



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/18-02/35
URBROJ: 613-04-18-4

Krapina, 13. kolovoza 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE STUBIČKE TOPLICE ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	10
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriterij za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci	12
	Nalaz za 2017.	13
	Provedba naloga i preporuka	14

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Stubičke Toplice (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 bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

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

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko - zagorske županije. Obuhvaća četiri naselja s 2 805 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 132/17), Općina je bila razvrstana u IV skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 100,0 % i 125,0 % prosjeka Republike Hrvatske, a od početka 2018. razvrstana je u VII skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori financiranja su prihodi od poreza, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, pomoći i drugi prihodi.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2017., Općina ima 12 zaposlenika, načelnika i osobu na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Josip Beljak.

Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić s 20 zaposlenika. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu javnog trgovačkog društva za distribuciju vode u iznosu 1.650.700,00 kn ili 2,3 % te društva za vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu 20.000,00 kn ili 100,0 %.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršenju proračuna te dvoje izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima.

Proračunom su planirani prihodi i rashodi Općine kao i rashodi proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda te vlastiti prihodi proračunskog korisnika. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Općine za 2017., proračunski korisnik vlastite prihode nije dužan uplatiti u proračun Općine. U svrhu praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih prihoda Općini su polugodišnje dostavljeni podaci o naplaćenim приходima i svim rashodima koji su iz tih prihoda plaćeni.

Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 17.696.700,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017., prihodi su planirani u iznosu 10.321.123,00 kn, rashodi u iznosu 9.264.108,00 kn te višak prihoda nad rashodima u iznosu 1.057.015,00 kn. Prihodi su planirani za 7.375.577,00 kn ili 41,7 % manje od planiranih, a rashodi su planirani za 8.432.592,00 kn ili 47,7 % manje od plana. U odnosu na proračun manje su planirani prihodi od pomoći za 5.574.265,00 kn ili 72,1 % i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 7.346.700,00 kn ili 87,6 %.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2018. i 2019. Za 2018. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 18.804.300,00 kn, a za 2019. u iznosu 15.695.300,00 kn. Prema projekcijama vrijednosno značajnija sredstva za 2018. planirano je utrošiti za izgradnju groblja u iznosu 3.726.000,00 kn, dogradnju zgrade osnovne škole u iznosu 3.400.000,00 kn, izgradnju odlagališta otpada u iznosu 1.830.000,00 kn te izgradnju i asfaltiranje cesta u iznosu 1.200.000,00 kn, a u 2019. za izgradnju školske dvorane u iznosu 5.485.000,00 kn, dogradnju zgrade osnovne škole u iznosu 1.135.000,00 kn, izgradnju nogostupa u iznosu 800.000,00 i donacije za dobrovoljna vatrogasna društva u iznosu 302.000,00 kn. Prihodi i rashodi u donesenim projekcijama za 2018. nisu realno planirani. Prema podacima iz financijskih izvještaja od siječnja do lipnja 2018., ostvareni su prihodi u iznosu 5.295.828,00 kn, rashodi u iznosu 3.846.061,00 kn te višak prihoda u iznosu 484.244,00 kn. Također, prvim izmjenama proračuna za 2018. donesenim u svibnju 2018., planirani su prihodi u iznosu 15.479.196,00 kn, rashodi u iznosu 15.287.515,00 kn te višak prihoda u iznosu 191.681,00 kn, zbog odustajanja od projekata izgradnje prometne površine i rekonstrukcije nerazvrstane ceste.

Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju proračuna za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 9.454.011,00 kn, što je za 867.112,00 kn ili 8,4 % manje od plana, dok su rashodi ostvareni u iznosu 9.083.983,00 kn, što je za 180.125,00 kn ili 1,9 % manje od planiranog te višak prihoda nad rashodima tekuće godine u iznosu 370.028,00 kn.

