



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/19-02/46
URBROJ: 613-08-19-7

Koprivnica, 17. rujna 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE FERDINANDOVAC ZA 2018.

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 2018.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2018.	13

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Ferdinandovac (dalje u tekstu: Općina) za 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze 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 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2018. 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.

- Podaci u analitičkim evidencijama potraživanja nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi i ne sadrže podatke o dospelosti potraživanja. Glavna knjiga ni pomoćne knjige ne sadrže podatke o vrijednosti objekta za sportske namjene, stambenog objekta i zemljišta na kojemu se nalazi groblje i ceste, koji su prema zemljišnim knjigama u vlasništvu Općine. Procijenjena vrijednost spomenutih objekata nije utvrđena. U glavnoj knjizi poslovne promjene nisu evidentirane na računima propisanim računskim planom što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda, rashoda i imovine.

Godišnji popis imovine i obveza za 2018. nije potpun, jer nisu popisani pojedini građevinski objekti i zemljište. Usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem popisane imovine za pojedinu imovinu nije provedeno.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima prihodi u iznosu 270.503,00 kn nisu iskazani po prirodnim vrstama, a rashodi u iznosu 822.950,00 kn nisu iskazani prema ekonomskoj namjeni. Struktura viška prihoda za prijenos u naredno razdoblje u iznosu 1.293.715,00 kn razlikuje se od iskazanog u poslovnim knjigama. U izvanbilančnim zapisima nisu iskazana dana jamstva, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja te potencijalne obveze po sudskom sporu. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže propisane podatke. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. 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.

- Izmjenama proračuna iz prosinca 2018., prihodi su planirani u iznosu 5.701.950,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 5.387.250,00 kn. Korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 767.875,00 kn nije planirano, nego je planirano ostvarenje novog viška prihoda, što upućuje na neuravnoteženost proračuna.
Prihodi te rashodi i izdaci nisu planirani prema izvorima financiranja, a u okviru organizacijske klasifikacije je status razdjela, osim predstavničkim, izvršnim i upravnim tijelima, dodijeljen i pojedinim funkcijama, što nije u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Kod planiranja rashoda po ekonomskoj klasifikaciji nije dosljedno primijenjen Računski plan proračuna.
Računovodstvene evidencije, kojima bi se osiguralo sustavno praćenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvorima financiranja, nisu uspostavljene. Za potrebe sastavljanja Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, radi usporedivosti, planirani podaci prilagođeni su podacima o izvršenju, odnosno planirani materijalni rashodi iskazani su manje, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine više za 492.200,00 kn. (točka 1. Nalaza)
- Isplaćena masa sredstva za isplatu plaća veća je od propisane za 197.988,00 kn ili 45,6 %. (točka 3. Nalaza)

- Za nabavu plina, za što su ostvareni rashodi u iznosu 54.083,00 kn i za nabavu goriva, za što su ostvareni rashodi u iznosu 33.834,00 kn, nisu provedeni postupci nabave utvrđeni Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave. (točka 5. 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 2018. 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 Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća naselja Ferdinandovac i Brodić. Prema popisu iz 2011. ima 1 750 stanovnika. Prema vrijednosti indeksa razvijenosti, razvrstana je u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01- vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja 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 i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove od lokalnog značaja, kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2018. Općina ima šest zaposlenika na neodređeno vrijeme. Tijekom 2018. na javnim radovima prema projektu Zavoda za zapošljavanje bilo je zaposleno devet osoba. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Vjekoslav Maletić. Načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, a zamjenik načelnika volonterski. Općinsko vijeće ima jedanaest članova.

Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić. Općina je suosnivač Javne vatrogasne postrojbe Đurđevac i vlasnik udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva i dionica u glavnici trgovačkog društva u stečaju.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su planirani prihodi u iznosu 7.737.000,00 kn, rashodi u iznosu 7.503.450,00 kn te ostvarenje viška prihoda u iznosu 233.550,00 kn. Izmjene proračuna donesene su u rujnu i prosincu 2018. Izmjenama proračuna iz prosinca 2018., prihodi su planirani u iznosu 5.701.950,00 kn, što je za 2.035.050,00 kn ili 26,3 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu 5.387.250,00 kn, što je za 2.116.200,00 kn ili 28,2 % manje od planiranih proračunom, te višak prihoda u iznosu 314.700,00 kn.

