



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/18-02/65  
URBROJ: 613-19-18-7

Split, 22. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE SUĆURAJ 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  |
| 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        | 25 |

## I. MIŠLJENJE

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

- Udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u suvlasništvu Općine u iznosu 4.176.000,00 kn, potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu 2.111.555,00 kn te potraživanja za općinske poreze (porez na tvrtku) u iznosu 58.643,00 kn, nisu evidentirani u poslovnim knjigama.

U poslovnim knjigama za 2017. evidentirani su i iskazani rashodi u iznosu 611.521,00 kn prema računima iz 2016. (izrada prostorno planske dokumentacije i rashodi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta), a nisu evidentirani rashodi koji su nastali u 2017. u iznosu 240.057,00 kn (modernizacija javne rasvjete).

Zbog navedenog evidentiranja, rashodi i manjak prihoda su iskazani više za 371.464,00 kn.

Ulaganja u građevinske objekte u vrijednosti 488.588,00 kn (ceste, sanacija kapele na groblju, javna rasvjeta) te prostorno plansku dokumentaciju u vrijednosti 383.438,00 kn, evidentirana su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a nisu evidentirana u poslovnim knjigama kao povećanje vrijednosti imovine.

Vrijednost zemljišta na kojem se nalaze dva groblja nije evidentirana u poslovnim knjigama. Navedene nepravilnosti utjecale su na vrijednost imovine i visinu rashoda i rezultat poslovanja te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

Potencijalne obveze po sudskom postupku u iznosu 7.217.598,00 kn u vezi prodanog zemljišta, nisu u Bilanci iskazane u okviru izvanbilančnih zapisa.

Evidencija sudskih sporova nije ustrojena te Općina nema podatak o ukupnim potencijalnim obvezama.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. nije obavljen. (točka 2. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je 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 1.877.232,00 kn. Za naplatu potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
- Dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 302.004,00 kn, a masa sredstava za plaće isplaćena u 2017. bila je 595.905,00 kn, odnosno veća je za 293.901,00 kn ili 97,3 %. (točka 4. Nalaza)
- Ukupna vrijednost nabave za 2017. iznosila je 2.378.481,00 kn. Plan nabave nije donesen, ne vodi se registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te nije sastavljeno statističko izvješće o javnoj nabavi. (točka 6. 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 zbog 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 temelju 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 Splitsko-dalmatinske 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 do konca 2017. bila razvrstana u treću skupinu jedinica lokalne samouprave, čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0 % i 100,0 % prosjeka Republike Hrvatske, a od početka 2018. je razvrstana u treću skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 463 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.).

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 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 te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2017. Općina ima pet zaposlenika, od kojih četiri na neodređeno vrijeme i dužnosnika (načelnik), koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Zamjenik načelnika dužnost na koju je izabran obavlja volonterski, bez zasnivanja radnog odnosa.

Općinsko vijeće ima sedam članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivan Slavić.

Općina nema proračunskih korisnika. Ima udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju otpadnih voda u vrijednosti 4.176.000,00 kn ili 7,0 %.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u prosincu 2016. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.719.000,00 kn. Vrijednosno su značajniji planirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.052.000,00 kn ili 43,5 % te prihodi od pomoći u iznosu 1.050.000,00 kn ili 22,3 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno su značajniji planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.120.000,00 kn ili 66,1 % te za zaposlene u iznosu 695.000,00 kn ili 14,7 % ukupno planiranih rashoda.

Uz proračun za 2017. donesene su projekcije za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2018. u iznosu 4.678.000,00 kn te za 2019. u iznosu 4.683.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa, koji sadrži projekte razvoja Općine od 2017. do 2019., povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa od 2017. do 2019. planirane su investicije u ukupnom iznosu 9.360.000,00 kn (3.120.000,00 kn po godini ulaganja). Vrijednosno značajnija sredstva planirana su za sanaciju deponija komunalnog otpada i izgradnju dva reciklažna dvorišta u iznosu 4.200.000,00 kn, od čega je u 2017. planirano utrošiti 1.400.000,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna nije sastavljen. Prema financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., prihodi su ostvareni za 1.862.100,00 kn ili 39,5 % manje od planiranih, a rashodi za 1.455.410,00 kn ili 30,8 % manje od planiranih.

### 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 promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 2.856.900,00 kn, što je za 329.679,00 kn ili 13,0 % 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   | 917.887,00          | 1.353.809,00        | 147,5        |
| 2.         | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna                                  | 994.624,00          | 1.077.529,00        | 108,3        |
| 3.         | Prihodi od imovine  | 33.453,00           | 23.220,00           | 69,4         |
| 4.         | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 496.033,00          | 392.138,00          | 79,1         |
| 5.         | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi   | 76.870,00           | 10.204,00           | 13,3         |
| 6.         | Primici od financijske imovine i zaduživanja  | 8.354,00            | 0,00                | -            |
|            | <b>Ukupno</b>   | <b>2.527.221,00</b> | <b>2.856.900,00</b> | <b>113,0</b> |