Proračun, izmjene proračuna i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Općina je donijela plan i izmjene plana razvojnih programa koje sadrže rashode za kapitalna ulaganja od 2017. do 2019., povezane s programskom, organizacijskom i ekonomskom klasifikacijom proračuna. Izmjenama i dopunama plana razvojnih programa, planirana su kapitalna ulaganja u iznosu 4.461.805,00 kn i usklađena su s planiranim iznosima u proračunu. U 2017. plan razvojnih programa ostvaren je u iznosu 4.476.517,00 kn ili 100,0 %. Vrijednosno najznačajniji projekt odnosi se za obrazovanje stanovništva u skladu s tržištem rada u iznosu 1.503.925,00 kn.

Strategija razvoja Općine za razdoblje od 2015. do 2020. donesena je u prosincu 2016. Strategijom su utvrđeni ciljevi, koji su međusobno uvjetovani i odnose se na razvoj gospodarstva, konkurentno i visoko razvijeno poduzetništvo, prostor ugodnog življenja za cjelokupno stanovništvo te modernizacija i razvoj prometne i komunalne infrastrukture.

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 su 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 Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.170.826,00 kn, što je za 743.456,00 kn ili 8,3 % manje 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	6.018.804,00	5.367.755,00	89,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.367.992,00	1.441.033,00	105,3
3.	Prihodi od imovine	254.855,00	216.698,00	85,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	952.747,00	875.093,00	91,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	232.407,00	241.584,00	103,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	82.913,00	26.194,00	31,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.564,00	2.469,00	54,1
	Ukupno	8.914.282,00	8.170.826,00	91,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.367.755,00 kn ili 65,7 % te pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 1.441.033,00 kn ili 17,6 %. Svi drugi prihodi iznose 1.362.038,00 kn ili 16,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, koncesije, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) te donacije. Ostvareni su u iznosu 1.430.868,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 17,5 %.

Prihodi od poreza odnose se na porez na dohodak u iznosu 4.669.748,00 kn, općinske poreze u iznosu 486.570,00 kn (porez na kuće za odmor i potrošnju), porez na promet nekretnina u iznosu 207.710,00 kn te porez na tvrtku u iznosu 3.727,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja jedinstveni upravni odjel.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na tekuće pomoći u iznosu 1.168.533,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 272.500,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na kompenzacijske mjere jedinicama lokalne samouprave iz državnog proračuna u iznosu 896.230,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 150.000,00 kn za rekonstrukciju i dogradnju zgrade osnovne škole.

U okviru prihoda od imovine, vrijednosno značajniji su prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 85.017,00 kn i prihodi od naknada za nezakonito izgrađene građevine (legalizacija) u iznosu 50.010,00 kn.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade u iznosu 497.188,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 276.534,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija odnose se na prihode od isporučene vode iz lokalnog vodovoda u iznosu 236.584,00 kn i donacije u iznosu 5.000,00 kn.

U okviru prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda, vrijednosno značajniji su prihodi od naplaćenih troškova prisilne naplate u iznosu 20.199,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. U 2017. u proračun Općine uplaćeni su prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 5.487,00 kn, od čega su sredstva Općine u iznosu 2.469,00 kn, a obveza za uplatu u državni proračun iznosi 3.018,00 kn i podmirena je u cijelosti.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 9.083.984,00 kn od čega se na proračun Općine odnosi 7.831.600,00 kn, a na proračunskog korisnika (dječji vrtić) 1.252.384,00,00 kn. Rashodi proračuna za 2018. u iznosu 7.831.600,00 kn, ostvareni su za 1.056.953,00 kn ili 11,9 % manje 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	1.376.632,00	1.393.870,00	101,3
2.	Materijalni rashodi	2.644.085,00	2.659.691,00	100,6
3.	Financijski rashodi	61.975,00	34.005,00	54,9
4.	Subvencije	52.699,00	41.146,00	78,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.104.947,00	1.170.338,00	105,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	601.345,00	624.738,00	103,9
7.	Ostali rashodi	583.735,00	810.160,00	138,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.463.135,00	1.097.652,00	44,6
	Ukupno	8.888.553,00	7.831.600,00	88,1
	Višak prihoda i primitaka	25.729,00	339.226,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.659.691,00 kn ili 34,0 %, rashode za zaposlene u iznosu 1.393.870,00 kn ili 17,8 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 1.170.338,00 kn ili 14,9 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.097.652,00 kn ili 14,0 % te ostale rashode u iznosu 810.160,00 ili 10,3 %. Svi drugi rashodi iznose 699.889,00 kn i imaju udjel 9,0 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Vrijednosno najznačajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 1.365.483,00 kn ili 55,4 % zbog smanjenih dodatnih ulaganja na građevinskim objektima i povećanje ostalih rashoda u iznosu 226.425,00 kn ili 38,8 % zbog kapitalnih donacija (vjerskoj zajednici, turističkoj zajednici i udrugama).