Na smanjenje planiranih prihoda najviše je utjecalo smanjenje prihoda od pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije za 2.522.800,00 kn namijenjenih izgradnji cesta u okviru programa ruralnog razvoja, jer su rokovi za uplatu ugovorenenih sredstava odgođeni za narednu proračunsku godinu. Na smanjenje planiranih rashoda najviše je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2.061.450,00 kn (modernizacija cesta, sanacija odlagališta otpada, igralište).

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., prihodi su ostvareni u iznosu 5.827.961,00 kn, što je za 126.011,00 kn ili 2,2 % više od planiranih.

Na prihode Općine se odnosi 5.680.471,00 kn, a na vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika 147.490,00 kn. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 5.292.755,00 kn, što je za 94.495,00 kn ili 1,8 % manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima ostvaren je u iznosu 545.206,00 kn što je za 220.506,00 kn više od planiranog.

Uz proračun su donesene projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno za 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2019. u iznosu 6.799.200,00 kn te za 2020. u iznosu 6.183.200,00 kn.

Plan razvojnih programa za 2018. sadrži ciljeve, programe i mjere razvoja Općine, povezane sa Strategijom razvoja Općine Ferdinandovac za razdoblje od 2014. do 2020. te programskom klasifikacijom proračuna. Utvrđeni ciljevi su unaprjeđenje odgojno-obrazovne i društvene infrastrukture te razvoj i modernizacija prometne i komunalne infrastrukture, poticanje energetske učinkovitosti, razvoj sustava gospodarenja otpadom, očuvanje kulturne baštine i unaprjeđenje socijalne skrbi. Za ostvarenje spomenutih ciljeva predviđena su ulaganja od 2018. do 2020. u iznosu 11.141.000,00 kn. Plan razvojnih programa usklađen je s Izmjenama proračuna u prosincu 2018. te su za 2018. planirana ulaganja u iznosu 2.231.000,00 kn, što je za 2.011.000,00 kn manje od plana, jer nisu ostvarena planirana ulaganja u sanaciju odlagališta otpada u sklopu projekata Europske unije. Ostvarena su ulaganja u iznosu 2.008.740,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na programe izgradnje i održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 1.132.465,00 kn i prostorno uređenje i unaprjeđenje stanovanja u iznosu 876.275,00 kn, a nisu ostvarena ulaganja u uređenje igrališta.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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. 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 2018., iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, za 2018., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 5.680.471,00 kn, što je više za 2.353.536,00 kn ili 70,7 % u odnosu na prethodnu godinu zbog promjene u raspodjeli zajedničkog prihoda od poreza na dohodak te ostvarenja sredstava fiskalnog izravnanja na temelju Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	501.101,00	2.689.612,00	536,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.580.138,00	1.382.508,00	87,5
3.	Prihodi od imovine	941.382,00	1.100.385,00	116,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	286.885,00	415.548,00	144,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	15.095,00	90.510,00	599,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.334,00	1.908,00	81,7
	Ukupno	3.326.935,00	5.680.471,00	170,7

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 2.689.612,00 kn ili 47,4 % ukupnih prihoda, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.382.508,00 kn ili 24,3 % i od imovine u iznosu 1.100.385,00 kn ili 19,4 %. Svi drugi prihodi (upravne pristojbe i prihodi po posebnim propisima, prodaja robe i imovine) ostvareni su u iznosu 507.966,00 kn ili 8,9 % ukupnih prihoda.

