



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/18-02/10
URBROJ: 613-17-18-7

Šibenik, 14. rujna 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KISTANJE 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	9
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12
	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 Kistanje (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, 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 uvjetna 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) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije 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.

- U financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u iznosu 1.433.200,00 kn, instrumenti osiguranja plaćanja (dane i primljene bjanko zadužnice) u vrijednosti 1.225.000,00 kn te potraživanja za prihode po ugovoru o kupoprodaji stana prema kojem ukupna kupoprodajna cijena stana iznosi 34.409,00 kn. Uz financijske izvještaje za 2017. nije sastavljen Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini i dostavljen Ministarstvu financija.

- U financijskim izvještajima je struktura prihoda od pomoći različito iskazana u odnosu na poslovne knjige. Tekuće pomoći su u financijskim izvještajima u odnosu na poslovne knjige iskazane manje za 912.365,00 kn, a kapitalne pomoći više za isti iznos. Također, podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama nisu istovjetno iskazani u obrascima financijskih izvještaja, jer u Bilanci koncem 2017. nema iskazanih dospjelih obveza, dok su u Izvještaju o obvezama dospjele obveze iskazane u iznosu 530.768,00 kn. Prihodi u iznosu 789.798,00 kn i rashodi u iznosu 85.000,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana.
- Iz blagajne je tijekom 2017. isplaćeno 92.786,00 kn. Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno. Knjigovodstvene isprave u blagajničkom poslovanju (uplatnice, isplatanice, blagajnički izvještaji) nisu kontrolirane ni ovjerene, a dio blagajničkih izvještaja ima iskazan negativan saldo. Iz blagajne su isplaćene naknade troškova službenih putovanja u iznosu 21.310,00 kn, a putnim naložima nije priloženo izvješće s puta ni druga vjerodostojna dokumentacija koja bi potvrdila da je putovanje obavljeno.
- Popisom imovine i obveza popisana su potraživanja i obveze zbirno po računima iz računskog plana (ne po subjektima, računima i dospijeću), a pojedine obveze evidentirane u glavnoj knjizi nisu obuhvaćene popisom. (točka 1. Nalaza)

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.

- Dospjela potraživanja koncem 2017. iznose 2.465.882,000 kn, te se u vrijednosno značajnijem dijelu odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.060.867,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 755.143,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 260.445,00 kn, uslugu odvoza komunalnog otpada u iznosu 206.009,00 kn i potraživanja za prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 103.907,00 kn. Općina je pokrenula sudski spor za naplatu potraživanja prihoda od zakupa poslovnog prostora u iznosu 60.060,00 kn, a mjere naplate za druga dospjela potraživanja nisu poduzimane.
- Za financiranje programa i projekata udruga iz područja sporta, kulture i drugih udruga u iznosu 263.478,00 kn javni natječaji nisu objavljeni te nisu propisani kriteriji i mjerila za dodjelu donacija. (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 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, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 132/17), Općina je razvrstana u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća četrnaest naselja s ukupno 3 481 stanovnikom (prema popisu stanovnika iz 2011.). Sjedište Općine je u Ulici dr. Franje Tuđmana 101, Kistanje.

Prema odredbama 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 lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana, a koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima Općine za 2017., prosječan broj zaposlenih u Općini koncem 2016. je deset, a koncem 2017. je 16. Prosječan broj zaposlenih koncem 2017. veći je u odnosu na konac 2016., jer je tijekom 2017. u Općini na javnim radovima bilo zaposleno 28 zaposlenika na određeno vrijeme. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Goran Reljić.

Općina nema proračunskih korisnika. Ima udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva (0,4 % i 100,0 %).

Planiranje i izvršenje proračuna

Općina je donijela proračun, odluku o izvršavanju proračuna te četiri izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 7.764.400,00 kn, rashodi u iznosu 8.214.400,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 450.000,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017., prihodi su planirani u iznosu 8.792.191,00 kn (što je za 1.027.791,00 kn ili 13,2 % više od planiranih proračunom), rashodi u iznosu 9.237.880,00 kn (što je za 1.023.480,00 kn ili 12,5 % više u odnosu na planirane proračunom) te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 450.000,00 kn.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema projekcijama, prihodi i rashodi su planirani u iznosu 7.683.700,00 kn za 2018. te u iznosu 7.623.700,00 kn za 2019.