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 1.047.306,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 180.136,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 166.428,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.659.691,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.913.596,00 kn (vrijednosno značajniji su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.321.830,00 kn i usluge promidžbe i informiranja u iznosu 137.421,00 kn), materijal i energiju u iznosu 406.643,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu 272.804,00 kn i uredski materijal u iznosu 69.704,00 kn) te na ostale materijalne rashode u iznosu 339.452,00 kn (vrijednosno značajniji naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu 108.983,00 kn, reprezentaciju u iznosu 78.504,00 kn).

Rashodi za subvencije odnose se na subvencije kamata obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 38.831,00 kn i poljoprivrednicima u iznosu 2.315,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna odnose se na prijenose proračunskom korisniku (dječji vrtić) u iznosu 881.046,00 kn (za zaposlene u iznosu 753.781,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 127.265,00 kn), pomoći jedinicama lokalne samouprave u iznosu 157.431,00 kn (za sufinanciranje troškova provođenja lokalnih izbora u iznosu 90.295,00 kn i za javnu vatrogasnu postrojbu Zabok u iznosu 67.136,00 kn) te pomoći osnovnoj školi u iznosu 131.861,00 kn (za redovan rad u iznosu 110.423,00 kn, nabavu udžbenika u iznosu 20.438,00 kn i nabavu informatičke opreme u iznosu 1.000,00 kn).

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade vrijednosno značajniji rashod i odnose se na sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 319.991,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 151.130,00 kn, naknade u naravi u iznosu 61.022,00 kn te pomoći roditeljima i novorođenčadi u iznosu 54.218,00 kn.

Ostali rashodi odnose se na tekuće donacije u iznosu 686.622,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 123.538,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije dane su dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 261.619,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 164.774,00 kn te udrugama u sportu u iznosu 85.738,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne donacije dane su vjerskoj zajednici u iznosu 111.538,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.097.652,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 154.469,00 kn, dogradnju školske kuhinje u iznosu 137.024,00 kn, nabavu i instalaciju računalnog programa u iznosu 123.337,00 kn, izgradnju kanala oborinskih voda u iznosu 111.702,00 kn, dogradnju školske zgrade u iznosu 97.406,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 82.944,00 kn, nabavu uređaja za školsku kuhinju u iznosu 70.750,00 kn te nabavu opreme za školsku kuhinju u iznosu 62.875,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 339.226,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prijašnjih godina iznosi 1.131.732,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 792.506,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 52.178.705,00 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	51.186.988,00	49.649.711,00	97,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.746.475,00	3.795.121,00	101,3
1.2.	Građevinski objekti	39.417.916,00	38.864.111,00	98,6
1.3.	Postrojenja i oprema	544.311,00	385.381,00	70,8
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.959.820,00	6.225.110,00	89,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	518.466,00	379.988,00	73,3
2.	Financijska imovina	2.810.665,00	2.528.994,00	90,0
2.1.	Novčana sredstva	109.028,00	149.402,00	137,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	0,00	1.255,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.680.700,00	1.680.700,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	907.824,00	558.605,00	61,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	15.855,00	10.875,00	68,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	97.258,00	128.157,00	131,8
	Ukupno imovina	53.997.653,00	52.178.705,00	96,6
3.	Obveze	1.199.010,00	998.135,00	83,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	389.988,00	646.937,00	165,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	809.022,00	351.198,00	43,4
4.	Vlastiti izvori	52.798.643,00	51.180.570,00	96,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	53.997.653,00	52.178.705,00	96,6
	Izvanbilančni zapisi	0,00	122.221,00	-

