



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/18-02/36
URBROJ: 613-19-18-7

Split, 4. rujna 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE CISTA PROVO ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12
	Provedba naloga i preporuka	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Cista Provo (dalje u tekstu: Općina) za 2017.

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

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

- Pri obračunu ispravka vrijednosti građevinskih objekata i prijevoznog sredstva nisu primijenjene propisane stope. Za nematerijalnu proizvedenu imovinu (projektna dokumentacija, računalna oprema) ispravak vrijednosti nije obavljen. Vrijednost zemljišta na kojima se nalaze groblja u dva naselja nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima.

Podaci o primljenim instrumentima osiguranja plaćanja u vrijednosti 140.370,00 kn i sudskih sporova u tijeku u vrijednosti 118.781,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa.

Potraživanja u iznosu 823.076,00 kn, obveze u iznosu 73.500,00 kn, primici u iznosu 73.750,00 kn i rashodi u iznosu 42.162,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu prihoda, primitaka, rashoda, potraživanja i obveza iskazanih u financijskim izvještajima. (točka 1. Nalaza)

- U Bilanci (Obvezni analitički podaci) nisu iskazani točni podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama.

Općina nije provela obveznu korekciju rezultata za 2017., odnosno umanjeње viška prihoda poslovanja za iznos utrošenih kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, koje su u 2017. iskazane u iznosu 1.316.967,00 kn, što je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima. (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.

- Dospjela potraživanja koncem 2017. iznose 1.444.617,00 kn. Za naplatu potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
- Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 45.493,00 kn. Općina je donosila rješenja o komunalnoj naknadi vlasnicima, odnosno korisnicima poslovnih prostora, a nije donijela rješenja za vlasnike, odnosno korisnike stambenog prostora, garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti te neizgrađenoga građevnog zemljišta, iako je prema Odluci o komunalnoj naknadi to trebala učiniti. (točka 4. Nalaza)
- Dio sredstava za tekuće donacije u ukupnom iznosu 99.956,00 kn doznačena su sportskim društvima i udrugama građana, bez objavljenog javnog natječaja i zaključenih ugovora. (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 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 Splitsko-dalmatinske županije. Općina je do konca 2017. bila razvrstana u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave, čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske, a od siječnja 2018. je razvrstana u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 2 335 stanovnika (prema rezultatima popisa 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U Općini su koncem 2017. bila dva zaposlenika na neodređeno vrijeme, 50 zaposlenika na određeno vrijeme (na javnim radovima) te načelnik i njegov zamjenik koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno.

Općina nema proračunskih korisnika. Ima vlasničke udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u vrijednosti 413.700,00 kn (14,0 %), trgovačkog društva za vodoopskrbu u vrijednosti 370.200,00 (10,4 %) i trgovačkog društva za skupljanje i odvoz komunalnog otpada u vrijednosti 2.400,00 kn (12,0 %).

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Božo Čubić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna te Izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.262.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 5.650.230,00 kn, što je za 611.770,00 kn ili 9,8 % manje u odnosu na proračun. Vrijednosno značajnije odstupanje prihoda planiranih izmjenama proračuna u odnosu na proračun odnosi se na smanjenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 750.000,00 kn ili 75,0 %. Vrijednosno značajnije odstupanje rashoda planiranih izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 773.225,00 kn ili 21,8 %.

Uz proračun za 2017. donesene su projekcije za 2018. i 2019. Prema navedenim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2018. u iznosu 5.696.000,00 kn te za 2019. u iznosu 5.196.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa, a uz izmjene i dopune proračuna i izmjene i dopune plana, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine od 2017. do 2019., povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Izmjenama i dopunama plana razvojnih programa vrijednosno značajnija sredstva bila su planirana za izgradnju prometnica, groblja i mrtvačnica u iznosu 4.948.825,00 kn, od čega je u 2017. planirano utrošiti 1.790.525,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2017., prihodi su ostvareni za 900.816,00 kn ili 15,9 % više od planiranih, a rashodi za 3.855,00 kn ili 0,1 % više od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda odnosi se na prihode od pomoći, jer je Hrvatski zavod za zapošljavanje koncem godine doznačio sredstva za plaće zaposlenih u javnim radovima (za rad od prosinca 2017. do svibnja 2018.).