Općina je uz proračun i izmjene proračuna donijela plan razvojnih programa i izmjene plana, koji sadrže ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna od 2017. do 2019. Posljednjim izmjenama i dopunama plana razvojnih programa iz prosinca 2017., vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju prometnica i odvodnje u iznosu 1.800.500,00 kn, od čega 600.500,00 kn u 2017.

U svibnju 2018. općinsko vijeće je donijelo Izvješće o izvršenju Proračuna za 2017., prema kojem su prihodi za 2017. ostvareni u iznosu 8.119.656,00 kn (što je za 672.535,00 kn ili 7,6 % manje od planiranih proračunom), a rashodi u iznosu 8.128.442,00 kn (što je za 1.109.438,00 kn ili 12,0 % manje od planiranih proračunom). Najznačajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane odnose se na neostvarene rashode za izradu projekta i troškovnika za opremu ruralnog poduzetničkog centra-inkubatora, nabavu fotonaponskih panela, sufinanciranje izgradnje kapelice i sanaciju divljih odlagališta.

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 objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.119.657,00 kn, što je za 687.253,00 kn ili 9,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	645.872,00	399.575,00	61,9
2.	Pomoći unutar općeg proračuna	6.273.204,00	7.302.057,00	116,4
3.	Prihodi od imovine	286.372,00	245.769,00	85,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	202.685,00	171.338,00	84,5
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.571,00	918,00	58,4
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	22.700,00	0,00	-
	Ukupno	7.432.404,00	8.119.657,00	109,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 7.302.057,00 kn ili 89,9 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 817.600,00 kn ili 10,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.461.673,00 kn i čine 91,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći u iznosu 7.302.057,00 kn, komunalne naknade u iznosu 113.270,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 22.210,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 20.468,00 kn i vodnog doprinosa u iznosu 3.668,00 kn.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 399.575,00 kn, a odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada 283.754,00 kn, poreza na promet nekretnina 86.231,00 kn, poreza na tvrtku u iznosu 20.581,00 kn i poreza na potrošnju u iznosu 9.009,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak po stopi 3,0 %.

Prihodi od pomoći su iskazani u iznosu 7.302.057,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 6.122.259,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.179.798,00 kn. Tekuće pomoći u vrijednosno najznačajnijem dijelu se odnose na pomoći iz državnog proračuna za tekuće poslovanje u iznosu 4.727.834,00 kn i prihode temeljem kompenzacijskih mjera povrata poreza na dohodak po poreznoj prijavi u iznosu 269.124,00 kn, prihode iz županijskog proračuna za financiranje troškova ogrjeva korisnicima socijalne pomoći u iznosu 481.250,00 kn i od Državnog ureda za obnovu i stambeno zbrinjavanje u iznosu 267.433,00 kn za pojačano održavanje (sanaciju i modernizaciju) nerazvrstanih cesta. Kapitalne pomoći u vrijednosno najznačajnijem dijelu se odnose na prihode od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 250.000,00 kn za projekt Izgradnja i uređenje (asfaltiranje) prometnica u Novom naselju i od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu 140.000,00 kn za projekt Nabava jednog rabljenog gospodarskog višenamjenskog stroja (kamiona) s kosilicom za održavanje zelenih površina.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 245.769,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknade za korištenje prostora elektrana u iznosu 161.243,00 kn, te prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 83.794,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 171.338,00 kn. U vrijednosno najznačajnijim iznosima odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 113.270,00 kn, od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 22.210,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 20.468,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 918,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stambenog objekta na temelju ugovora zaključenog prijašnjih godina između Općine i fizičke osobe na rok 24 godine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.128.444,00 kn, što je za 1.447.420,00 kn ili 21,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.312.837,00	1.325.657,00	101,0
2.	Materijalni rashodi	2.818.778,00	4.059.166,00	144,0
3.	Financijski rashodi	123.678,00	179.507,00	145,1
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	695.991,00	681.243,00	97,9
5.	Ostali rashodi	615.976,00	619.334,00	100,5
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.113.764,00	1.263.537,00	113,4
	Ukupno	6.681.024,00	8.128.444,00	121,7
	Višak prihoda i primitaka	751.380,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	8.787,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 4.059.166,00 kn ili 49,9 %, rashode za zaposlene u iznosu 1.325.657,00 kn ili 16,3 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.263.537,00 kn ili 15,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.480.084,00 kn i imaju udjel 18,2 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 1.097.423,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 179.616,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknade za godišnji odmor, jubilarne nagrade, božićnice i dar djeci) u iznosu 48.618,00 kn.