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2017. iznosi 49.649.711,00 kn i manja je za 1.537.277,00 kn ili 3,0 % u odnosu na vrijednost početkom godine, zbog obračuna ispravka vrijednosti. Značajnija ulaganja u 2017. odnose se na asfaltiranje nerazvrstanih cesta, dogradnju školske kuhinje, nabavu i instalaciju računalnog programa, izgradnju kanala oborinske odvodnje i izgradnju javne rasvjete.

Vrijednost zemljišta odnosi se na vrijednost ostalih zemljišta (dječji vrtić, škola, dječja igrališta, parkirališta, nogostupi, javni putevi, auto - kamp) u iznosu 2.834.036,00 kn i građevinskog zemljišta u iznosu 961.085,00 kn.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na ceste i nogostupe u iznosu 10.176.271,00 kn, poslovne objekte (zgrade osnovne škole i dječjeg vrtića) u iznosu 9.526.093,00 kn, kanalizaciju u iznosu 4.180.776,00 kn, kolektor u iznosu 2.600.170,00 kn te sportsko rekreacijsko jezero u iznosu 2.034.088,00 kn.

Vrijednost opreme u iznosu 385.381,00 kn odnosi se na uredsku opremu, komunikacijsku opremu, opremu za održavanje i zaštitu, uređaje i strojeve te uređaje i opremu za ostale namjene.

Vrijednosno značajnija dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na plinovode u iznosu 2.963.080,00 kn, ceste, nogostupe i mostove u iznosu 1.141.593,00 kn, izgradnju groblja u iznosu 395.405,00 kn, kanalizaciju u iznosu 349.659,00 kn, auto kamp u iznosu 311.219,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine odnosi se na ulaganja u računalne programe i ostalu nematerijalnu imovinu (umjetnička i znanstvena djela, knjige).

Udjeli u glavnici odnose se na udjel u glavnici javnog trgovačkog društva za distribuciju vode u iznosu 1.650.700,00 kn ili 2,3 %, društva za vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu 20.000,00 kn ili 100,0 % i dječjeg vrtića u iznosu 10.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 570.735,00 kn i u odnosu na početak godine manja su za 352.944,00 kn ili 38,2 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 558.605,00 kn (za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 486.845,00 kn, od imovine u iznosu 275.892,00 kn, za poreze u iznosu 178.610,00 kn, od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga u iznosu 57.547,00 kn, kazne i upravne mjere te ostale prihode u iznosu 4.009,00 kn i ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 444.298,00 kn), od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10.875,00 kn te potraživanja za depozite, jamčevne pologe, od zaposlenih i za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 1.255,00 kn. U poslovnim knjigama je evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 444.298,00 kn, od čega za potraživanja od jedne do tri godine (stopa ispravka vrijednosti 50 %) u iznosu 135.268,00 kn i potraživanja iznad tri godine (stopa ispravka vrijednosti 100 %) u iznosu 309.030,00 kn, u skladu s odredbama članka 2. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 3/18). Dospjela su potraživanja u iznosu 432.520,00 kn i čine 75,8 % ukupnih potraživanja. Do konca ožujka 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 236.240,00 kn ili 54,6 % dospjelih potraživanja.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnosi se na plaću za prosinac 2017. u iznosu 109.971,00 kn, dio obračunane premije osiguranja i najma koje se odnosi na tri mjeseca 2018. u iznosu 17.598,00 kn i doprinos za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa za prosinac 2017. u iznosu 588,00 kn.

Obveze koncem 2017. iznose 998.135,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 646.937,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 351.198,00 kn. U odnosu na početak godine obveze su manje za 200.875,00 kn ili 16,7 %. Dospjele su obveze u iznosu 138.818,00 kn. Do konca ožujka 2018. obveze su podmirene u iznosu 955.557,00 kn ili 95,7 % dospjelih obveza.