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja 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 su na internetskim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 6.551.046,00 kn, što je za 138.868,00 kn ili 2,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.241.744,00	1.145.309,00	92,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.043.676,00	4.727.692,00	116,9
3.	Prihodi od imovine	405.437,00	233.082,00	57,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	211.821,00	234.713,00	110,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	33.750,00	10.250,00	30,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	475.750,00	200.000,00	42,0
	Ukupno	6.412.178,00	6.551.046,00	102,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 4.727.692,00 kn ili 72,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.145.309,00 kn ili 17,5 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 678.045,00 kn ili 10,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, donacija te prihode od prodaje grobnica. Ostvareni su u iznosu 4.928.283,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 75,2 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 1.145.309,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 992.201,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 111.332,00 kn te općinske poreze (porez na tvrtku i potrošnju) u iznosu 41.776,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 3,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 4.727.692,00 kn. Odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.881.536,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za financiranje zapošljavanja u javnom radu) u iznosu 1.673.244,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 1.099.162,00 kn te Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu 73.750,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 684.016,00 kn ili 16,9 % najvećim dijelom zbog doznačenih sredstava iz Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Vrijednosno značajnije pomoći iz državnog proračuna odnose se na tekuće pomoći (doznačene na ime statusa područja od posebne državne skrbi) u iznosu 1.261.536,00 kn i kapitalne pomoći (za izgradnju platoa ispred zgrade Općine) u iznosu 500.000,00 kn. Iz županijskog proračuna vrijednosno značajnije pomoći doznačene su za izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 380.000,00 kn i mrtvačnice u iznosu 172.725,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 233.082,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 159.176,00 kn i financijske imovine (prihodi od kamata i povrata depozita) u iznosu 73.906,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine su prihodi od naknada za pravo služnosti na javnim površinama u iznosu 89.581,00 kn i prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 66.042,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 234.713,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 73.224,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 55.162,00 kn te komunalne naknade u iznosu 45.493,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 200.000,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje grobnica. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 275.750,00 kn ili 58,0 %, zbog smanjene prodaje grobnica u 2017.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 5.654.085,00 kn, što je za 501.229,00 kn ili 9,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	789.274,00	769.788,00	97,5
2.	Materijalni rashodi	825.979,00	849.896,00	102,9
3.	Financijski rashodi	94.535,00	21.897,00	23,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	483.594,00	501.065,00	103,6
5.	Ostali rashodi	667.437,00	720.479,00	107,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.292.037,00	2.790.960,00	121,8
	Ukupno	5.152.856,00	5.654.085,00	109,7
	Višak prihoda	1.259.322,00	896.961,00	71,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.790.960,00 kn ili 49,4 %. Značajni udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 849.896,00 kn ili 15,0 % i rashodi za zaposlene u iznosu 769.788,00 kn ili 13,6 %. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 1.243.441,00 kn ili 22,0 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za plaće u iznosu 588.932,00 kn (javni radovi 194.682,00 kn), doprinose na plaću u iznosu 101.293,00 kn (javni radovi 90.527,00 kn) i druge rashode za zaposlene (božićnica, dar djeci) u iznosu 79.563,00 kn (javni radovi 74.563,00).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 849.896,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 304.996,00 kn, materijal i energiju u iznosu 260.510,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (naknada za rad članovima predstavničkog tijela, reprezentacija, članarine, premije osiguranja, drugi rashodi poslovanja) u iznosu 241.185,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 43.205,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 76.975,00 kn i komunalne usluge u iznosu 74.680,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu 501.065,00 kn. Odnose se na naknade u novcu u iznosu 312.275,00 kn i naravi u iznosu 188.790,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade u novcu odnose se na stipendije i školarine u iznosu 150.000,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 77.875,00 kn i sufinanciranje nabave školskog pribora za učenike osnovne škole u iznosu 64.400,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade u naravi odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola i studenata u iznosu 182.770,00 kn. Sredstva su odobravana na temelju Programa javnih potreba u obrazovanju i socijalnoj skrbi te Odluke o socijalnoj skrbi, kojom su propisani uvjeti za ostvarivanje prava iz socijalne skrbi.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 720.479,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u novcu. Vrijednosno značajnije su donacije ustanovi za predškolski odgoj (proračunski korisnik druge jedinice lokalne samouprave) u iznosu 287.320,00 kn, udrugama u iznosu 182.142,00 kn i Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Lovreć u iznosu 130.000,00 kn. Tekuće donacije ostvarene su na temelju Programa javnih potreba u kulturi i sportu za 2017. i Odluke o uvjetima i kriterijima za financiranje javnih potreba u kulturi, sportu i sportskim aktivnostima te drugih područja od interesa za opće dobro na području Općine iz prosinca 2016., kojom su propisani uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu donacija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.790.960,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 498.923,00 kn ili 21,8 %, zbog više ostvarenih rashoda za izgradnju cesta. Vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju cesta u iznosu 754.792,00 kn, groblja u iznosu 700.854,00 kn, platoa ispred zgrade Općine u iznosu 598.133,00 kn te javne rasvjete u iznosu 162.631,00 kn.