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.353.809,00 kn ili 47,4 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.077.529,00 kn ili 37,7 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te kazne, upravne mjere i ostali prihodi) iznose 425.562,00 kn ili 14,9 % ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, naknade za koncesije na pomorskom dobru, komunalne naknade, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa te boravišne pristojbe. Ostvareni su u iznosu 1.335.036,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 46,7 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 1.353.809,00 kn. Odnose se na porez na promet nekretnina u iznosu 754.077,00 kn, porez na dohodak u iznosu 352.465,00 kn i općinske poreze (porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina, porez na potrošnju te porez na tvrtku) u iznosu 247.267,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Općinski porezi utvrđeni su odlukom iz 2001., koja nije usklađena s odredbama članka 20. Zakona o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17). Odlukom je, između ostalih, utvrđen i porez na tvrtku ili naziv, koji stupanjem na snagu navedenog Zakona odnosno od početka 2017., više nije porez jedinica lokalne samouprave.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 1.077.529,00 kn. Odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 633.303,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 439.354,00 kn te proračuna druge jedinice lokalne samouprave u iznosu 4.872,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći iz državnog proračuna primljene su od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za izradu prostorno planske dokumentacije (urbanistički planovi uređenja Općine i luke nautičkog turizma) i modernizaciju javne rasvjete u iznosu 499.827,00 kn te od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za uređenje kapele na mjesnom groblju u iznosu 111.000,00 kn. Iz županijskog proračuna vrijednosno značajnije pomoći doznačene su za izradu geodetskih elaborata u iznosu 150.000,00 kn te poticanje smanjenja potrošnje električne energije i svjetlosnog zagađenja javne rasvjete u iznosu 85.734,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 392.138,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od naknade za odvoz komunalnog otpada od korisnika usluge u iznosu 149.129,00 kn, komunalne naknade u iznosu 119.892,00 kn te komunalnog doprinosa u iznosu 85.726,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 3.263.590,00 kn, što je za 818.176,00 kn ili 33,5 % 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  | 598.545,00         | 605.105,00         | 101,1        |
| 2.         | Materijalni rashodi   | 729.894,00         | 1.277.539,00       | 175,0        |
| 3.         | Financijski rashodi   | 22.619,00          | 9.049,00           | 40,0         |
| 4.         | Subvencije  | 3.556,00           | 23.938,00          | 673,2        |
| 5.         | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna                     | 20.520,00          | 0,00               | -            |
| 6.         | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 28.862,00          | 7.000,00           | 24,3         |
| 7.         | Ostali rashodi  | 56.302,00          | 4.000,00           | 7,1          |
| 8.         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine                               | 985.116,00         | 1.336.959,00       | 135,7        |
|            | Ukupno  | 2.445.414,00       | 3.263.590,00       | 133,5        |
|            | Višak prihoda i primitaka   | 81.807,00          | 0,00               | -            |
|            | Manjak prihoda  | 0,00               | 406.690,00         | -            |

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.336.959,00 ili 41,0 %, materijalni rashodi u iznosu 1.277.539,00 kn ili 39,1 % i rashodi za zaposlene u iznosu 605.105,00 kn ili 18,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi) iznose 43.987,00 kn ili 1,4 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za plaće u iznosu 406.669,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 189.236,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica, dar djeci) u iznosu 9.200,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.277.539,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 547.645,00 kn ili 75,0 % najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za intelektualne i osobne usluge. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 916.331,00 kn, materijal i energiju u iznosu 275.593,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 48.360,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja (premije osiguranja, reprezentacija, članarine, troškovi sudskih postupaka, drugi rashodi poslovanja) u iznosu 37.255,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 674.160,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 129.937,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.336.959,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 351.843,00 kn ili 35,7 %, najvećim dijelom zbog većih ulaganja u građevinske objekte i prostorno plansku dokumentaciju. Vrijednosno značajniji se odnose na izgradnju cesta u iznosu 526.443,00 kn, izradu prostorno planske dokumentacije u iznosu 397.438,00 kn, modernizaciju javne rasvjete u iznosu 161.389,00 kn te sanaciju kapele na mjesnom groblju u iznosu 131.720,00 kn.

Manjak prihoda za 2017. iznosi 406.690,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.641.901,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.048.591,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.893.421,00 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   | 7.526.806,00  | 7.435.264,00  | 98,8         |
| 1.1.       | Građevinski objekti   | 4.830.388,00  | 5.042.894,00  | 104,4        |
| 1.2.       | Postrojenja i oprema  | 83.287,00     | 33.028,00     | 39,7         |
| 1.3.       | Prijevozna sredstva   | 156.237,00    | 95.758,00     | 61,3         |
| 1.4.       | Nefinancijska imovina u pripremi  | 1.272.776,00  | 1.307.976,00  | 102,8        |
| 1.5.       | Druga nefinancijska imovina   | 1.184.118,00  | 955.608,00    | 80,7         |
| 2.         | Financijska imovina   | 7.457.680,00  | 7.458.157,00  | 100,0        |
| 2.1.       | Novčana sredstva  | 161.391,00    | 167.471,00    | 103,8        |
| 2.2.       | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 4.564,00      | 3.216,00      | 70,5         |
| 2.3.       | Potraživanja za prihode poslovanja  | 1.954.886,00  | 1.947.339,00  | 99,6         |
| 2.4.       | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine   | 5.336.839,00  | 5.336.839,00  | 100,0        |
| 2.5.       | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda                                    | 0,00          | 3.292,00      | -            |
|            | Ukupno imovina  | 14.984.486,00 | 14.893.421,00 | 99,4         |
| 3.         | Obveze  | 498.497,00    | 932.045,00    | 187,0        |
| 3.1.       | Obveze za rashode poslovanja  | 251.871,00    | 474.085,00    | 188,2        |
| 3.2.       | Obveze za nabavu nefinancijske imovine  | 246.626,00    | 248.835,00    | 100,9        |
| 3.3.       | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja                                      | 0,00          | 209.125,00    | -            |
| 4.         | Vlastiti izvori   | 14.485.989,00 | 13.961.376,00 | 96,4         |
|            | Ukupno obveze i vlastiti izvori   | 14.984.486,00 | 14.893.421,00 | 99,4         |

