



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/18-02/54

URBROJ: 613-18-18-7

Vinkovci, 3. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE TRPINJA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	9
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

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

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama je evidentirano i financijskim izvještajima iskazano potraživanje od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.957.387,00 kn, a popisom imovine i obveza su navedena potraživanja utvrđena u iznosu 978.693,00 kn. Razlika je nastala jer je u poslovnim knjigama greškom isto potraživanje evidentirano dva puta. Nakon popisa imovine i obveza, nije usklađeno stanje potraživanja u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom.

Također, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana i iskazana plaća za prosinac 2017. obračunana u iznosu 96.967,00 kn. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima imovina je evidentirana i iskazana u većem iznosu za 881.727,00 kn, a obveze u manjem iznosu za 96.967,00 kn.

U okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci, obveze u iznosu 2.194.742,00 kn, koje se odnose na obračunanu naknadu za uređenje voda i nisu dospjele, iskazane su kao dospjele obveze. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika u iznosu 173.545,00 kn te rashodi koji su iz njih financirani nisu uključeni u godišnji izvještaj o izvršenju proračuna. (točka 1. Nalaza)
- Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 8.502.392,00 kn. Dospjela potraživanja (umanjena za pogrešno evidentirana potraživanja) iznose 7.523.698,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 3.948.269,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 2.189.967,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 978.694,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja.

Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

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

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - 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 Vukovarsko-srijemske županije. Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13, 147/14 i 132/17), Općina je razvrstana u I. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti manja od 50,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća sedam naselja s ukupno 5 572 stanovnika (prema popisu iz 2011.). 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 te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2017. Općina je imala pet zaposlenika te načelnika i zamjenika načelnika koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno.

Općinsko vijeće ima 16 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Miroslav Palić.

Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je koncem 2017. bilo sedam zaposlenika, a čiji su rashodi za plaće i materijalne troškove osigurani u proračunu. Ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu društva za obavljanje komunalne djelatnosti.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 11.050.000,00 kn. U prosincu 2017. donesene su izmjene i dopune proračuna prema kojima se ukupan iznos prihoda i rashoda nije mijenjao, već je obavljena preraspodjela unutar planiranih prihoda i rashoda.

U travnju 2018. općinsko vijeće je usvojilo godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2017., prema kojem su prihodi ostvareni u iznosu 7.979.368,00 kn, što je za 3.070.632,00 kn ili 27,8 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 8.448.002,00 kn, što je za 2.601.998,00 kn ili 23,5 % manje od planiranih.

Uz proračun i izmjene proračuna doneseni su programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u različitim područjima.

Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema projekcijama za 2018. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 11.100.000,00 kn, a za 2019. u iznosu 11.150.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa od 2017. do 2019. u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane po kapitalnim programima i projektima te godinama u kojima će rashodi za programe i projekte teretiti proračune. Kapitalni programi i projekti su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Plan sadrži ciljeve i mjere (prioritete) razvoja te pokazatelje rezultata. Za 2017. vrijednosno značajnija su sredstva planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 1.260.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na 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 i rashodi Općine te proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.979.368,00 kn, što je za 920.512,00 kn ili 10,3 % 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	2.079.531,00	1.976.226,00	95,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.540.454,00	3.154.011,00	124,2
3.	Prihodi od imovine	2.687.702,00	1.889.553,00	70,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.592.193,00	959.578,00	60,3
	Ukupno	8.899.880,00	7.979.368,00	89,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 3.154.011,00 kn ili 39,5 % te prihodi od poreza u iznosu 1.976.226,00 kn ili 24,8 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada) iznose 2.849.131,00 kn ili 35,7 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 613.557,00 kn ili 24,2 % (zbog primljenih pomoći za izgradnju nove energetske učinkovite javne rasvjete i povećanja toplinske zaštite zgrade), dok su znatno manje ostvareni prihodi od imovine za 798.149,00 kn ili 29,7 % (manje uplaćeni dugogodišnji zakup poljoprivrednog zemljišta) te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 632.615,00 kn ili 39,7 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za koncesije i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru. Ostvareni su u iznosu 4.677.361,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 58,6 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 1.976.226,00 kn, odnose se na porez na dohodak u iznosu 1.651.663,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 298.954,00 kn i općinske poreze u iznosu 25.609,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 3.154.011,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 2.754.011,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 400.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći primljene su iz državnog proračuna na temelju Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. (Narodne novine 119/16 i 113/17) u iznosu 2.654.261,00 kn, od čega se 2.415.247,00 kn odnosi na povrat poreza na dohodak građanima po godišnjoj prijavi i porez na dobit jedinicama lokalne samouprave koje imaju status potpomognutog područja i pomoći temeljem indeksa razvijenosti, 213.164,00 kn na kompenzacijska sredstva uslijed smanjenja prihoda od poreza na dohodak i 25.850,00 kn za sufinanciranje programa predškole. Kapitalne pomoći ostvarene u iznosu 400.000,00 kn odnose se na pomoći Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije prema Programu održivog razvoja lokalne zajednice, od čega 250.000,00 kn za izgradnju nove energetske učinkovite javne rasvjete u Boboti i 150.000,00 kn za povećanje toplinske zaštite zgrade vatrogasnog doma u Trpinji (u vlasništvu Općine).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 1.889.553,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.654.819,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 123.832,00 kn i naknada za koncesije u iznosu 60.033,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 959.578,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 884.747,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.448.002,00 kn, što je za 34.486,00 kn ili 0,4 % 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	999.736,00	942.005,00	94,2
2.	Materijalni rashodi	4.442.283,00	4.726.284,00	106,4
3.	Financijski rashodi	18.807,00	21.520,00	114,4
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	504.000,00	516.000,00	102,4
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	631.738,00	583.559,00	92,4
6.	Ostali rashodi	865.018,00	801.338,00	92,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	951.934,00	857.296,00	90,1
	Ukupno	8.413.516,00	8.448.002,00	100,4
	Višak prihoda	486.364,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	468.634,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 4.726.284,00 kn ili 56,0 %, rashodi za zaposlene u iznosu 942.005,00 kn ili 11,1 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 857.296,00 kn ili 10,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 1.922.417,00 kn ili 22,8 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 942.005,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 801.386,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 128.119,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 12.500,00 kn (naknade za godišnji odmor, božićnice, uskrsnice i jubilarne nagrade).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 4.726.284,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.927.873,00 kn (vrijednosno su značajni rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.504.388,00 kn i komunalne usluge u iznosu 517.083,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 567.818,00 kn (vrijednosno su značajniji rashodi za naknade predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 234.889,00 kn i naknade članovima izbornih povjerenstava u iznosu 171.499,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 207.876,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 22.717,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu 516.000,00 kn odnose se na prijenose sredstava proračunskom korisniku (dječji vrtić) za financiranje redovne djelatnosti.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 583.559,00 kn, a odnose se na ostvarenje prava iz socijalne skrbi (podmirenje troškova stanovanja i jednokratne novčane naknade) u iznosu 519.559,00 kn te naknade za rođenje djeteta u iznosu 64.000,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 801.338,00 kn odnose se na tekuće donacije. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na donacije sportskim društvima u iznosu 256.000,00 kn, kulturno umjetničkim društvima u iznosu 158.000,00 kn i dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 150.000,00 kn.

U studenome 2015. donesen je Pravilnik o sufinanciranju udruga iz proračuna Općine Trpinja kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna Općine za udruge. Određene su vrste potpora, nadležnost za aktivnosti u postupku odobravanja financiranja, mjerila i uvjeti za financiranje, raspisivanje javnog natječaja, provjera ispunjavanja formalnih uvjeta natječaja, ocjenjivanje prijavljenih programa, zaključivanje ugovora i izvještavanje. Za 2017. doneseni su uz proračun programi javnih potreba iz područja kulture i sporta. U siječnju 2017. raspisan je natječaj za sufinanciranje udruga građana koje djeluju na području Općine. Korisnici sredstava dostavili su godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava, a Općina je obavila terensku kontrolu utrošenih sredstava za vrijednosno značajniju tekuću donaciju (kulturno umjetničkom društvu).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 857.296,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju nove energetski učinkovite javne rasvjete u iznosu 476.330,00 kn i izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 232.694,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 468.634,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 646.733,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 178.099,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 24.453.645,00 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	15.516.532,00	15.748.380,00	101,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.230.418,00	1.229.242,00	99,9
1.2.	Građevinski objekti	13.282.212,00	13.652.828,00	102,8
1.3.	Postrojenja i oprema	38.226,00	49.200,00	128,7
1.4.	Prijevozna sredstva	965.676,00	817.110,00	84,6
2.	Financijska imovina	7.043.060,00	8.705.265,00	123,6
2.1.	Novčana sredstva	856.084,00	182.873,00	21,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	2.008.078,00	2.189.967,00	109,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.158.898,00	6.312.425,00	151,8
	Ukupno imovina	22.559.592,00	24.453.645,00	108,4
3.	Obveze	2.217.430,00	2.194.742,00	99,0
4.	Vlastiti izvori	20.342.162,00	22.258.903,00	109,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	22.559.592,00	24.453.645,00	108,4

Vrijednost imovine koncem 2017. je veća u odnosu na početak godine za 1.894.053,00 kn ili 8,4 % najvećim dijelom zbog ulaganja u građevinske objekte.