Višak prihoda za 2017. iskazan je u iznosu 896.961,00 kn. Preneseni višak prihoda prethodne godine iznosi 38.326,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 935.287,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 35.489.498,00 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	33.109.596,00	32.181.396,00	97,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	381.293,00	381.293,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	29.374.540,00	28.534.416,00	97,1
1.3.	Postrojenja i oprema	240.596,00	160.270,00	66,6
1.4.	Prijevozna sredstva	1.001.417,00	607.417,00	60,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.111.750,00	2.498.000,00	118,3
2.	Financijska imovina	2.477.965,00	3.308.102,00	133,5
2.1.	Novčana sredstva	268.021,00	1.259.111,00	469,8
2.2.	Ostala potraživanja	0,00	1.584,00	-
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	150.000,00	150.000,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	786.300,00	599.300,00	76,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.273.644,00	1.298.107,00	101,9
	Ukupno imovina	35.587.561,00	35.489.498,00	99,7
3.	Obveze	349.180,00	444.894,00	127,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	77.973,00	319.194,00	409,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	271.207,00	125.700,00	46,3
4.	Vlastiti izvori	35.238.381,00	35.044.604,00	99,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	35.587.561,00	35.489.498,00	99,7

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 28.534.416,00 kn. U vrijednosno značajnijem dijelu odnosi se na objekte vodoopskrbe u iznosu 15.035.476,00 kn, ceste u iznosu 5.065.293,00 kn, groblje u iznosu 3.406.152,00 kn, zgrade (poslovna zgrada, mlinica, zadružni dom, dječji vrtić) u iznosu 2.289.147,00 kn, mrtvačnice u iznosu 1.202.156,00 kn, te javnu rasvjetu u iznosu 1.182.650,00 kn.

Vrijednost prijevoznih sredstava iskazana je u iznosu 607.417,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2017., manja je za 394.000,00 kn ili 39,3 % zbog obračuna ispravka vrijednosti. Odnosi se na vrijednost vozila za skupljanje i odvoz komunalnog otpada. Vozilo je kupljeno u 2013. za potrebe komunalnog društva u suvlasništvu Općine, kojem je dano na korištenje. Kupnju vozila sufinanciralo je osam jedinica lokalne samouprave.

Druga nefinancijska imovina iskazana je u iznosu 2.498.000,00 kn. Odnosi se na vrijednost projektne dokumentacije u iznosu 2.473.000,00 i uredske opreme u iznosu 25.000,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 599.300,00 kn. Odnose se na udjele u temeljnom kapitalu u tri trgovačka društva (Topana d.o.o., Imotski u vrijednosti 413.700,00 kn, Vodovod Imotske krajine d.o.o., Imotski u vrijednosti 183.200,00 kn i Čistoća Imotske krajine d.o.o., Imotski u vrijednosti 2.400,00 kn). Prema podacima iz registra Trgovačkog suda, ukupna vrijednost udjela u trgovačkim društvima iznosi 786.300,00 kn. U 2017. vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva Vodovod Imotske krajine d.o.o., Imotski je smanjena za 187.000,00 kn. Prema podacima iz registra Trgovačkog suda, u navedenom društvu Općina ima 1 851 poslovni udjel, nominalne vrijednosti 200,00 kn, odnosno 370.200,00 kn ili 10,4 % vrijednosti temeljnog kapitala društva. U vrijeme obavljanja revizije u poslovnim knjigama za 2018. ispravno je evidentirana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu navedenog trgovačkog društva u iznosu 370.200,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 1.449.691,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.298.107,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 150.000,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 1.584,00 kn. Prema podacima iskazanim u Bilanci (Obvezni analitički podaci), potraživanja za prihode poslovanja i potraživanja za dane zajmove su dospjela.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 444.894,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja (obveze za materijalne rashode) u iznosu 319.194,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 125.700,00 kn. Prema podacima iskazanim u Bilanci (Obvezni analitički podaci), obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine su nedospjele.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 12. ožujka do 4. rujna 2018.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. (Narodne novine 119/16 i 113/17)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
4. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
5. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
8. Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11) (članak 6.)
9. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
10. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članak 29. i 241.)

11. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
12. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)
13. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14) (članci 23.-26. i članak 146.)
14. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske (članci 1., 2., 16. i 18.)
15. 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)
16. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
17. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
18. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
19. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
20. Uredba o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10 i 125/14)
21. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
22. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.)
23. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
24. Odluka o komunalnoj naknadi (ožujak 2003.)
25. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (travanj 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 u tisku i 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 s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, imovinu, prihode, rashode te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

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

Nepravilnosti su uočene u vezi s poslovnim knjigama te popisom imovine i obveza.

- Poslovne knjige

Pojedine pomoćne knjige nisu ustrojene, a pojedine ne osiguravaju potrebne analitičke podatke.

Evidencija danih i primljenih jamstava i garancija nije ustrojena, iako je Općina primila jamstvo za uredno ispunjenje ugovora u obliku neopozive bankarske garancije.

Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ustrojena je po vrsti i vrijednosti, ali ne i količini. Analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja i obveza ne sadrže podatke o rokovima dospelosti i zateznim kamatama.

Prema odredbi članka 7. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračuni vode evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija.

Odredbama članka 7. stavka 2. navedenog Pravilnika, propisano je da proračun obvezno vodi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i drugim potrebnim podacima, te analitičko knjigovodstvo potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama).

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija te voditi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza sa svim propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama pojedini prihodi, rashodi, potraživanja i obveze nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

U okviru prihoda od financijske imovine evidentiran je povrat depozita u iznosu 73.750,00 kn (kojeg je Općina u 2016. oročila u svrhu izdavanju avansne garancije u korist Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju), a trebao je biti evidentiran na računu primitaka od povrata depozita i jamčevnih pologa.

Rashodi za uređenje biračkih mjesta (zadružnih domova koji su u vlasništvu Općine) u iznosu 29.404,00 kn evidentirani su na računu tekućih donacija, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata.

Rashodi za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade (mrtvačnice) u prostoru u iznosu 9.133,00 kn evidentirani su na računu financijskih rashoda, a trebalo ih je evidentirati u okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 3.625,00 kn evidentirani su na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine te je za navedeni iznos uvećana vrijednost građevinskih objekata, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje, na temelju kojih se ne povećava vrijednost nefinancijske imovine.

Potraživanja za naknade za vodovodne priključke u iznosu 673.162,00 kn, potraživanja od prodaje grobnica u iznosu 110.514,00 kn i potraživanja od jedinice lokalne samouprave (za pripadajući dio sredstava za nabavu vozila za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada prema sporazumu) u iznosu 39.400,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama na računu potraživanja za prihode iz proračuna, a u financijskim izvještajima u okviru potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga. Navedena potraživanja su trebala biti evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade (naknada za vodovodne priključke), potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaja grobnica), te ostalih potraživanja (potraživanja od jedinice lokalne samouprave).

Obveze za isplatu božićnice zaposlenima u iznosu 73.500,00 kn evidentirane su na računu obveza za naknade troškova zaposlenima za službena putovanja (u okviru obveza za materijalne rashode), a trebale su biti evidentirane na računu ostale obveze za zaposlene (u okviru obveza za zaposlene).

Evidentiranje poslovnih promjena na opisani način utjecalo je na strukturu prihoda i rashoda, potraživanja i obveza u financijskim izvještajima.

