranja. Odredbama članka 21. Zakona o proračunu propisano je da se prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana iskazuju prema proračunskim klasifikacijama, a proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska i izvori financiranja. Odredbom članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, propisano da se prihodi i primici planiraju, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode u proračunu i izmjenama proračuna iskazati prema izvorima financiranja te računovodstveno pratiti prema izvorima financiranja.

- Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2017. pojedini poslovni događaji nisu evidentirani odnosno iskazani prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Na računima imovine nisu evidentirani i iskazani udjeli u glavnici u iznosu 20.000,00 kn (temeljni kapital u komunalnom društvu u vlasništvu Općine), potraživanja u iznosu 49.556,00 kn (od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 40.537,00 kn i od prodaje nekretnine u iznosu 9.019,00 kn). Obveze za redovno financiranje vatrogasne zajednice Općine u iznosu 111.492,00 kn i obveze prema gradskom društvu Crvenog križa za financiranje djelatnosti u iznosu 20.000,00 kn nisu izvanbilančno evidentirane. Na računima izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane i iskazane dane zadužnice u iznosu 50.000,00 kn i primljene zadužnice u iznosu 100.000,00 kn. Odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da proračun vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.

Odredbama članka 17. navedenog Pravilnika propisano je, između ostaloga, da imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika, a odredbama članka 85. da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. Vatrogasnoj zajednici doznačeno je 250.000,00 kn, a Gradskom društvu crvenog križa 29.998,00 kn. Obveza izdvajanja sredstava i financiranja navedenih neprofitnih organizacija proračunskim sredstvima propisana je odredbama Zakonom o vatrogastvu i Zakonom o Hrvatskom crvenom križu. Koncem godine, obveze Općine za redovno financiranje vatrogasne zajednice iznosi 111.492,00 kn i prema gradskom društvu Crvenog križa 20.000,00 kn. Navedene obveze nisu evidentirane u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati i iskazati imovinu, obveze i izvanbilančne zapise u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže obveze za prijenose sredstava neprofitnim organizacijama evidentirati u izvanbilančnim evidencijama.

- Popis imovine i obveza

Popisom imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2017. obuhvaćena je nefinancijska imovina, financijska imovina i obveze, a popis nije cjelovit i potpun, jer nije obuhvaćena imovina u priprema ni pojedina potraživanja.

U okviru dugotrajne imovine nije popisana nefinancijska imovina u pripremi, koja je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 1.481.466,00 kn (mrtvačnica 620.497,00 kn, nogostup 485.948,00 kn, kanalizacija 350.021,00 kn i projektna dokumentacija u iznosu 25.000,00 kn).

Za imovinu u pripremi nije procijenjen stupanj završenosti objekata, nije predviđen rok završetka radova, a nisu donesene odluke o nastavku radova. Također nisu popisana potraživanja u iznosu 142.091,00 kn, koja se odnose na potraživanja za dane pozajmice u iznosu 99.438,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 42.653,00 kn. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance.

Ministarstvo financija je u kolovozu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalih, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom je, između ostalog, određeno da se u posebne popisne liste trebaju popisati potraživanja i obveze te utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima. Nadalje, utvrđeno je da se u posebne popisne liste popisuje imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drugačiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

1.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s planiranjem prihoda i rashoda prema izvorima financiranja, evidentiranjem poslovnih događaja te popisom imovine i obveza. U očitovanju, u vezi s planiranjem prihoda i rashoda navodi da su u proračunu za 2018. prihodi i rashodi planirani prema izvorima financiranja, što je vidljivo iz priložene dokumentacije dostavljene uz očitovanje. Za evidentiranje udjela u glavnici u temeljnom kapitalu komunalnog društva, navodi da je ispravljeno, a potraživanja od prodaje stanova (koja nisu dospjela), obveze za redovno financiranje vatrogasne zajednice i Gradskog društva crvenog križa te dane zadužnice na računima izvanbilančnih zapisa bit će izvršeno u najkraćem mogućem roku. U vezi provođenja cjelovitog popisa imovine i obveza obrazlaže da se završetak izgradnje mrtvačnice planira u 2018., radovi na izgradnji nogostupa nisu službeno preuzeti, puštanje u rad kanalizacija čija je izgradnja započela 2011. uvjetovano je izgradnjom sustava prikupljanja i odvodnje otpadnih voda aglomeracije Zabok - Zlatar, a izrada projektne dokumentacije nogostupa u naselju planira se u 2018., zbog čega su navedeni projekti evidentirani kao imovina u pripremi. Potraživanja za dane pozajmice i od prodaje stanova obuhvatit će se popisom imovine i obveza za 2018.*

2. Prihodi i potraživanja

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.309.654,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od poreza u iznosu 5.900.421,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.406.152,00 kn te na pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 1.509.899,00 kn.