Vrijednost građevinskih objekata čini 86,7 % vrijednosti nefinancijske imovine, a odnosi se na poslovne objekte (upravna zgrada, mrtvačnice, domovi kulture, vatrogasni domovi, javna rasvjeta, sportski objekti, staze) u iznosu 9.941.775,00 kn i lokalne ceste u iznosu 3.711.053,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 8.502.392,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 2.335.416,00 kn ili 37,9 %. Dospjela su u iznosu 7.523.698,00 kn (umanjena za pogrešno evidentiranje). Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 3.948.269,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 2.189.967,00 kn (prihod Hrvatskih voda, koji Općina naplaćuje od korisnika), zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 978.694,00 kn i potraživanja za poreze u iznosu 346.604,00 kn. Do lipnja 2018. naplaćeno je 2.190.141,00 kn ili 25,8 % ukupnih potraživanja.

Koncem 2017. obveze su iskazane u iznosu 2.194.742,00 kn. Odnose se na obveze za obračunanu naknadu za uređenje voda. Do lipnja 2018. podmirene su obveze u iznosu 167.456,00 kn ili 7,6 %.

Javna nabava

Donesen je plan nabave roba, radova i usluga za 2017. i izmjene plana nabave te su objavljeni na mrežnoj stranici Općine. Izmjenama je planirana nabava u vrijednosti 5.385.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U veljači 2014. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, a u veljači 2017., Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Vodi se registar zaključenih ugovora i objavljen je na mrežnoj stranici Općine.

Izvešće o javnoj nabavi za 2017. generirano je kroz elektronički oglasnik javne nabave. Prema navedenom izvješću tijekom 2017. je ugovoreno jednostavne nabave u vrijednosti 1.328.496,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 9. svibnja do 3. listopada 2018.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) (članci 97. - 107.)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)
7. 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)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15) (članci 22., 28., 30. i 31.)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) (članak 44.)
10. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članak 241.)

11. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (članci 48. i 56.)
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 (Narodne novine 28/10)
14. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.)
15. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (članak 391.) (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17 - ispravak) (članak 391.)
16. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
18. Pravilnik o provedbi postupaka bagatelne vrijednosti (veljača, 2014.)
19. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (veljača, 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama Općine. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o 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 koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i potraživanja.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Proračunom te izmjenama i dopunama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 11.050.000,00 kn. Proračun, kao i njegove izmjene i dopune sadržavaju prihode i rashode Općine i proračunskog korisnika. Namjenski prihodi te rashodi proračunskog korisnika koji se iz njih financiraju planirani su u iznosu 229.000,00 kn.