Materijalni rashodi u vrijednosno značajnijim iznosima su ostvareni za održavanje cesta u iznosu 928.750,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 603.037,00 kn, električnu energiju u iznosu 428.721,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 246.975,00 kn, usluge izrade dokumentacije u iznosu 244.382,00 kn, reprezentaciju u iznosu 173.640,00 kn, naknade članovima općinskog vijeća u iznosu 149.863,00 kn, geodetsko - katastarske usluge u iznosu 138.830,00 kn i održavanje zgrada u iznosu 106.307,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.240.388,00 kn ili 44,0 % u vrijednosno značajnijem dijelu zbog većih rashoda za radove na sanaciji i pojačanom održavanju nerazvrstanih cesta te za usluge izrade projektne dokumentacije i geodetsko - katastarske usluge.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su u vrijednosno značajnijem iznosu ostvarene za troškove ogrjeva korisnicima socijalne pomoći koji se griju na drva u iznosu 451.250,00 kn.

Ostali rashodi u vrijednosno značajnijim iznosima su ostvareni za tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 250.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 76.754,00 kn, za predškolski odgoj i obrazovanje u iznosu 63.042,00 kn i Vijeću srpske nacionalne manjine u iznosu 54.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u vrijednosno značajnijim iznosima su ostvareni za izgradnju dijelova pojedinih ulica u iznosu 688.035,00 kn, nabavu višenamjenskog radnog stroja u iznosu 127.406,00 kn, nabavu radnog stroja kosilice u iznosu 100.469,00 kn, uređenje postojećeg protupožarnog puta u iznosu 83.196,00 kn i izradu projektne dokumentacije za eko centar s tržnicom u iznosu 80.925,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 8.787,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prošlih godina iznosi 1.332.548,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.323.761,00 kn.

a) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 42.959.680,00 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, 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	10.047.956,00	38.189.352,00	380,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	43.322,00	21.480.205,00	49 582,7
1.2.	Građevinski objekti	7.672.316,00	15.069.351,00	196,4
1.3.	Postrojenja i oprema	322.798,00	98.743,00	30,6
1.4.	Prijevozna sredstva	531.582,00	776.046,00	146,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.477.938,00	765.007,00	51,8
2.	Financijska imovina	3.811.916,00	4.770.328,00	125,1
2.1.	Novčana sredstva	1.779.069,00	2.301.716,00	129,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	5.005,00	5.005,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.025.112,00	2.460.877,00	121,5
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.730,00	2.730,00	100,0
	Ukupno imovina	13.859.872,00	42.959.680,00	310,0
3.	Obveze	443.761,00	975.195,00	219,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	398.086,00	458.768,00	115,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	72.000,00	-
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	45.675,00	444.427,00	973,0
4.	Vlastiti izvori	13.416.111,00	41.984.485,00	312,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.859.872,00	42.959.680,00	310,0

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 21.480.205,00 kn i građevinskih objekata u iznosu 15.069.351,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2017. u odnosu na početak godine je veća za 28.141.396,00 kn ili 280,1 % u vrijednosno najznačajnijem dijelu zbog evidentiranja vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata u iznosu 27.774.165,00 kn prema Uputi o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske iz studenoga 2013. Općina je s pravnom osobom u ožujku 2016. zaključila Ugovor za realizaciju projekta Identifikacija imovine, procjena imovine i strategija upravljanja imovinom za razdoblje 2016. - 2018. i u svibnju 2016. dodatak navedenom ugovoru. Navedena pravna osoba je obavila identifikaciju imovine, procjenu imovine i izradu Registra imovine.