Općina obavlja poslovanje i gotovinskim sredstvima. Tijekom 2017. sastavljena su tri blagajnička izvještaja. Prema podacima iz blagajničkih izvještaja, na početku i na koncu 2017. u blagajni nije bilo novčanih sredstava. Promet blagajne tijekom 2017. je iznosio 11.680,00 kn (uplate i isplate u iznosu 5.840,00 kn), a promet nije evidentiran u poslovnim knjigama na računu novac u blagajni. Koncem 2017. u financijskim izvještajima stanje novca u blagajni iskazano je u iznosu 0,00 kn, odnosno istovjetno je stanju iz blagajničkog izvještaja.

Prema odredbi članka 4. stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana. Odredbom članka 21. navedenog Pravilnika, između ostalog, propisano je da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode/primitke i rashode/izdatke.

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

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati promet blagajne (uplate i isplate) na računu novac u blagajni u okviru novčanih sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Potraživanja od općinskih poreza su u poslovnim knjigama evidentirana u zbirnom iznosu s potraživanjima za porez na promet nekretnina. Koncem 2017., prema podacima iz poslovnih knjiga potraživanja od poreza (općinski porezi i porez na promet nekretnina) iznose 258.074,00 kn, a prema podacima Porezne uprave 387.563,00 kn (od čega se 261.913,00 kn odnosi na potraživanja za porez na promet nekretnina, a 125.650,00 kn na potraživanja za općinske poreze).

Državni ured za reviziju nalaže potraživanja od općinskih poreza u poslovnim knjigama uskladiti s podacima Porezne uprave.

Pri obračunu ispravka vrijednosti građevinskih objekata nabavne vrijednosti 42.377.254,00 kn i prijevoznog sredstva nabavne vrijednosti 1.970.000,00 kn nisu primijenjene propisane stope. Za nematerijalnu proizvedenu imovinu u ukupnom iznosu 2.498.000,00 kn (projektna dokumentacija nabavne vrijednosti 2.473.000,00 kn i računalna oprema nabavne vrijednosti 25.000,00 kn) ispravak vrijednosti nije obavljen.

Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti, koje su sastavni dio Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati ispravak vrijednosti cjelokupne imovine primjenom propisanih stopa u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom Planu.

Ulaganja u građevinske objekte (ceste, groblje, plato ispred zgrade Općine, javnu rasvjetu) i spomenik kulture u ukupnoj vrijednosti 102.869,00 kn nije evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima kao povećanje vrijednosti imovine.

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

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati vrijednost ulaganja u građevinske objekte i spomenik kulture na odgovarajućem računu nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Na području Općine nalazi se šest groblja. Vrijednost zemljišta na kojemu se nalaze groblja u naseljima Dobranje, Svib, Biorine i Cista Velika evidentirana je u poslovnim knjigama, a nije evidentirana vrijednost zemljišta u naseljima Cista Provo i Aržano. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima, groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine. Groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Prema odredbi članka 4. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

Državni ured za reviziju nalaže vrijednost zemljišta na kojima se nalaze groblja u naseljima Cista Provo i Aržano evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

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

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

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

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o grobljima te voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u vrijednosti 140.370,00 kn i sudski sporovi u tijeku u kojima je Općina tuženik u vrijednosti 118.781,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa.

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.

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

Državni ured za reviziju nalaže 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.

- Popis imovine i obveza

Povjerenstvo za popis je obavilo popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. te sastavilo izvješće o rezultatima popisa. Popisom su obuhvaćeni građevinski objekti, oprema, prijevozna sredstva, nematerijalna imovina, novčana sredstva na računu te obveze. Potraživanja nisu popisana pojedinačno po subjektima i iznosima, nego prema podacima iz glavne knjige, po grupama računa. Prema popisnim listama, obveze iznose 444.894,00 kn i u cijelosti su dospjele. Revizijom je utvrđeno da vrijednost dospjelih obveza iznosi 322.394,00 kn, a vrijednost nedospjelih obveza iznosi 122.500,00 kn. Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance.

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

Državni ured za reviziju nalaže popis potraživanja i obveza obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

2. Financijski izvještaji

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

U Bilješkama uz financijske izvještaje nisu detaljno i jasno opisana odstupanja prihoda i rashoda, iako su u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazana značajna odstupanja u odnosu na prethodnu godinu.