U travnju 2018. općinsko vijeće je usvojilo godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2017. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži prihode Općine te rashode Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Podaci o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda te iz njih financiranih rashoda proračunskog korisnika (dječji vrtić) nisu uključeni u godišnji izvještaj o izvršenju proračuna. Prema odredbama članaka 17. i 29. Zakona o proračunu, financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata te mora obuhvatiti sve izvore financiranja. Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskog korisnika u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna. Iako je odlukom o izvršavanju proračuna određeno da proračunski korisnik vlastite i namjenske prihode nije dužan uplaćivati u općinski proračun, Općina je obvezna vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika iskazati u izvještaju o izvršenju proračuna. Dječji vrtić izvještava Općinu o ostvarenim vlastitim i namjenskim приходima, koji su u 2017. ostvareni u iznosu 173.545,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže izvještavati o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda te rashoda proračunskog korisnika u okviru polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Vodi se dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, knjiga putnih naloga i korištenje službenog vozila, analitička evidencija potraživanja, obveza i dugotrajne nefinancijske imovine te evidencija instrumenta osiguranja plaćanja). Povjerenstvo za popis imovine i obveza sastavilo je godišnji izvještaj o popisu za 2017. u siječnju 2018. Prema izvještaju o obavljenom popisu imovine i obveza, potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (koja pripadaju Općini) utvrđena popisom, nisu istovjetna podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su evidentirana i iskazana potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.957.387,00 kn, a popisom imovine i obveza su navedena potraživanja utvrđena u iznosu 978.693,00 kn. Do navedene razlike je došlo zbog pogrešnog evidentiranja potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta (greškom je u poslovnim knjigama dva puta evidentirano isto potraživanje). Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, prema kojoj je na temelju odluke zakonskog predstavnika trebalo uskladiti stanja imovine, obveza i izvora iskazanih u knjigovodstvu s njihovim stvarnim stanjima utvrđenim u izvještaju o popisu, što nije učinjeno. Zbog navedenog, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima je imovina evidentirana i iskazana u većem iznosu za 978.694,00 kn. Prema odredbama članka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te je proračun u svom knjigovodstvu obavezan osigurati podatke o stanju imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom imovine i obveza, odnosno evidentiranje potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 942.005,00 kn, od čega se 929.505,00 kn odnosi na plaće (od prosinca 2016. do studenoga 2017.), a 12.500,00 kn na druge rashode za zaposlene. Plaća za prosinac 2017. obračunana u iznosu 96.967,00 kn nije iskazana u okviru podskupina računa 231 - obveze za zaposlene i 193 - kontinuirani rashodi budućeg razdoblja. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima imovina i obveze su evidentirani i iskazani u manjem iznosu za 96.967,00 kn. Prema odredbi članka 39. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (a to su i plaće) uključuju se u rashode razmjerno broju mjeseci za koje se financijski izvještaji sastavljaju. Nadalje, rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja - kontinuirani rashodi budućeg razdoblja, odnosno plaću za prosinac 2017. je trebalo iskazati kao obvezu i aktivna vremenska razgraničenja.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 2.194.742,00 kn. Odnose se na obveze za obračunanu naknadu za uređenje voda i nisu dospjele. U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu navedene obveze iskazane su kao dospjele obveze. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže obračunanu plaću za prosinac tekuće godine evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o obvezama u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Općina je u poslovnim knjigama evidentirala višak prihoda poslovanja u iznosu 9.438.388,00 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 9.260.289,00 kn. Koncem 2017. nije provela obaveznu korekciju rezultata za kapitalne pomoći iz drugih proračuna u iznosu 400.000,00 kn (za izgradnju nove energetski učinkovite javne rasvjete u iznosu 250.000,00 kn i povećanje toplinske zaštite zgrade u iznosu 150.000,00 kn), koje su tijekom godine utrošene za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Trebalo je zadužiti račun viška prihoda poslovanja, a odobriti račun manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Prema odredbi članka 82. stavak 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obvezna korekcija rezultata provodi se nakon prebivanja viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja te se za iznose koji su tijekom godine evidentirani, između ostalog, na računima - kapitalne pomoći iz drugih proračuna, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava se račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Nepostupanje po navedenoj odredbi nije utjecalo na visinu iskazanog rezultata poslovanja nego na strukturu rezultata po aktivnostima. Da je korekcija provedena, višak prihoda poslovanja bi iznosio 9.038.388,00 kn, a manjak prihoda od nefinancijske imovine 8.860.289,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje obvezne korekcije rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 8.502.392,00 kn. Dospjela su u iznosu 7.523.698,00 kn (umanjeno za pogrešno evidentiranje). Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 3.948.269,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 2.189.967,00 kn (prihod Hrvatskih voda, koji Općina naplaćuje od korisnika), zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 978.694,00 kn i potraživanja za poreze u iznosu 346.604,00 kn.

U 2015. donesene su procedure za naplatu prihoda. Navedenim procedurama je određeno da naplatu općinskih poreza obavlja nadležna ispostava Porezne uprave, a naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora i druga potraživanja obavlja Općina. Također su određene mjere naplate i to pisana opomena, sporazum o obročnom plaćanju duga te postupci ovrha.

Mjere naplate nisu poduzimane redovito. Tijekom 2016. za potraživanja od komunalne naknade, Općina je uputila opomene nakon čega je zaključeno 48 sporazuma o obročnom plaćanju duga u ukupnom iznosu 111.071,00 kn. U 2017., Općina nije poduzimala mjere naplate potraživanja, odnosno nije primjenjivala procedure naplate prihoda. U 2018. za potraživanja od komunalne naknade, Općina je uputila 1 112 opomena pred ovrhu u iznosu 394.356,00 kn.

S obzirom na to da se vrijednosno značajnija potraživanja odnose na potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, od čega se na potraživanja s prekoračenjem roka naplate preko tri godine odnosi 1.928.221,00 kn, pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Mjerama naplate potrebno je obuhvatiti sva potraživanja.

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

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

Općina u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji i da će postupiti u skladu s danim nalogima.

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 danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se provedeni i neprovedeni nalozi.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Prihodi	2009.	Provoditi potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	nije provedeno
2.		2009.	Sredstva od tekućih pomoći utrošiti za propisane namjene.	-	provedeno
3.	Javna nabava	2009.	Za nabavu roba, radova i usluga provoditi propisane postupke javne nabave.	-	provedeno

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

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