Prihodi, koji imaju propisanu namjenu, odnose se na prihode od pomoći, naknada za koncesije, komunalne naknade i doprinosa, zakupa i prenamjene poljoprivrednog zemljišta, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, doprinosa za šume, vodnog doprinosa, spomeničke rente i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.798.550,00 kn ili 31,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od poreza odnose se na porez na dohodak od sredstava fiskalnog izravnjanja u iznosu 2.067.909,00 kn, porez na dohodak ostvaren na području Općine u iznosu 568.783,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 40.916,00 kn i općinske poreze u iznosu 12.004,00 kn (porez na potrošnju u iznosu 10.208,00 kn, tvrtku ili naziv u iznosu 1.140,00 kn i korištenje javnih površina u iznosu 656,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije utvrđen. U odnosu na prethodnu godinu prihodi od poreza na dohodak, koji je ostvaren na području Općine, veći su za 124.821,00 kn ili 28,1 % zbog promjena u raspodjeli zajedničkog prihoda od poreza na dohodak.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 1.382.508,00 kn, što je za 197.630,00 kn ili 12,5 % manje nego za 2017., jer su u okviru pomoći prethodne godine evidentirane pomoći iz državnog proračuna u vezi manjeg ostvarenja poreza na dohodak i dobit na temelju stupnja razvijenosti. Pomoći su primljene iz državnog proračuna u iznosu 836.427,00 kn za energetske obnovu zgrade dječjeg vrtića i društvenog doma, modernizaciju cesta i javne rasvjete te održavanje skele, proračuna Koprivničko-križevačke županije u iznosu 193.862,00 kn za modernizaciju prometne infrastrukture i javne rasvjete, obnovu društvenog doma, dezinfekciju i drva za socijalno ugrožene osobe, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 185.125,00 kn za projektnu dokumentaciju u vezi sanacije odlagališta otpada, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje javnih radova u iznosu 70.578,00 kn i proračuna Grada Đurđevca u iznosu 96.516,00 kn u vezi sufinanciranja Javne vatrogasne postrojbe.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 1.100.385,00 kn, što je za 159.003,00 kn ili 16,9 % više nego prethodne godine.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od naknade za pridobivenu količinu plina i nafte u iznosu 945.514,00 kn. Od zakupa i najma poslovnih prostora i stanova ostvareno je 78.324,00 kn, koncesijskih naknada 38.131,00 kn i naknade za prava služnosti telekomunikacijskom mrežom 38.100,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 415.548,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 154.948,00 kn, komunalne naknade u iznosu 130.665,00 kn i prijenosa sredstava kod prestanka poslovanja Turističke zajednice u iznosu 100.893,00 kn. Od vodnog doprinosa ostvareno je 7.454,00 kn i komunalnog doprinosa 3.067,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 90.510,00 kn odnose se na grobnu naknadu u iznosu 75.710,00 kn te naknade za korištenje društvenog doma, mrtvačnice i vage u iznosu 14.800,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.908,00 kn odnose se na prihode od stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 5.154.631,00 kn, što je za 2.461.914,00 kn ili 91,4 % više u odnosu na prethodnu godinu jer su, između ostalog, ostvarena veća ulaganja u nabavu nefinancijske imovine.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	641.862,00	782.979,00	122,0
2.	Materijalni rashodi	887.903,00	1.188.018,00	133,8
3.	Financijski rashodi	10.396,00	13.122,00	126,2
4.	Subvencije	0,00	1.027,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	668.979,00	669.734,00	100,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	137.315,00	299.911,00	218,4
7.	Ostali rashodi	241.455,00	260.544,00	107,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	104.807,00	1.899.296,00	1 812,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	40.000,00	-
	Ukupno	2.692.717,00	5.154.631,00	191,4
	Višak prihoda	634.218,00	525.840,00	82,9

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.899.296,00 kn ili 36,9 %, materijalne rashode u iznosu 1.188.018,00 kn ili 23,0 %, rashode za zaposlene u iznosu 782.979,00 kn ili 15,2 % i rashode za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 669.734,00 kn ili 13,0 %. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi) te izdaci za dionice i udjele u glavnici ostvareni su u iznosu 614.604,00 kn i čine 11,9 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 782.979,00 kn, što je za 141.117,00 kn ili 22,0 % više u odnosu na 2017., jer je tijekom 2018. povećana osnovica za obračun plaća zaposlenika upravnog odjela te koeficijent za obračun plaće dužnosnika.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 724.936,00 kn, materijal i energiju u iznosu 260.614,00 kn, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 64.975,00 kn, troškova zaposlenima u iznosu 53.136,00 kn, reprezentaciju u iznosu 52.875,00 kn i druge rashode u iznosu 31.482,00 kn (osiguranje, članarine, pristojbe). U okviru rashoda za usluge, na usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnosi se 378.750,00 kn.

Rashodi za subvencije, ostvareni u iznosu 1.027,00 kn, odnose se na subvencioniranje osiguranja usjeva, voća i povrća, dok su subvencije za umjetno osjemenjivanje goveda u iznosu 90.291,00 kn iskazane u okviru materijalnih rashoda (rashodi za veterinarske usluge).