- Potraživanja

Koncem 2017. potraživanja iznose 3.739.139,00 kn i dospjela su. Naplatu potraživanja obavlja jedinstveni upravi odjel Općine. Potraživanja se u najznačajnijem dijelu odnose na potraživanja starija od 660 dana. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.137.944,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 337.967,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 252.509,00 kn te sufinanciranje građana za izgradnju mrtvačnice u iznosu 227.450,00 kn.

Tijekom 2017. za naplatu dospjelih potraživanja koja se odnose na komunalnu naknadu, komunalni doprinos, porez na kuće za odmor te naknadu za nezakonitu izgradnju, poduzete su mjere prisilne naplate (ovrhe) u iznosu 240.066,00 kn, od čega je naplaćeno 1.443,00 kn.

Naplata potraživanja u iznosu 1.543.065,00 kn nije obuhvaćena mjerama naplate. Za naplatu potraživanja koja se odnose na komunalnu naknadu, komunalni doprinos, sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstane ceste i poreza na kuće za odmor u iznosu 1.956.008,00 kn upućene su opomene. Opomena za naplatu dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i za neporezna davanja ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti 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.

Općina je donijela proceduru poduzimanja mjera i naplate vlastitih prihoda u veljači 2013., kojom je uredila aktivnosti, nosioce aktivnosti i rokove za poduzimanje mjera naplate, a nije postupala u skladu s donesenom Procedurom, zbog čega su potraživanja i nadalje vrijednosno značajna.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja. U očitovanju obrazlaže da mjere prisilne naplate nije provodila prema svim obveznicima i to zbog socijalnih i gospodarskih razloga.*

3. Rashodi i obveze

3.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 10.510.327,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.696.078,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.005.624,00 kn, pomoći u iznosu 1.167.682,00 kn te rashode za zaposlene u iznosu 1.078.394,00 kn.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.276.049,00 kn, koji se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.459.338,00 kn, javne rasvjete u iznosu 451.177,00 kn, groblja u iznosu 333.750,00 kn, odvodnju atmosferskih voda u iznosu 24.404,00 kn, te održavanje javnih površina u iznosu 7.380,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2017. donesen je u prosincu 2016., a izmjene u prosincu 2017. Navedenim Programom planirana su sredstva u iznosu 2.574.000,00 kn. Program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova održavanja. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja obvezno se, između ostalog, utvrđuje i opseg poslova održavanja.

Prema Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture, rashodi su ostvareni u planiranom iznosu. U izvješću je navedena vrsta poslova održavanja komunalne infrastrukture i utrošena sredstva za svaku pojedinu vrstu posla. Nije naveden opseg obavljenog posla na održavanju komunalne infrastrukture kao ni izvori financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg obavljenog posla te izvore financiranja.

- Obveze

Obveze koncem 2017. iznose 2.176.864,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.198.918,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 977.946,00 kn.

U odnosu na početak godine veće su za 339.212,00 kn ili 18,5 %. Dospjele su obveze u iznosu 2.027.519,00 kn, od čega se na obveze s prekoračenjem roka dospjeća do 60 dana odnosi 523.600,00 kn, od 61 do 180 dana 1.088.512,00 kn, a preko 181 dan 221.972,00 kn. Za dospjele a neplaćene obveze nisu utvrđeni izvori financiranja. Za 2017. ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 200.673,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.712.491,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.913.164,00 kn. Proračunom i projekcijama proračuna nije planirano pokriće manjka prihoda. Odluka o raspodjeli rezultata i pokriću manjka prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja nije donesena. Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna. Za podmirenje dospjelih obveza i pokriće navedenog manjka nije izrađen program mjera.

S obzirom na iznos dospjelih obveza i visinu manjka prihoda, Državni ured za reviziju predlaže donošenje akcijskog plana o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda koji treba sadržavati opis mjera, način i rokove provedbe te odgovorne osobe. Na potrebu donošenja navedenih mjera upućuje i Ministarstvo financija u Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. do 2019.

- 3.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi obavljanja komunalne djelatnosti i podmirenjem dospjelih obveza. U vezi s programom održavanja komunalne infrastrukture koji ne sadrži podatak o količini poslova održavanja obrazlaže da će količine utvrditi u prvoj sljedećoj izmjeni programa, a najkasnije u programu za 2019. U vezi s pokrićem manjka iz 2017. obrazlaže da je pokriće manjka planirano u 2018., a odluka o raspodjeli rezultata i pokriću manjka te program mjera za podmirenje dospjelih obveza i pokriće manjka donijet će se s proračunom za 2019.*

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 nalog i preporuka, te nalozi koji nisu provedeni.

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.	Prihodi	2010.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	nije provedeno
2.	Rashodi	2010.	Donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza.	-	nije provedeno
3.		2010.	Urediti pitanje vodoopskrbe na području Općine u skladu sa zakonskim odredbama.	-	provedeno
4.	Javna nabava	2010.	Kod nabave radova postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

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

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