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 5.042.894,00 kn. Odnosi se na vrijednost poslovnih objekata (zgrade u naselju Sućuraj i Bogomolje, zgrada u kojoj Turistička zajednica obavlja djelatnost, garaža za potrebe dobrovoljnog vatrogasnog društva) u iznosu 1.421.102,00 kn, cesta u iznosu 1.116.845,00 kn te drugih građevinskih objekata (javna rasvjeta, objekti odvodnje, ulaganja u luku, dječje igralište, zdravstvena ambulanta, deponij komunalnog otpada) u iznosu 2.504.947,00 kn.

Vrijednost prijevoznih sredstava iskazana je u iznosu 95.758,00 kn. Odnosi se na dva vozila za skupljanje i odvoz komunalnog otpada. U odnosu na stanje iskazano početkom 2017., manja je za 60.479,00 kn ili 38,7 % zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u iznosu 1.307.976,00 kn, od čega se na ulaganja u ranijim godinama odnosi 1.265.976,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga odnosi se na ulaganja u idejni projekt luke nautičkog turizma u iznosu 396.375,00 kn, projektnu dokumentaciju za lokalne ceste u iznosu 331.185,00 kn, urbanistički plan uređenja Općine u iznosu 312.174,00 kn te projektnu dokumentaciju za projekt D116-Zaglav u iznosu 226.242,00 kn.

Druga nefinancijska imovina iskazana je u iznosu 955.608,00 kn. Vrijednosno značajnija odnosi se na prostorni plan Općine, idejni projekt trajektne luke te projektnu dokumentaciju za ceste i marinu u iznosu 796.174,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 7.287.394,00 kn. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.336.839,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.947.339,00 kn te druga potraživanja u iznosu 3.216,00 kn. Prema podacima iskazanim u Bilanci (Obvezni analitički podaci), potraživanja za prihode poslovanja dospjela su u iznosu 1.874.016,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.336.839,00 kn odnose se na potraživanja od pravne osobe za prodano zemljište. Prodaja zemljišta obavljena je na temelju javnog natječaja provedenog koncem 2011. Na temelju ugovora o kupoprodaji zaključenog 22. ožujka 2012., Općina je pravnoj osobi prodala nekretninu upisanu u zemljišne knjige Općinskog suda u Starom Gradu, sve u naravi zemljište, ukupne površine 27 011 m<sup>2</sup>. Cijena je ugovorena u iznosu 65,00 EUR/m<sup>2</sup> ili 1.755.715,00 EUR plativo u kunama prema prodajnom tečaju Hrvatske narodne banke na dan isplate. Kupac je uplatio dio kupoprodajne cijene u iznosu 7.217.598,00 kn.

Prema članku 6. ugovora o kupoprodaji, kupac je imao pravo zatražiti predbilježbu svog vlasništva u zemljišnoj knjizi na nekretninama iz ugovora, a stjecanje prava na uknjižbu i vlasnički posjed uplatom 50,0 % ugovorene kupoprodajne cijene, o čemu se prodavatelj obvezao izdati potvrdu koja će sadržavati tabularnu izjavu potrebnu za bezteretni upis prava vlasništva u korist kupca.

S obzirom na to da Općina nije mogla uknjižiti svoje pravo vlasništva na navedenim nekretninama (u vrijeme zaključivanja ugovora pravo vlasništva je bilo upisano na Općenarodnu imovinu - mjesni odbor Sućuraj), kupcu nije izdana tabularna isprava potrebna za uknjižbu prava vlasništva na nekretninama. Nakon što je kupac uplatio pripadajući dio kupoprodajne cijene, u zemljišnim knjigama upisana je predbilježba prava vlasništva na zemljištu na ime kupca.

Na temelju rješenja Županijskog suda u Splitu iz srpnja 2013., prihvaćena je žalba Republike Hrvatske i preinačeno rješenje Općinskog suda u Starom Gradu te je odbijen kao neosnovan prijedlog za upis prava vlasništva Općine na predmetnim nekretninama.

U veljači 2015. kupac je uputio Općini izjavu o raskidu ugovora te zatražio povrat uplaćenog dijela kupoprodajne cijene u iznosu 7.217.598,00 kn. U travnju 2015. kupac je podnio tužbu pred Trgovačkim sudom u Splitu radi raskida ugovora, utvrđenja ništetnosti ugovora te isplate pripadajućeg dijela, a nadležni sud je u ožujku 2017. donio presudu na temelju koje je odbijen tužbeni zahtjev kupca kao neosnovan. U tijeku je sudski postupak pred Visokim Trgovačkim sudom u Zagrebu.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 932.045,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veće su za 433.548,00 kn ili 87,0 %, najvećim dijelom zbog većih obveza za materijalne rashode. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 474.085,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 248.835,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 209.125,00 kn. Prema podacima iskazanim u Bilanci (Obvezni analitički podaci), obveze su dospjele u iznosu 542.668,00 kn, a nedospjele u iznosu 180.252,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 21. svibnja do 22. studenoga 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 bili su:

- 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 zbog 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, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
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. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
4. 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, 47/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
5. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 - Zakon o rokovima ispunjenja novčanih obveza i 78/15)
6. Zakon o lokalnim porezima
7. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
8. Zakon o vodama, članak 23. - 26. i članak 146. (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14)
9. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)

10. 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)
11. Zakon o održivom gospodarenju otpadom, članak 31. i 187. (Narodne novine 94/13 i 73/17)
12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 14. (Narodne novine 28/10)
14. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
15. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
16. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi, članak 9.a (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
17. Zakon o sportu, članak 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 90/16)
18. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
19. Uredba o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10 i 125/14)
20. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
21. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
22. Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (siječanj 2014.).