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 669.734,00 kn odnose se na prijenose proračunskom korisniku (dječji vrtić) u iznosu 535.000,00 kn za financiranje redovnih djelatnosti predškolskog odgoja, pomoći Gradu Đurđevcu za javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 103.997,00 kn, osnovnoj školi za učeničke aktivnosti u iznosu 19.060,00 kn i drugim jedinicama lokalne samouprave za sufinanciranje poslova komunalnog i poljoprivrednog redara u iznosu 11.677,00 kn (zajedničko obavljanje poslova poljoprivrednog radara za osam lokalnih jedinica, odnosno zajedničko obavljanje poslova komunalnog redara za dvije lokalne jedinice).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima iznose 299.911,00 kn. Odnose se na stipendiranje studenata, nabavu udžbenika, prijevoz i prehranu učenika u iznosu 150.259,00 kn, rashode za druge naknade prema socijalnom programu u iznosu 100.652,00 kn i naknade roditeljima u iznosu 49.000,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 260.544,00 kn odnose se na tekuće donacije. Vrijednosno značajnije donacije dane su za sport u iznosu 136.000,00 kn, zaštitu i spašavanje u iznosu 45.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 11.200,00 kn, vjerskoj zajednici u iznosu 7.850,00 kn te Crvenom križu u iznosu 6.000,00 kn. Drugim udrugama dane su donacije u ukupnom iznosu 54.494,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.899.296,00 kn odnose se na rashode za ulaganja u rekonstrukciju i modernizaciju komunalne infrastrukture (ceste, pješačke staze, javna rasvjeta) u iznosu 1.066.146,00 kn, izmjenu stolarije na zgradi dječjeg vrtića u iznosu 401.831,00 kn, projektnu dokumentaciju za sanaciju odlagališta otpada i energetska obnovu zgrade u iznosu 363.950,00 kn, održavanje skele i opremu u iznosu 67.369,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 40.000,00 kn odnose se na uplatu osnivačkog uloga u trgovačko društvo za gospodarenje otpadom, koje su koncem 2018. osnovali Županija i devet općina s područja Županije.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2018. iznosi 525.840,00 kn. Preneseni višak prihoda raspoloživ iz prethodnog razdoblja iznosi 767.875,00 kn, te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju 1.293.715,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.155.518,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	10.644.082,00	12.125.196,00	113,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	340.372,00	340.372,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	9.170.138,00	10.337.160,00	112,7
1.3.	Postrojenja i oprema	104.356,00	97.015,00	93,0
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	3.338,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	880.602,00	1.082.644,00	122,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	148.614,00	264.667,00	178,1
2.	Financijska imovina	1.520.162,00	2.030.322,00	133,6
2.1.	Novčana sredstva	999.397,00	1.333.020,00	133,4
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	9.084,00	9.084,00	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	129.800,00	169.800,00	130,8
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	248.359,00	365.709,00	147,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	38.828,00	44.266,00	114,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	94.694,00	108.443,00	114,5
	Ukupno imovina	12.164.244,00	14.155.518,00	116,4
3.	Obveze	326.215,00	147.748,00	45,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	326.215,00	145.890,00	44,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	1.858,00	-
4.	Vlastiti izvori	11.838.029,00	14.007.770,00	118,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	12.164.244,00	14.155.518,00	116,4

Vrijednost imovine koncem 2018. veća je u odnosu na početak 2018. za 1.991.274,00 kn ili 16,4 % zbog ostvarenih ulaganja u dugotrajnu imovinu i povećanja iznosa novčanih sredstava i potraživanja. Većinu imovine u vrijednosti 10.337.160,00 kn ili 73,0 % čine izgrađeni građevinski objekti (ceste, poslovne zgrade, društveni domovi, javna rasvjeta, stanovi). Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.082.644,00 kn odnosi se na ulaganja u izgradnju kanalizacije u iznosu 688.466,00 kn i odlagalište otpada u iznosu 394.178,00 kn, koji su započeti prethodnih godina. Druga nefinancijska imovina u iznosu 264.667,00 kn odnosi se na vrijednost projektne dokumentacije, računalnih programa i umjetničkih djela.

Vrijednosno najznačajniju financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.333.020,00 kn. Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu 169.800,00 kn odnosi se na udjele u dva trgovačka društva i vrijednost dionica društva u stečaju.

Potraživanja koncem 2018. iznose 419.059,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 365.709,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 44.266,00 kn i dane zajmove u iznosu 9.084,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, ukupna potraživanja veća su za 122.788,00 kn ili 41,4 %, jer su veća nedospjela potraživanja za šumski doprinos koja koncem 2018. iznose 147.747,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 280.096,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su za komunalnu naknadu u iznosu 101.802,00 kn, općinske poreze u iznosu 72.400,00 kn i prodane stanove sa stanarskim pravom u iznosu 44.266,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 108.443,00 kn odnose se na kontinuirane rashode za plaće i električnu energiju za prosinac 2018.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 147.748,00 kn. U odnosu na početak godine manje su za 178.467,00 kn ili 54,7 %. Većina obveza odnosi se na obveze za električnu energiju u iznosu 56.771,00 kn i plaće zaposlenih u iznosu 69.098,00 kn, koje nisu dospjele. Dospjele su obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.645,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 3. svibnja do 17. rujna 2019.