Prema Zapisniku o primopredaji iz veljače 2017., procjena je obavljena na temelju podataka od Agencije za poljoprivredno zemljište - cjenik zemljišta, Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, Pravilnika o mjerilima za utvrđivanje vrijednosti oduzetog poljoprivrednog zemljišta, šuma i šumskog zemljišta, podataka od Agencije za posredovanje nekretninama (Hrvatska gospodarska komora), Porezne uprave i unutarnjih evidencija Općine.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta u iznosu 6.356.686,00 kn, uredskih objekata u iznosu 523.594,00 kn, vodovoda i kanalizacije u iznosu 731.226,00 kn, spomenika u iznosu 141.401,00 kn, javne rasvjete u iznosu 56.278,00 kn te drugih građevinskih objekata (igrališta, nadstrešnice, reciklažno dvorište, stočni sajam, tržnica, groblje, deponij i slično) u iznosu 7.260.166,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu 765.007,00 kn najvećim se dijelom odnosi na vrijednost programa, geodetskih podloga, idejnih projekata, studija izvodljivosti te parcelacijskih elaborata.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 2.465.882,000 kn, što je za 435.765,00 kn ili 21,5 % više u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.060.867,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 755.143,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 260.445,00 kn, uslugu odvoza komunalnog otpada u iznosu 206.009,00 kn i zakupa poslovnih prostora u iznosu 103.907,00 kn. Potraživanja su u cijelosti dospjela. Do ožujka 2018. potraživanja su naplaćena u iznosu 46.994,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 975.195,00 kn, što je za 531.434,00 kn ili 119,8 % više u odnosu na početak godine. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na naplaćene prihode budućih razdoblja (prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje troškova javnih radova uplaćeni u prosincu 2017., a rashodi će se ostvariti u 2018.) u iznosu 434.427,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 268.058,00 kn, zaposlene u iznosu 181.916,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 72.000,00 kn. Prema podacima iz Bilance, koncem 2017. nema dospjelih obveza.

Javna nabava

Općina je donijela plan nabave te četiri izmjene i dopune plana nabave za 2017., koji sadrže propisane podatke i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Posljednjim izmjenama i dopunama plana nabave iz listopada 2017., planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 4.306.860,00 kn, od čega se 560.000,00 kn odnosi na otvoreni postupak javne nabave, a 3.746.860,00 kn na jednostavnu nabavu.

Doneseni su Pravilnik o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga u siječnju 2014. i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga u ožujku 2017. Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji sadrži propisane podatke, objavljen je na mrežnim stranicama te se prati izvršenje ugovora.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2017. je obavljena jednostavna nabava roba, usluga i radova ukupne vrijednosti 2.568.476,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema Registru ugovora o javnoj nabavi zaključeno je 19 ugovora o jednostavnoj nabavi.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 29. siječnja do 14. rujna 2018.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 192/17)
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, 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)
9. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
10. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11) (članak 2.)
11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

12. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16 i 16/17) (članak 117.)
13. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
14. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
15. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) (članak 9a.)
16. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/136, 85/15 i 19/16) (članak 76.)
17. Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa i planiranim sredstvima u proračunu (Narodne novine 18/11)
18. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članak 241.)
19. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/207 i 128/17)
20. 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, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17) (članak 391.)
21. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14) (članci 23. - 26. i 146.)
22. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
23. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga (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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama 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. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode i imovinu.

1. Računovodstveno poslovanje

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

- Blagajničko poslovanje

Općina obavlja poslovanje gotovinskim sredstvima te ima ustrojenu kunsku blagajnu. Sastavljeni su blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatnice. Tijekom 2017. sa žiro računa su podignuta gotovinska sredstva koja su uplaćena u blagajnu u iznosu 92.150,00 kn. Prema podacima iz blagajničkih izvještaja, iz blagajne je tijekom 2017. isplaćeno 92.786,00 kn za troškove po putnim nalogima, ogrjev, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, troškove goriva za službeno kombi vozilo i radne strojeve, troškove reprezentacije i materijal za čišćenje. Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno i kontrole u procesu poslovanja gotovinskim sredstvima nisu uspostavljene. Blagajničke izvještaje nije potpisala osoba koja ih je sastavila i kontrolor (likvidator), koji svojim potpisom treba potvrditi da je dokument za uplatu i isplatu iz blagajne ispravan s formalne i suštinske strane. Također, uplatnice nije potpisao uplatitelj, a pojedine isplatnice osoba kojoj je isplata obavljena. Uz uplatnice su priloženi izvadci banke o podignutoj gotovini, a uz isplatnice knjigovodstvene isprave na temelju kojih su isplate obavljene. Od 137 blagajničkih izvještaja, na 24 je iskazano stanje u negativnom iznosu od 22,00 kn do 1.176,00 kn. Stanje novčanih sredstava u kunskoj blagajni koncem godine iznosi 411,00 kn i istovjetno je stanju novčanih sredstava evidentiranih u poslovnim knjigama, iskazanih u financijskim izvještajima i utvrđenih popisom imovine i obveza.