### **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 podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i na internetskim 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 i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, imovinu, rashode, obveze i rezultat poslovanja te javnu nabavu.

### 1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.719.000,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.052.000,00 kn ili 43,5 % te od pomoći u iznosu 1.050.000,00 kn ili 22,3 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.120.000,00 kn ili 66,1 % ukupno planiranih rashoda. Prihodi i rashodi nisu realno planirani s obzirom na to da ostvarenje značajno odstupa od planiranih iznosa.

Prema financijskim izvještajima za 2017., prihodi su ostvareni za 1.862.100,00 kn ili 39,5 % manje od planiranih, a rashodi za 1.455.410,00 kn ili 30,8 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih i planiranih prihoda odnosi se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta koji su planirani u iznosu 2.052.000,00 kn, a nisu ostvareni. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih i planiranih rashoda odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni manje za 1.783.041,00 kn ili 57,1 %, najvećim dijelom jer nisu realizirana planirana ulaganja u izgradnju nerazvrstanih cesta i sanaciju deponija komunalnog otpada.

Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Sastavljen je polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna, a nije sastavljen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

Prema odredbi članka 110. Zakona o proračunu, godišnji izvještaj o izvršenju proračuna izrađuje upravno tijelo za financije i podnosi načelniku, a načelnik podnosi predstavničkom tijelu na donošenje. Sadržaj izvještaja o izvršenju proračuna propisan je Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

***Državni ured za reviziju nalaže u slučajevima značajnijeg odstupanja ostvarenja prihoda i rashoda u odnosu na planirane iznose donijeti izmjene i dopune proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji izvještaj o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je do odstupanja planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda došlo najvećim dijelom zbog planiranja prihoda od prodaje zemljišta koje je predmet sudskog spora te neostvarenih rashoda za sanaciju deponija i nerazvrstanih cesta zbog toga što građevinske dozvole nisu ishođene i sredstva iz fondova Europske unije nisu doznačena.

## 2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

Nepravilnosti su uočene u vezi s poslovnim knjigama i evidentiranjem poslovnih događaja, financijskim izvještajima, popisom imovine i obveza te sustavom unutarnjih kontrola.

### - Poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja

Poslovne knjige se vode kao elektronički zapis, a koncem godine glavna knjiga nije uvezana ni potpisana od ovlaštenih osoba niti zaštićena na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova.

Odredbama članaka 6. i 9. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, a zaključuju se na kraju proračunske godine. Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga se mora nakon zaključivanja na kraju proračunske godine potpisati elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis, zaštititi na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova i da se može u svakom trenutku otisnuti na papir. U suprotnom se glavna knjiga ispisuje i uvezuje u roku 120 dana od isteka proračunske godine na koju se odnosi, a osoba ovlaštena za zastupanje proračuna i proračunskog korisnika mora je potpisati.

***Državni ured za reviziju nalaže poslovne knjige uvezati i potpisati ili zaštititi na način da nije moguća izmjena pojedinih dijelova u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

U poslovnim knjigama nije evidentiran udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine koji, prema podacima iz društvenog ugovora, iznosi 4.176.000,00 kn te potraživanja za poreze, koja prema podacima Porezne uprave koncem 2017. iznose 2.170.198,00 kn (porez na promet nekretnina 2.111.555,00 kn, porez na tvrtku 58.643,00 kn).

Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Zbog navedenih propusta u poslovnim knjigama je vrijednost imovine manje evidentirana te u financijskim izvještajima manje iskazana za 6.346.198,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u suvlasništvu Općine te potraživanja za prihode od poreza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

U poslovnim knjigama za 2017. evidentirani su i iskazani rashodi u iznosu 611.521,00 kn prema računima iz 2016. (izrada prostorno planske dokumentacije 383.438,00 kn i rashodi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta 228.083,00 kn), a nisu evidentirani rashodi koji su nastali u 2017. u iznosu 240.057,00 kn (modernizacija javne rasvjete).

S obzirom na to da su rashodi u poslovnim knjigama evidentirani i financijskim izvještajima za 2017. iskazani više za 371.464,00 kn, iskazan je veći manjak prihoda u navedenom iznosu.

Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Ulaganja u građevinske objekte u vrijednosti 488.588,00 kn (ceste 298.360,00 kn, sanacija kapele na groblju 131.720,00 kn, javna rasvjeta 58.508,00 kn) te prostorno plansku dokumentaciju u vrijednosti 383.438,00 kn, evidentirana su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a nisu evidentirana u poslovnim knjigama kao povećanje vrijednosti imovine. Zbog navedenog je vrijednost imovine evidentirana manje za 872.026,00 kn.

Odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se nabava nefinancijske imovine evidentira odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode prema modificiranom računovodstvenom načelu te evidentirati vrijednost ulaganja u građevinske objekte i prostorno plansku dokumentaciju na odgovarajućem računu nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima.

Prihodi iz dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 383.438,00 kn evidentirani su u okviru prihoda od kapitalnih pomoći, a trebali su biti evidentirani u okviru prihoda od poreza i prireza na dohodak.

U okviru rashoda za ugovore o djelu evidentirane su naknade članovima izbornog povjerenstva, biračkih odbora te stručnom tijelu u vezi s provođenjem izbora za predstavničko tijelo i načelnika u jedinici lokalne samouprave u iznosu 66.169,00 kn, a trebalo ih je evidentirati na računu naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično.



Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode/primitke i rashode/izdatke.

***Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Na području Općine nalaze se dva groblja. Vrijednost zemljišta na kojima se nalaze groblja nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima, groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Prema odredbi članka 4. 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.

Ministarstvo financija je 2013. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Odluka o grobljima nije donesena. Grobna naknada se ne obračunava i ne naplaćuje. Općina ne vodi grobni očevidnik i registar umrlih.

Prema odredbama članka 18. stavka 1. Zakona o grobljima, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je donijeti akte o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, vremenskim razmacima ukopa u popunjena grobna mjesta i načinu ukopa nepoznatih osoba, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem od strane pravne osobe koja upravlja grobljem, te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.

Prema odredbama članka 16. Zakona o grobljima, Općina je dužna voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti zemljišta na kojem se nalaze groblja te evidentiranja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

***Nalaže se donijeti odluku o grobljima te voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.***

Potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u kojima je Općina tuženik nisu evidentirane u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa.

Prema obrazloženju zaposlenika Općine, Općina je tuženik u većem broju sudskih sporova, od kojih je vrijednosno najznačajniji u vezi prodaje zemljišta u ranijim godinama. Evidencija sudskih sporova nije ustrojena.

Početak siječnja 2018. Ministarstvo financija je donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Prema navedenoj Okružnici, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obvezne uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Obveza iskazivanja potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa propisana je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji je stupio na snagu u siječnju 2018.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju sudskih sporova u tijeku te potencijalne obveze po sudskim sporovima evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2017. sastavljeni su i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

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 iskazanim u Bilanci (Obvezni analitički podaci), obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine su dospjele u iznosu 542.668,00 kn, a nedospjele u iznosu 180.252,00 kn.

Prema Izvještaju o obvezama, stanje dospjelih obveza za rashode poslovanja i obveza za nabavu nefinancijske imovine na koncu 2017. iznosi 590.223,00 kn, a nedospjelih 132.697,00 kn.

Bilješke uz Bilancu te uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti imovine i obveza nisu sastavljene. Prema odredbama članaka 13. i 16. navedenog Pravilnika, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a u Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Financijski izvještaji nisu objavljeni na internetskoj stranici Općine. Prema odredbama članka 12. Zakona o proračunu i članka 27. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim internetskim stranicama, najkasnije u roku osam dana od dana njihove predaje.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.***

***Nalaže se sastaviti Bilješke uz Bilancu i Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

***Nadalje, nalaže se objaviti godišnje financijske izvještaje na internetskoj stranici Općine u skladu s odredbama Zakona o proračunu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza za 2017. nije obavljen. Zakonski predstavnik nije donio odluku o obavljanju popisa imovine i obveza te osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance.

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a čelnik proračuna imenuje povjerenstvo za popis, određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Ministarstvo financija je u kolovozu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalih, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

***Državni ured za reviziju nalaže na kraju svake poslovne godine obaviti popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.***

- Sustav unutarnjih kontrola

Općina je vođenje računovodstva povjerila knjigovodstvenom servisu. Na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2016., knjigovodstveni servis se obvezao obavljati računovodstvene usluge koje se, između ostalog, odnose na vođenje glavne knjige, ulaznih i izlaznih računa, obračun plaća, obračun ispravka vrijednosti te izradu završnih računa s pripadajućim izvještajima za nadležne institucije u skladu s važećim propisima. Općina se obvezala dostavljati knjigovodstvenom servisu svu potrebnu dokumentaciju do 5. u mjesecu za prethodni mjesec, kako bi se moglo provoditi evidentiranje u poslovnim knjigama. Naknada za obavljene usluge ugovorena je u iznosu 4.000,00 kn mjesečno, bez poreza na dodanu vrijednost.

Pojedini rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2017. umjesto za 2016., pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima, a pojedini su evidentirani bez odgovarajuće knjigovodstvene dokumentacije (odgođeno plaćanje rashoda). Prema obrazloženju zaposlenice knjigovodstvenog servisa, do navedenih nepravilnosti je došlo jer nisu dostavljeni ili nisu dostavljeni na vrijeme računi kako bi se provelo evidentiranje u poslovnim knjigama.

Općina je za 2017. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine.

Izjavom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području planiranja, javne nabave, računovodstva te izvještavanja.

Pisane procedure zaprimanja računa i njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama i pravovremenog plaćanja nisu donesene, što je imalo za posljedicu da pojedine poslovne promjene nisu evidentirane ili nisu pravodobno evidentirane. Odredbama članka 7. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, utvrđena je obveza donošenja internih akata i procedura (uputa i smjernica) koje donosi odgovorna osoba institucije, a kojima se na temelju zakona i propisa, uvažavajući posebnosti u poslovanju, detaljnije uređuju ključni procesi za financijsko upravljanje.