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 prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja 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, članci 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, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

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, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 3., 15., 22., 28., 30. i 31. (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)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 56.

10. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (Narodne novine 86/08 i 61/11)
11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
12. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
13. 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, 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17)
14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
15. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave (lipanj 2017.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode u dijelu koji se odnosi na plaće i održavanje komunalne infrastrukture, imovinu u dijelu koji se odnosi na vodne građevine te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 7.737.000,00 kn, rashodi u iznosu 7.503.450,00 kn te ostvarenje viška prihoda u iznosu 233.550,00 kn. Izmjene proračuna donesene su u rujnu i prosincu 2018. Izmjenama proračuna iz prosinca 2018., prihodi su planirani u iznosu 5.701.950,00 kn, što je za 2.035.050,00 kn ili 26,3 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu 5.387.250,00 kn, što je za 2.116.200,00 kn ili 28,2 % manje, te višak prihoda u iznosu 314.700,00 kn. Općina je iz prethodne godine prenijela višak prihoda u iznosu 767.875,00 kn (višak Općine 704.153,00 kn i Vrtića 63.722,00 kn). Utrošak viška prihoda nije planiran, nego je planirano ostvarenje novog viška prihoda što upućuje na neuravnoteženost proračuna.

U skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu, proračun mora biti uravnotežen - ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. 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.

Prihodi i primici te rashodi i izdaci proračunom i izmjenama proračuna planirani su prema organizacijskoj, ekonomskoj, programskoj i funkcijskoj klasifikaciji, a nisu planirani prema izvorima financiranja. Računovodstvene evidencije, kojima bi se osiguralo sustavno praćenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvorima financiranja, nisu uspostavljene. U okviru organizacijske klasifikacije, proračunom i izmjenama proračuna utvrđeno je devet razdjela, jer je status razdjela, osim predstavničkim, izvršnim i upravnim tijelima, dodijeljen i pojedinim funkcijama (obrazovanje, zdravstvo, zaštita i spašavanje, rekreacija i kultura). Kod planiranja rashoda po ekonomskoj klasifikaciji nije dosljedno primijenjen Računski plan proračuna, jer su rashodi za modernizaciju prometnica, javne rasvjete i sanaciju odlagališta otpada planirani u okviru materijalnih rashoda, a u glavnoj knjizi evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Za potrebe sastavljanja Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, radi usporedivosti, planirani podaci prilagođeni su podacima o izvršenju, odnosno planirani materijalni rashodi iskazani su manje, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine više za 492.200,00 kn.

Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, prihodi i primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama.

Prema odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, proračunske klasifikacije čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja. Proračun i proračunski korisnici dužni su u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i navedenog Pravilnika. Prema odredbi članka 6. navedenog Pravilnika, status razdjela proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dodijeliti izvršnom tijelu, predstavničkom tijelu i upravnim tijelima. Prema odredbama članka 15. Pravilnika, ekonomska klasifikacija prikaz je prihoda i primitaka po prirodnim vrstama te rashoda i izdataka prema ekonomskoj namjeni kojoj služe. Računi ekonomske klasifikacije odgovaraju računima Računskog plana za proračunsko računovodstvo. Prema odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, prihodi i primici proračuna se planiraju te raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu. Rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže kod sastavljanja i donošenja proračuna primijeniti načelo uravnoteženosti, odnosno ukupne prihode i primitke uravnotežiti s ukupnim rashodima i izdacima. Nalaže rashode ostvarivati do visine planirane u proračunu, odnosno izmjene i dopune proračuna donositi tijekom godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nalaže u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su programska rješenja koja omogućuju praćenje rashoda i izdataka po aktivnostima i izvorima financiranja nabavljena tek 2018. te je nedostajalo vremena za proučavanje mogućnosti navedenih programa. U proračunu za 2019., te u izmjenama i dopunama proračuna za 2019., planiran je višak prihoda iz prethodnih godina za pokriće manjka tekuće godine. U navedenim izmjenama i dopunama proračuna rashodi i izdaci planirani su prema izvorima financiranja, ispravljena je pogreška u organizacijskoj klasifikaciji i ispravno je primijenjen računski plan proračuna.*

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

- Poslovne knjige

Za račun proračuna ustrojene su glavna knjiga i analitičke evidencije potraživanja i obveza, knjiga dugotrajne imovine, knjiga ulaznih i izlaznih računa te knjiga blagajne. Glavna knjiga ne vodi se na način kojim bi se osiguralo praćenje prihoda, rashoda, imovine i obveza na razini odjeljka kako bi se udovoljilo zahtjevima sastavljanja financijskih izvještaja i praćenja izvršenja proračuna te korištenja sredstava po izvorima financiranja i programima.