Izvanbilančni zapisi odnose se na računalu opremu koja je nabavljena na operativni leasing.

Javna nabava

Planom nabave te izmjenom i dopunom plana nabave za 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti bez poreza na dodanu vrijednost 13.184.164,00 kn, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 2.427.459,00 kn. Plan nabave te izmjena i dopuna plana nabave objavljene su na mrežnoj stranici Općine. Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, Općina je tijekom 2017. provela postupke jednostavne nabave u vrijednosti 1.779.199,00 kn bez uključenog poreza na dodanu vrijednost. Planirani postupci javne nabave (četiri) nisu provedeni. Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi koji je objavila na mrežnoj stranici.

Općina je na mrežnoj stranici objavila Izjavu o postojanju sukoba interesa kojom izjavljuje s kojim gospodarskim subjektom ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 8. ožujka do 13. kolovoza 2018.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije su bili:

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

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, 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 službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11) (članak 2.)
12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
14. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
15. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16 i 16/17) (članak 117.)
16. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članak 241.)
17. 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)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Odluka o jednostavnoj nabavi (ožujak 2017.)
20. 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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori te su 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, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i potraživanja, rashodi i obveze, imovina te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na rashode za obavljanje komunalnih djelatnosti.

1. Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti

1.1. U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 1.282.599,00 kn koji se odnose na održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, javnu rasvjetu i opskrbu pitkom vodom. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2017. koji je donesen u studenom 2016. i izmjenama programa iz prosinca 2017., predviđena su sredstva za financiranje komunalnih djelatnosti u iznosu 1.551.500,00 kn. Program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a nije utvrđen opseg pojedinih poslova, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima se program održavanja komunalne infrastrukture donosi svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Program je ostvaren u iznosu 1.544.839,00 kn ili 99,6 % plana i sadrži vrstu poslova održavanja, utrošena sredstva za svaku pojedinu vrstu posla, a ne sadrži opseg obavljenih poslova.

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.

1.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi programa i izvršenja programima održavanja komunalne infrastrukture.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku, navodi se provedeni nalog i preporuka te nalog koji je u postupku provedbe.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Razvijati sustav upravljanja i kontrola.	-	provedeno
2.	Prihodi	2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	u postupku provedbe
3.	Rashodi	2009.	Komunalne djelatnosti povjeravati izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno

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

Potraživanja koncem 2017. iznose 570.735,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 352.944,00 kn ili 38,2 %. Dospjela su potraživanja u iznosu 432.520,00 kn. Općina je donijela akt kojim su utvrđene procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda odnosno potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 113.620,00 kn dužnicima je poslano 177 opomena, za naplatu potraživanja u iznosu 94.560,00 kn 103 zahtjeva za izravnu naplatu i za potraživanja u iznosu 500,00 kn, rješenje o ovrsi. Na temelju navedenih mjera naplate, naplaćeno je 124.375,00 kn ili 28,8 % dospjelih potraživanja. Mjerama naplate nisu obuhvaćena pojedina potraživanja. 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.

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

- 1.2. *Općina u očitovanju navodi kako redovito provodi mjere naplate potraživanja, ali smatra da je nemoguće izvršiti potpunu naplatu prihoda zbog niza faktora na koje ne može utjecati, kao što su nemogućnost utvrđivanja osobe dužnika nakon smrti prethodnog obveznika, u nizu slučajeva dužnik nema račun niti druge imovine, dužnici su prezaduženi, a najveći uzrok tome vide u činjenici da sudovi i tijela državne uprave ne dostavljaju podatke automatizmom jedinici lokalne samouprave, već isključivo na zahtjev. Općina navodi kako smatra da bi jedinica lokalne samouprave, kad postupa kao porezno tijelo, trebala imati iste zakonske mogućnosti koje ima Porezna uprava, odnosno druga tijela državne uprave.*