***S obzirom na to da je većina nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju nastala zbog nepravodobne i nepotpune dostave računovodstvene dokumentacije u knjigovodstveni servis te neevidentiranja pojedinih poslovnih promjena u skladu s propisima, predlaže se knjigovodstvenom servisu dostavljati dokumentaciju u ugovorenom roku. S obzirom na to da knjigovodstveni servis ima sjedište na području druge jedinice lokalne samouprave, predlaže se preispitati opravdanost navedenog načina povjeravanja vođenja računovodstva.***

***Državni ured za reviziju predlaže donošenje detaljnih procedura zaprimanja računa i njihove provjere u svrhu osiguranja zakonitosti i pravilnosti evidentiranja poslovnih promjena.***

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u suvlasništvu Općine te potraživanja za poreze, budući da Porezna uprava od siječnja 2017. dostavlja zbirne podatke o navedenim porezima. Također navodi da će rashode evidentirati prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja te vrijednost ulaganja u građevinske objekte i prostorno plansku dokumentaciju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U vezi s rashodima prema računima iz 2016. (izrada prostorno planske dokumentacije i asfaltiranje nerazvrstanih cesta) koji su evidentirani u 2017., te rashodima za modernizaciju javne rasvjete, navodi da su navedena ulaganja sufinancirala ministarstva te nisu mogla biti pravodobno evidentirana zbog kašnjenja dostave potvrda o uplatama ministarstava dobavljačima. Nadalje, navodi da će poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti zemljišta na kojem se nalaze groblja i njihovog evidentiranja u poslovnim knjigama te voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.*

*Navodi da će potencijalne obveze po osnovi sudskog spora u tijeku u iznosu 7.217.598,00 kn evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa, a kod drugih sudskih sporova sa sigurnošću se ne može utvrditi postoji li potencijalna obveza, jer je u najvećem broju razlog spora općenarodna imovina, neusklađenost zemljišnika i katastra te je Općina tužena zajedno s Republikom Hrvatskom. Navodi da će objaviti financijske izvještaje na mrežnoj stranici Općine, sastaviti Bilješke uz Bilancu te na koncu svake poslovne godine obavljati popis imovine i obveza. U vezi s obavljanjem računovodstvenih poslova u knjigovodstvenom servisu koji ima sjedište na području druge jedinice lokalne samouprave, navodi da su primorani tražiti takvu uslugu u drugoj sredini jer su mala Općina sa nedostatnim ljudskim resursima i zaposlenicima.*

### 3. Imovina

3.1. Koncem 2017. ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu 14.893.421,00 kn. Nepravilnosti su uočene u vezi s naplatom potraživanja, nefinancijskom imovinom u pripremi te prijenosom komunalnih vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga.

#### - Potraživanja

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 7.287.394,00 kn. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.336.839,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.947.339,00 kn te druga potraživanja u iznosu 3.216,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 1.877.232,00 kn, a nedospjela 5.410.162,00 kn.

Od ukupno iskazanih potraživanja, na potraživanja iz ranijih godina (2009. - 2016.) odnosi se 7.157.488,00 kn, a na potraživanja iz 2017. odnosi se 129.906,00 kn. Do svibnja 2018., od ukupno dospjelih potraživanja naplaćeno je 247.128,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja su od prodaje nefinancijske imovine (od pravne osobe za prodano zemljište u ranijim godinama) u iznosu 5.336.839,00 kn, naknade za odvoz komunalnog otpada od korisnika usluge u iznosu 640.478,00 kn, komunalne naknade u iznosu 577.848,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 429.336,00 kn te općinskih poreza (porez na korištenje javnih površina, porez na kuće za odmor) u iznosu 294.801,00 kn.

Osim navedenih potraživanja, Općina ima i potraživanja za općinske poreze (porez tvrtku ili naziv) te porez na promet nekretnina koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Razrez i naplatu prihoda od općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda jedinstveni upravni odjel Općine. Prema podacima Porezne uprave stanje nenaplaćenih potraživanja od općinskih poreza i poreza na promet nekretnina na koncu 2017. iznosilo je 2.170.198,00 kn.

Općina nije donijela procedure za naplatu prihoda kojima se utvrđuje vrste prihoda koje se naplaćuju, mjere naplate koje se trebaju poduzimati, visina i starost duga za koju će se pokretati određeni postupci naplate, praćenje naplate po poduzetim mjerama, zaposlenici koje će obavljati navedene poslove te drugi podaci koji su značajni za naplatu prihoda. Iako donošenje procedura za naplatu prihoda nije propisano zakonom, njihovo donošenje je u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

U 2017. Općina je upućivala opomene za naplatu potraživanja za prihode poslovanja za koje obavlja obračun i naplatu, a druge mjere naplate nije poduzimala. Na zakašnjela plaćanja nisu obračunavane zatezne kamate. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Opomena za naplatu dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i za neporezna davanja ne prekida zastaru. 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. Odredbom članka 29. stavak 1. navedenog Zakona, propisano je da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

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

***Državni ured za reviziju predlaže utvrditi mjere i postupke u vezi s naplatom potraživanja.***

- Nefinancijska imovina u pripremi

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u iznosu 1.307.976,00 kn, od čega se na ulaganja u ranijim godinama odnosi 1.265.976,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga odnosi se na ulaganja u idejni projekt luke nautičkog turizma u iznosu 396.375,00 kn, projektnu dokumentaciju za lokalne ceste u iznosu 331.185,00 kn, urbanistički plan uređenja Općine u iznosu 312.174,00 kn te projektnu dokumentaciju za projekt D116-Zaglav u iznosu 226.242,00 kn. Općina nema dokumentaciju na temelju koje su ulaganja u vrijednosti 1.265.976,00 kn evidentirana u poslovnim knjigama te o stupnju dovršenosti navedene imovine.