U glavnoj knjizi nisu osigurani podaci o izvanbilančnim zapisima (dana jamstva u iznosu 2.060.000,00 kn, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu 382.863,00 kn te potencijalne obveze po sudskom postupku u iznosu 136.348,00 kn). Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali bilančni zapisi.

U glavnoj knjizi pojedini prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana proračuna. Pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 255.703,00 kn u glavnoj knjizi evidentirane su u okviru pomoći od drugih proračuna, a prihodi od korištenja imovine u iznosu 14.800,00 kn u okviru prihoda od prodaje roba i usluga. Na propisanim analitičkim računima nisu evidentirani rashodi u iznosu 822.950,00 kn, koji se odnose na materijalne i financijske rashode, pomoći, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, tekuće donacije te rashodi za nabavu odnosno dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 544.923,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za nabavu dugotrajne imovine. Vrijednosno značajnija druga odstupanja od računskog plana odnose se na evidentiranje rashoda za subvencije u iznosu 104.600,00 kn u okviru rashoda za zdravstvene i veterinarske usluge, intelektualne usluge u iznosu 74.100,00 kn u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja te nabavu materijala u iznosu 40.313,00 kn u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. U okviru ostalih rashoda (skupina 38) evidentirani su rashodi ostvareni iz tekuće rezerve proračuna u iznosu 13.294,00 kn, koji se odnose na pomoći drugom proračunu, naknade građanima i kućanstvima odnosno tekuće donacije. U okviru ostale nefinancijske imovine u iznosu 10.240.633,00 kn u glavnoj knjizi evidentirana je nabavna vrijednost imovine za koju su propisani drugi analitički računi (ceste i drugi prometni objekti, prijevozna sredstva). Vrijednost cesta u iznosu 1.975.149,00 kn evidentirana je u okviru ostalih građevinskih objekata.

Prije sastavljanja financijskih izvještaja provedeni su određeni kontrolni postupci kojima su se za pojedine poslovne događaje utvrdila pogrešna evidentiranja, te se podaci o iznosima i strukturi ostvarenih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima razlikuju od podataka glavne knjige. Spomenutim postupcima pojedina pogrešna evidentiranja nisu utvrđena, a za pojedine poslovne promjene napravljene su nove greške u primjeni Računskog plana, što je utjecalo na iznose i strukturu pojedinih prihoda, rashoda imovine i izvora iskazanih u financijskim izvještajima. Razlika između financijskih izvještaja i glavne knjige odnosi se na strukturu prihoda od pomoći i prihoda po posebnim propisima, materijalnih rashoda, naknada građanima i tekućih donacija, rashoda za nabavu nefinancijske imovine te strukturu dugotrajne imovine. U financijskim izvještajima utvrđena su odstupanja od Računskog plana kod pomoći (pomoći od izvanproračunskih korisnika iskazane su manje za 185.125,00 kn, a više su iskazane pomoći za decentralizirane funkcije za 96.516,00 kn i iz drugih proračuna za 83.609,00 kn), prihoda po posebnim propisima, koji su iskazani manje za 57.502,00 kn i prihoda od zakupa imovine, koji su iskazani manje za 15.531,00 kn. Od prodaje roba i usluga iskazani su prihodi u iznosu 90.510,00 kn koji se odnose na grobnu naknadu u iznosu 75.710,00 kn i prihode od imovine u iznosu 14.800,00 kn. Vrijednost cesta iskazna je u financijskim izvještajima u iznosu 9.669.991,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji iznosi 1.975.149,00 kn.

U financijskim izvještajima iskazan je višak prihoda poslovanja za prijenos u naredno razdoblje u iznosu 1.293.715,00 kn koji se odnosi na višak prihoda poslovanja u iznosu 3.231.103,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.897.388,00 kn i manjak prihoda od financijske imovine u iznosu 40.000,00 kn. Prema poslovnim knjigama trebalo je iskazati višak prihoda poslovanja u iznosu 2.055.509,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 721.794,00 kn i manjak primitaka od financijske imovine u iznosu 40.000,00 kn.