Iz blagajne su isplaćeni troškovi službenih putovanja u iznosu 21.310,00 kn na temelju obračunanih putnih naloga. Putni nalozi sadrže obračun dnevnica (sati provedeni na putovanju) i podatke o prijevoznom sredstvu koje se koristilo, ali ne sadrže izvješća o obavljenim poslovima na službenom putu niti drugu vjerodostojnu dokumentaciju koja bi potvrdila da je putovanje obavljeno.

Odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Također, odredbom članka 6. Pravilnika o porezu na dohodak, koji je bio na snazi do 4. veljače 2017. i odredbom članka 6. Pravilnika o porezu na dohodak, koji je na snazi od 4. veljače 2017., propisano je da putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži, između ostalog, izvješće s puta.

Državni ured za reviziju nalaže uredno vođenje blagajničkog poslovanja. Nalaže evidentirati poslovne promjene u blagajni na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže se sastavljati i obračunavati putne naloge u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza na koncu 2017., koji nije cjelovit. Popisom je obuhvaćena imovina u vrijednosti 38.189.352,00 kn, potraživanja u iznosu 2.465.883,00 kn, obveze u iznosu 530.769,00 kn, stanje novčanih sredstava na računu u iznosu 2.301.305,00 kn, stanje novčanih sredstava u blagajni u iznosu 411,00 kn te sitni inventar koji nema knjigovodstvenu vrijednost. Popisom nisu obuhvaćeni naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 444.427,00 kn. Popisom su potraživanja i obveze iskazane zbirno po računima iz računskog plana, a nisu iskazane po subjektima, računima i rokovima dospjeća. Popisom nisu utvrđena dospjela, nenaplativa i zastarjela potraživanja. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da proračun i proračunski korisnici moraju sastaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

U glavnoj knjizi nije evidentirana imovina koja se odnosi na udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u vrijednosti 1.433.200,00 kn. Općina nije sastavila obveznu Bilješku Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini.

Nadalje, u glavnoj knjizi nisu evidentirana potraživanja za prihode od prodaje stana u vlasništvu Općine, prema ugovoru o kupoprodaji stana, koji je zaključen s fizičkom osobom u 2002., a ukupna kupoprodajna cijena iznosila je 34.409,00 kn uz ugovoreni rok otplate 24 godine. Iznos potraživanja koncem 2017. nije utvrđen.

U okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani instrumenti osiguranja plaćanja (dane i primljene bjanko zadužnice), koji prema pomoćnim knjigama (evidenciji danih i primljenih bjanko mjenica) iznose 1.225.000,00 kn. Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

Navedena imovina, potraživanja i instrumenti osiguranja plaćanja nisu iskazani u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 4. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Odredbama članka 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je da jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uz financijske izvještaje za proračunsku godinu sastavlja obveznu Bilješku Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini u elektroničkom obliku na Obrascu: UDJ.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava, potraživanja od prodaje stana te u okviru izvanbilančnih zapisa vrijednost instrumenata osiguranja plaćanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže sastaviti izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima. Prihodi od naknade zbog zaštićenih prirodnih područja ostvareni u iznosu 789.798,00 kn evidentirani su u okviru prihoda od pomoći, a trebali su biti evidentirani u okviru prihoda od imovine. Dio rashoda za donacije udrugama u kulturi, sportu i drugim udrugama u iznosu 55.000,00 kn, evidentiran je u okviru rashoda za reprezentaciju, a dio rashoda za donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 30.000,00 kn u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima. Navedene rashode je trebalo evidentirati u okviru Ostalih rashoda. Prema odredbi članka 4. stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavi dio navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati na računima propisanim računskim planom proračuna prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina je sastavila financijske izvještaje za 2017. i predala ih Državnom uredu za reviziju 19. veljače 2018., odnosno nakon propisanog roka. Odredbama članka 24. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je, između ostaloga, da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju financijske izvještaje do 15. veljače tekuće za prethodnu godinu.