***Državni ured za reviziju nalaže pribaviti dokumentaciju na temelju koje su evidentiranja ulaganja u imovinu u pripremi, utvrditi stupanj izgrađenosti imovine te imovinu za koju su ulaganja završena evidentirati u okviru računa imovine u uporabi.***

- Komunalne vodne građevine

U poslovnim knjigama u okviru građevinskih objekata evidentirana je vrijednost izgrađenih komunalnih vodnih građevina (kanalizacija) u iznosu 773.487,00 kn.

Prema odredbama članaka 23. i 24. Zakona o vodama, komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga koji njima upravlja. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju otpadnih voda u čijem temeljnom kapitalu Općina ima 7,0 % udjela.

Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, jedinice lokalne samouprave bile su dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ga gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Do konca svibnja 2018. Općinsko vijeće nije donijelo potrebne akte za prijenos navedene imovine na javnog isporučitelja vodne usluge.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos izgrađenih komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.***

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se obvezuje poduzimati mjere prisilne naplate potraživanja. Navodi da će pribaviti dokumentaciju na temelju koje su evidentirana ulaganja u imovinu u pripremi te poduzeti aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga.

#### 4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 3.263.590,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.336.959,00 ili 41,0 %, materijalni rashodi u iznosu 1.277.539,00 kn ili 39,1 % i rashodi za zaposlene u iznosu 605.105,00 kn ili 18,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

Nepravilnosti su uočene u vezi s rashodima za zaposlene te obavljanjem komunalnih djelatnosti.

##### - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 605.105,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 406.669,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 189.236,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica, dar djeci) u iznosu 9.200,00 kn.

Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od propisane.

Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu), te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Osnovica za obračun mase sredstava za isplatu plaća iznosila je 1.510.018,00 kn te se moglo isplatiti 302.004,00 kn ili 20,0 %. Masa sredstava za plaće isplaćena u 2017. bila je 595.905,00 kn, odnosno veća je za 293.901,00 kn ili 97,3 %.

***Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.***

##### - Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti ostvareni su u iznosu 236.235,00 kn. Odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu 114.881,00 kn (troškovi električne energije za javnu rasvjetu 88.756,00 kn, održavanje javne rasvjete 26.125,00 kn), javnih površina u iznosu 75.495,00 kn te nerazvrstanih cesta u iznosu 45.859,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture te Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2017. doneseni su u veljači 2017.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva za održavanje u iznosu 390.000,00 kn, a programom gradnje objekata i uređaja infrastrukture planirano je za gradnju 2.450.000,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova s procjenom troškova za održavanje komunalne infrastrukture i izvore financiranja za provođenje utvrđenih programa, a ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezatno sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja.

Godišnje izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture te Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2017. nije sastavljeno. Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu podnijeti izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture te Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

Predstavničko tijelo nije donijelo Odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine. Usluge prikupljanja i odvoza komunalnog otpada na odlagalište komunalnog otpada obavljala su dva zaposlenika Općine (čistači-vozači komunalnog vozila). Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina u iznosu 75.495,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 45.859,00 kn te javne rasvjete u iznosu 26.125,00 kn, ustupane su pravnim osobama odabranim neposrednom pogodbom (bez odluka načelnika odnosno predstavničkog tijela) i bez zaključenih ugovora.

Prema odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačka društva i javna ustanova koju osniva jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, vlastiti pogon, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Načini povjeravanja usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i prikupljanja biorazgradivog komunalnog otpada, utvrđeni su Zakonom o održivom gospodarenju otpadom.

U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18), kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi s oblicima i načinom obavljanja komunalnih djelatnosti, obveznim elementima programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture te izvješćivanju o izvršenju programa.

***Državni ured za reviziju nalaže Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

***Nalaže se sastaviti godišnje izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te ih podnijeti predstavničkom tijelu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

***Nadalje, nalaže se poduzeti aktivnosti da se komunalne djelatnosti obavljaju u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***



4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je masa sredstava za plaće veća od propisane jer Općina nema komunalno društvo, a prema sistematizaciji radnih mjesta u masu sredstava za plaće ulaze i plaće tri komunalna zaposlenika. U vezi s obavljanjem komunalnih djelatnosti, navodi da je mala Općina te se u skladu s Programom održavanja komunalne infrastrukture prema planiranim prihodima obavlja i utrošak sredstava za navedene djelatnosti.*

## 5. Obveze i rezultat poslovanja

5.1. Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 932.045,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veće su za 433.548,00 kn ili 87,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 474.085,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 248.835,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 209.125,00 kn.

Dospjele obveze, prema Izvještaju o obvezama, iznose 590.223,00 kn (s rokom prekoračenja preko 360 dana iznose 353.049,00 kn) i čine 20,7 % ukupno ostvarenih prihoda za 2017.

Manjak prihoda za 2017. iskazan je u iznosu 406.690,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.641.901,00 kn te je u sljedeće razdoblje prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.048.591,00 kn.