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

Glavna knjiga i analitička evidencija dugotrajne imovine nisu potpune, jer ne sadrže podatke o vrijednosti objekta za sportske namjene, stambenog objekta i zemljišta na kojemu se nalazi groblje i ceste, koji su prema zemljišnim knjigama u vlasništvu Općine te ošasne imovine. Procijenjena vrijednost spomenutih objekata nije utvrđena. Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija je donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama (vlastita procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja, procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati).

Ustrojene su analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu, zakup i najam poslovnih prostora, stanova, mrtvačnice i društvenog doma. Analitičke evidencije ne sadrže podatke o dospjeću računa. Analitička evidencija potraživanja od zakupaca poslovnih prostora i stanova nije cjelovita, jer ne sadrži podatke o ispostavljenim i plaćenim računima od siječnja do ožujka 2018. Podaci o stanjima potraživanja početkom i koncem godine te zaduženjima i naplati razlikuju se od podataka u glavnoj knjizi i knjizi izlaznih računa. Analitičke evidencije trebaju imati isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji treba biti jednak prometu i stanju sintetičkog računa u glavnoj knjizi. Prema odredbama članka 7. stavka 1. i 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, iz čega proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni. Također, navedenim odredbama je propisano da analitičko knjigovodstvo potraživanja, između ostalih podataka, sadrži i podatke o rokovima dospjelosti.

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 419.057,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 280.096,00 kn, a potraživanja za šumski doprinos u iznosu 138.961,00 kn nisu dospjela.

Iskazana su dospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 44.266,00 kn, a potraživanja koja dopijevaju za plaćanje od 2019. do 2022. u iznosu 27.598,00 kn nisu iskazana. Općina ne prati starost potraživanja i nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Na temelju prenesenih stanja potraživanja iz 2017., koja u 2018. nisu naplaćena, utvrđeno je da se na potraživanja starija od godine odnosi 118.668,00 kn, što je 42,4 % dospjelih potraživanja. Osim opomena obveznicima plaćanja komunalne naknade, za naplatu drugih potraživanja Općina tijekom 2018. nije poduzela druge primjerene mjere.

Državni ured za reviziju nalaže dana jamstva, primljene instrumente osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalaže evidentirati poslovne događaje na računima propisanim Računskim planom proračuna kako bi se osigurali točni podaci o prihodima, rashodima, imovini i obvezama za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja sastavljanja financijskih izvještaja i praćenja izvršenja proračuna.

Za imovinu u vlasništvu Općine koja do sada nije bila evidentirana u poslovnim knjigama, nalaže procijeniti vrijednost i evidentirati u poslovnim knjigama.

U cilju cjelovitosti vođenja analitičke evidencije potraživanja, nalaže se u evidenciju unositi sva potraživanja, uskladiti podatke o potraživanjima iz evidencije i glavne knjige, a potraživanja voditi i po rokovima dospelosti. Nalaže praćenje i analizu dospelosti potraživanja te poduzimanje primjerenih mjera naplate potraživanja.

- Godišnji popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2018. je proveden, ali nije potpun. Popisani su nefinancijska imovina (zemljište, izgrađeni građevinski objekti i u pripremi, namještaj i oprema, prijevozna sredstva, sitni inventar, umjetnička djela i ulaganja u računalne programe), financijska imovina (novac na žiro računu i u blagajni, potraživanja) i obveze. U popisne liste proizvedene dugotrajne imovine upisane su količine, a nije upisana vrijednost imovine. Zemljište nije popisano pojedinačno po katastarskom broju i površini čestice, nego opisno po lokacijama na kojima se nalazi i nije navedena vrijednost zemljišta. Usporedbom popisnih lista i imovine evidentirane u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine utvrđena je neusklađenost, jer se popisom utvrđene količine imovine u više slučajeva razlikuju od količina evidentiranih u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine (uglavnom je popisom utvrđeno više komada od evidentiranoga u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine). Tijekom revizije utvrđeno je da zgrada dječjeg vrtića s pripadajućim zemljištem, zgrada i zemljište za sportske namjene, kuća sa štalom, dio stambene zgrade, zemljište na kojemu se nalazi groblje i ceste, prema zemljišnim knjigama u vlasništvu Općine, nisu popisani. Potraživanja i obveze nisu popisani pojedinačno, nego po skupinama računa iz Računskog plana. Povjerenstvo za popis nije utvrdilo ima li spornih i zastarjelih potraživanja te postojanje dospjelih nepodmirenih obveza i razloge njihova neplaćanja. Zbog nepotpunog popisa nije moglo biti provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza.