Podaci o ukupnim приходima iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, ali je razlika u strukturi prihoda. Vrijednosno najznačajnije razlike se odnose na evidenciju prihoda od pomoći. U financijskim izvještajima, u odnosu na podatke u glavnoj knjizi, tekuće pomoći su iskazane manje za 912.365,00 kn, a kapitalne pomoći više za 912.365,00 kn.

Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama iskazani u Bilanci koncem 2017. nisu istovjetni podacima o dospjelim i nedospjelim obvezama iskazanim u Izvještaju o obvezama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. Prema podacima iz Bilance, koncem 2017. nema iskazanih dospjelih obveza, a prema podacima iz Izvještaja o obvezama, dospjele obveze su iskazane u iznosu 530.768,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže predati financijske izvještaje Državnom uredu za reviziju u propisanom roku, u financijskim izvještajima iskazati istovjetne i točne podatke o ukupnim prihodima te dospjelim i nedospjelim obvezama, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

1.2. *Općina u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Potraživanja

2.1. Potraživanja koncem 2017. iznose 2.465.882,000 kn, što je za 435.765,00 kn ili 21,5 % više u odnosu na stanje na početku godine. U cijelosti su dospjela. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od poreza (porez na promet nekretnina, porez na tvrtku i porez na potrošnju) u iznosu 1.060.094,00 kn, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.060.867,00 kn, za uslugu odvoza komunalnog otpada u iznosu 206.009,00 kn, te potraživanja za prihode od davanja u zakup poslovnih prostora i opreme u iznosu 133.907,00 kn. Do ožujka 2018. potraživanja su naplaćena u iznosu 46.994,00 kn.

Razrez i naplatu prihoda od općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Općina obavlja naplatu prihoda od komunalne naknade te prihoda od iznajmljivanja prostora i opreme. Potraživanja za odvoz komunalnog otpada odnose se na potraživanja do 2013. do kada je navedenu djelatnost obavljao vlastiti komunalni pogon. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, odvoz komunalnog otpada i od davanja u zakup imovine, koncem 2017. iznose 1.400.783,00 kn. Općina nije poduzimala mjere za naplatu navedenih dospjelih potraživanja, osim što je pokrenula sudski spor za naplatu prihoda od davanja u zakup poslovnog prostora u iznosu 60.060,00 kn.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Odredbama 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.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave.

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

2.2. *U vezi naplate potraživanja, Općina u očitovanju navodi da je poduzimanje mjera prisilne naplate protiv dužnika koji su primatelji socijalne pomoći, a koji čine najveći broj njenih dužnika teško provedivo u praksi (isti imaju zaštićene račune, zaštićena primanja koja su izuzeta od ovrhe, već blokirane račune od drugih vjerovnika).*

Nadalje, navodi da je u Općini evidentirano oko 500 korisnika zajamčene minimalne naknade (tu brojku čine i samci primatelji zajamčene minimalne naknade kao i cijela kućanstva odnosno obitelji). Također, navodi da Općina, kako bi ostvarila prihode i s naslova plaćanja komunalne naknade, nije donijela odluku o potpunom oslobađanju plaćanja komunalne naknade osoba korisnika socijalne pomoći, polazeći od činjenice da su neki od korisnika socijalne pomoći, kao i osobe s niskim primanjima i vrlo malim mirovinama, povremeno, a neki i redovito, plaćali komunalnu naknadu, pa je Općina tako u 2018. ostvarila 113.270,00 kn prihoda.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi za 2017. su ostvareni u iznosu 8.128.444,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 4.059.166,00 kn ili 49,9 %, rashode za zaposlene u iznosu 1.325.657,00 kn ili 16,3 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.263.537,00 kn ili 15,6 %.

- Rashodi za odvjetničke usluge

U okviru materijalnih rashoda na računu rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 78.338,00 kn, a odnose se na usluge pravnog savjetovanja u iznosu 60.000,00 kn i usluge zastupanja u iznosu 18.338,00 kn. Ugovor o pružanju odvjetničkih usluga zaključen je s odvjetničkim društvom u studenome 2016. Za usluge pravnog savjetovanja ugovorena je mjesečna naknada u paušalnom iznosu 5.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a za usluge zastupanja odvjetnička nagrada prema Tarifi o nagradama i naknadi troškova za rad odvjetnika. Uz račune za usluge pravnog savjetovanja koji su ispostavljeni mjesečno, nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta usluga i vrijeme kada su usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji 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, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže, pri ugovaranju odvjetničkih usluga, ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga. Specifikacija obavljenih usluga bi trebala poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja poslova odvjetničkih usluga.