Analiza financijskog stanja Općine s mjerama i akcijskim planom provedbe mjera za pokriće manjka i podmirenje dospjelih obveza nije donesena.

***S obzirom na to da Općina ima dospjele nepodmirene obveze i potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima u kojima je tuženik, te iskazan značajan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju, predlaže se donijeti akt koji će sadržavati analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja Općine, mjere za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjere za stabilno održivo poslovanje i akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, odgovornim osobama) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.***

***Na navedeno postupanje upućuje i Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020.***

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će analizirati financijsko stanje te donijeti mjere i akcijski plan provedbe mjera za pokriće manjka prihoda i podmirenje dospjelih obveza.*

## 6. Javna nabava

6.1. Ukupna vrijednost javne nabave za 2017. iznosila je 2.378.481,00 kn. Općina je u siječnju 2014. donijela unutarnji akt o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti. Prema obrazloženju zaposlenika Općine, tijekom 2017. nisu provedeni postupci nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, već u skladu s odredbama unutarnjeg akta. Tijekom obavljanja revizije nije dostavljena dokumentacija o provedenim postupcima jednostavne nabave, broju provedenih postupaka te ugovorenoj vrijednosti nabave (osim druge faze izgradnje javne rasvjete koja je ugovorena u vrijednosti 342.937,50 kn s porezom na dodanu vrijednost).

Plan nabave za 2017. nije donesen. Ne vodi se registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te nije sastavljeno statističko izvješće o javnoj nabavi. Također, na internetskim stranicama nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima Općina ne smije zaključivati ugovore ili informaciju da takvi subjekti ne postoje.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. U planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Prema odredbama članka 80. navedenog Zakona, naručitelj je obvezan na svojim internetskim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili navesti da takvi subjekti ne postoje.

Prema odredbama članka 441. navedenog Zakona, naručitelj je obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Skreće se pozornost na Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018., kojim je utvrđen sadržaj, rok donošenja, način i rokovi objavljivanja, način promjene i druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave, voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te sastavljati statističko izvješće u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

***Nalaže se na internetskoj stranici objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili navesti da takvi subjekti ne postoje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

- 6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će postupati prema Pravilniku o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.*

## Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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.         | Sustav unutarnjih kontrola | 2008.                  | Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave.   | -  | provedeno        |
| 2.         |                            | 2008.                  | Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.  | -  | nije primjenjivo |
| 3.         | Računovodstveno poslovanje | 2008.                  | Evidentirati prihode, rashode, potraživanja i obveze na temelju pravovaljanih i urednih knjigovodstvenih isprava.  | -  | nije provedeno   |
| 4.         |                            | 2008.                  | U poslovnim knjigama evidentirati udjel u trgovačkom društvu.  | -  | nije provedeno   |
| 5.         |                            | 2008.                  | Obaviti popis imovine i obveza.  | -  | nije provedeno   |
| 6.         | Zaduživanje                | 2008.                  | Kod zaduživanja postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.   | -  | nije primjenjivo |
| 7.         | Prihodi                    | 2008.                  | Utvrđiti obveznike plaćanja grobne naknade, naplaćivati prihode od grobne naknade te voditi grobni očevidnik i registar umrlih.                                  | -  | nije provedeno   |
| 8.         |                            | 2008.                  | Ustrojiti potpunu evidenciju o obveznicima plaćanja poreza na kuće za odmor.   | -  | provedeno        |
| 9.         |                            | 2008.                  | Poduzimati mjere naplate proračunskih prihoda.   | -  | nije provedeno   |
| 10.        | Rashodi                    | 2008.                  | Izvršavati rashode do visine planirane proračunom.   | -  | provedeno        |
| 11.        |                            | 2008.                  | Izraditi program mjera za pokriće manjka i voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza.  | -  | nije provedeno   |
| 12.        |                            | 2008.                  | Donijeti odluku o utvrđivanju komunalnih djelatnosti značajnih za Općinu te povjeravati komunalne poslove u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. | -  | nije provedeno   |
| 13.        |                            | 2008.                  | Uskladiti planirana sredstva programom održavanja i programom izgradnje s planiranim sredstvima u proračunu.   | -  | provedeno        |
| 14.        |                            | 2008.                  | Preispitati opravdanost korištenja usluga odvjetnika i pravnog savjetovanja.   | -  | provedeno        |
| 15.        |                            | 2008.                  | Osigurati u proračunu sredstva pomoći za podmirenje troškova stanovanja te za druge vrste pomoći.  | -  | provedeno        |
| 16.        |                            | 2008.                  | Donijeti program javnih potreba u športu i program javnih potreba u kulturi.   | -  | nije provedeno   |

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

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalozi koji se odnose na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, nisu primjenjivi. Propisi koji su uređivali imenovanje voditelja i izradu navedenog plana, prestali su važiti. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, utvrđeni su okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera primjene navedenih okvira kod jedinica lokalne samouprave provodi se godišnje na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti te drugih podataka koje su jedinice lokalne samouprave dužne dostavljati Ministarstvu financija. Odgovorna osoba jedinice dužna je o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola izvještavati na godišnjoj razini u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti
- Nalog prema kojem se kod zaduživanja treba pridržavati odredbi Zakona o proračunu nije primjenjiv, jer se Općina u 2017. nije zaduživala.

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

1.2. *Općina je prihvatila naloge iz prošle revizije i njihov status.*