Odredbom članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostaloga, da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2018. sastavljeni su i objavljeni na mrežnim stranicama Općine i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanim rokovima.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže opis ostvarenih prihoda, rashoda i imovine te podatke o pozajmljivanju i zaduživanju, ali nisu opisana značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu. Bilješke također ne sadrže popise ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično), iako koncem 2018. dana jamstva iznose 2.060.000,00 kn, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja 382.863,00 kn te obveze u vezi sudskog postupka 136.348,00 kn. Prema odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu: popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su u 2019. uspostavljene računovodstvene evidencije za praćenje rashoda i izdataka po izvorima financiranja, a poslovni događaji se u 2019. evidentiraju na računima propisanim Računskim planom.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci za 2018. ostvareni su u iznosu 5.154.631,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.899.296,00 kn ili 36,9 % i materijalne rashode u iznosu 1.188.018,00 kn ili 23,0 % ukupnih rashoda i izdataka. Utvrđeni propusti odnose se na masu sredstava za plaće.

Rashodi za zaposlene za 2018. ostvareni su u iznosu 782.979,00 kn. Odnose se na bruto plaće i doprinose na plaće zaposlenika u upravnom odjelu i dužnosnika u iznosu 631.965,00 kn i zaposlenih na javnim radovima u iznosu 151.014,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s donesenim unutarnjim aktima.

Koeficijenti zaposlenika i dužnosnika su utvrđeni u skladu sa Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, ali nije poštivano propisano ograničenje u vezi mase sredstava za plaće.

Na temelju ostvarenih prihoda poslovanja i primljenih pomoći za 2017., dopuštena masa sredstva za isplatu plaća za 2018. iznosi 433.977,00 kn, a isplaćeno je više za 197.988,00 kn ili 45,6 % odnosno umjesto propisanih 20,0 % isplaćeno je 29,1 %.

Prema odredbama 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% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih 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.

Državni ured za reviziju nalaže, pri obračunu i isplati plaće, u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće, postupati u skladu sa Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će masa sredstava za plaće u 2019. biti u okviru propisane.*

4. Vodne građevine

4.1. U poslovnim knjigama Općine evidentirana je vrijednost vodnih građevina u iznosu 2.663.675,00 kn.

Prema odredbama članaka 23. i 201. Zakona o vodama, djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje obavljaju javni isporučitelji vodne usluge, a vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja. Obavljanje komunalnih djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje na području Općine povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga u suvlasništvu Općine.

Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade.

Do obavljanja revizije u svibnju 2019., Općina vodne građevine u svom vlasništvu nije prenijela javnom isporučitelju vodnih usluga.

Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima, koju treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu sa Zakonom o vodnim uslugama.

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

5. Javna nabava

- 5.1. Općina je donijela plan nabave za 2018. prema kojem je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.243.628,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2018. na temelju prethodno provedenih postupaka javne nabave (mala nabava) zaključena su dva ugovora za nabavu robe i radova ukupne vrijednosti 1.777.435,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno 500.000,00 kn (jednostavna nabava) je 2.122.509,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Od toga je vrijednost jednostavne nabave robe 544.292,00 kn, usluga 772.056,00 kn i radova 806.161,00 kn. Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi objavljeni su na stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave.

Tijekom 2018. za nabavu plina ostvareni su rashodi u iznosu 54.083,00 kn i za nabavu goriva u iznosu 33.834,00 kn. Za navedenu robu postupci nabave nisu provedeni. Odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostaloga, da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave Općina je donijela u lipnju 2017. i bio je na snazi do lipnja 2018. Pravilnikom je utvrđeno, između ostaloga, da se za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn provodi postupak ograničenog prikupljanja ponuda, pri čemu Općina poziva najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom odabiru da dostave ponudu sukladno uvjetima iz poziva za dostavu ponuda. Izmjenama navedenog Pravilnika od srpnja 2018. utvrđeno je da se postupak ograničenog prikupljanja ponuda provodi za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn. Kod nabave plina i goriva nije postupljeno u skladu s odredbama navedenog Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn provoditi po postupku nabave utvrđenom općinskim aktom u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je kod nabave plina smatrala da je dobavljač, s kojim je zaključen ugovor, jedini isporučitelj plina na području Općine, te nije proveden postupak jednostavne nabave. U vezi nabave goriva navodi se da je prvobitno procijenjena vrijednost nabave goriva bila 20.000,00 kn te je provedeno izravno ugovaranje. Zbog izrazito kišne godine povećana je potreba za košnjom zelenih površina, a cijena goriva je porasla. Navedeno Općina nije mogla predvidjeti te pravodobno planirati i provesti odgovarajući postupak jednostavne nabave.