- Rashodi za tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu 703.232,00 kn. Donacije ostvarene u iznosu 263.478,00 kn ili 37,5 % ukupnih donacija odnose se na donacije udrugama u kulturi i vjerskim zajednicama na temelju programa javnih potreba u oblasti kulture, udrugama u sportu temeljem programa javnih potreba u sportu, za predškolski odgoj i obrazovanje na temelju programa javnih potreba u području predškolskog odgoja i obrazovanja i programa socijalnih i drugih potreba građana. Programima javnih potreba su planirane donacije po djelatnostima, programima, manifestacijama i subjektima na temelju financiranja prethodnih godina i zahtjeva korisnika financiranja.

Javni natječaji za financiranje programa i projekata udruga iz područja sporta, kulture i drugih područja radi ostvarivanja sredstva iz općinskog proračuna nisu provedeni.

Na temelju Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od interesa za opće dobro, a Općina treba propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija.

Odredbom članka 6. stavak 1. navedene Uredbe, propisano je da se financiranje programa i projekata provodi na temelju javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. Nadalje, odredbom članka 10. navedene Uredbe, 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. Općina nije propisala kriterije i mjerila za dodjelu donacija prema odredbama spomenute Uredbe. Korisnici tekućih donacija su dostavili izvješća o namjenskom trošenju sredstava, a Općina je kod pojedinih provela i terensku kontrolu utroška doznačenih sredstava.

U prosincu 2016., gradsko društvo crvenog križa koje djeluje na području Općine, dostavilo je Općini plan rada i financijski plan za 2017. Na temelju spomenutih planova Općina je programom socijalnih i drugih potreba za 2017. planirala 5.000,00 kn za rad navedenog društva, a sredstva do konca 2017. nisu doznačena. Odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa, utvrđena je obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže provesti javni natječaj za financiranje programa i projekata udruga te propisati 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 se doznačavati gradskom društvu crvenog križa sredstva za rad u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa i planiranim sredstvima u proračunu.

3.2. *U vezi s financiranjem programa i projekata udruga, Općina u očitovanju navodi da na njenom području postoji nekoliko lokalnih udruga koje nemaju stručne kapacitete za pisanje projekata, kojima bi se natjecali za financijska sredstva. Nadalje, navodi da se njihov rad i godišnji program svodi na obilježavanje nekoliko vjerskih blagdana i praznika provođenjem određenih kulturnih i sportskih aktivnosti. Također, navodi da Općina financijski pomaže njihov rad, čime se podržava kulturni život lokalnog stanovništva i gostiju u Općini.*

4. Imovina

4.1. *Koncem 2017. vrijednost imovine je iskazana u iznosu 42.959.680,00 kn, od čega se na vrijednost nefinancijske imovine odnosi 38.189.352,00 kn. U okviru nefinancijske imovine je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost komunalnih vodnih građevina u iznosu 731.226,00 kn.*

Općina nije javnom isporučitelju prenijela komunalne vodne građevine čiju vrijednost ima evidentiranu u svojim poslovnim knjigama. Odredbom članka 23. Zakona o vodama, propisano je da su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Javni isporučitelj vodne usluge u Općini je trgovačko društvo u čijem temeljnom kapitalu Općina ima 0,4 % udjela. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne do 18. svibnja 2014., prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu prijenosa vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2018.) općinsko vijeće nije donijelo potrebne akte za prijenos navedene imovine na javnog isporučitelja vodne usluge.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti u vezi prijenosa komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.

4.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se provedeni i neprovedeni nalozi.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2008.	Rashode evidentirati u poslovnim knjigama u trenutku nastanka poslovnog događaja, u skladu s knjigovodstvenom ispravom i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.	-	provedeno
2.		2008.	Prihode evidentirati u poslovnim knjigama kada su raspoloživi.	-	provedeno
3.	Prihodi	2008.	Poduzimati raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda.	-	nije provedeno
4.	Rashodi	2008.	Izvršavati rashode do visine planirane proračunom.	-	provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2008.

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

1.2. U vezi s poduzimanjem raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda, Općina se očitovala u točki 2. Nalaza.