Odredbom članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je da je uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje jasno i detaljno opisati odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.298.107,00 kn i potraživanja za dane zajmove u iznosu 150.000,00 kn su dospjela. Revizijom je utvrđeno da su potraživanja za prihode poslovanja dospjela u iznosu 1.293.033,00 kn, a nedospjela u iznosu 5.074,00 kn. Isto tako, ukupne obveze u iznosu 444.894,00 kn (obveze za rashode poslovanja u iznosu 319.194,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 125.700,00 kn) su u Bilanci (Obvezni analitički podaci), iskazane kao nedospjele, a revizijom je utvrđeno da dospjele obveze iznose 322.394,00 kn, a nedospjele 122.500,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazan je višak prihoda poslovanja u iznosu 3.487.921,00 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 2.590.960,00 kn. Općina nije provela obveznu korekciju rezultata za 2017., odnosno umanjenje viška prihoda poslovanja za iznos utrošenih kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, koje su u 2017. iskazane u iznosu 1.316.967,00 kn.

Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da za iznose koji su tijekom godine bili evidentirani, između ostalog, na računima kapitalnih pomoći, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje se račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava 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.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati korekcije rezultata na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Imovina

- 3.1. Koncem 2017. ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu 35.489.498,00 kn. Nepravilnosti su uočene u vezi s naplatom potraživanja i s prijenosom komunalnih vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga.

- Potraživanja

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 1.449.691,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za naknade za vodovodne priključke u iznosu 673.162,00 kn, poreze u iznosu 258.074,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 155.227,00 kn i potraživanja za dane zajmove u iznosu 150.000,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Dospjela potraživanja iznose 1.444.617,00 kn i čine 99,7 % ukupnih potraživanja.

Općina je, u okviru poslovnih procesa, utvrdila procedure za naplatu prihoda kojom su utvrđene vrste prihoda koje se naplaćuju, mjere naplate koje se trebaju poduzimati, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, praćenje naplate po poduzetim mjerama, zaposlenici koje će obavljati navedene poslove. Općina nije postupala po donesenim procedurama.

Za naplatu potraživanja Općina nije poduzimala mjere naplate. Pravodobnim poduzimanjem mjera naplate Općina treba spriječiti zastaru potraživanja. Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima, propisano je da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Na zakašnjela plaćanja nisu obračunavane zatezne kamate.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, te za njihovu uplatu u proračun.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Komunalne vodne građevine

U poslovnim knjigama u okviru nefinancijske imovine evidentirane su izgrađene komunalne vodne građevine u vrijednosti 15.035.476,00 kn. Obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga u suvlasništvu Općine.

Pravni status komunalnih vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ga gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Do vremena obavljanja revizije navedeni akti nisu doneseni.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje radi prijenosa komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.

4. Prihodi

4.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.551.046,00 kn, a vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.727.692,00 kn ili 72,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

- Prihodi od komunalne naknade

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada evidentirani su prihodi od komunalne naknade u iznosu 45.493,00 kn. Način plaćanja i visina komunalne naknade utvrđena je Odlukom o komunalnoj naknadi iz ožujka 2001., kojom je utvrđeno da Općina donosi pojedinačna rješenja za vlasnike stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevnog zemljišta.

Odlukom su utvrđene nekretnine važne za jedinicu lokalne samouprave za koje vlasnici, odnosno korisnici ne plaćaju komunalnu naknadu, koeficijent zone koji je utvrđen za cijelo područje Općine, koeficijent namjene, mogućnost privremenog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, te opći uvjeti i razlozi oslobađanja. Odlukom o komunalnoj naknadi nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj privremenog oslobađanja od komunalne naknade.

Prema odredbi članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnoj naknadi, kojom se, između ostalog, obvezno utvrđuju izvori sredstava za potpuno ili djelomično oslobađanje od plaćanja komunalne naknade.

Državni ured za reviziju nalaže odlukom o komunalnoj naknadi utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina je donosila rješenja za komunalnu naknadu vlasnicima, odnosno korisnicima poslovnih prostora, a vlasnicima, odnosno korisnicima garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti te neizgrađenoga građevnog zemljišta, rješenja nije donosila.

Prema odredbi članka 24. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog prostora, poslovnog prostora, garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti te neizgrađenoga građevnog zemljišta.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti rješenja o komunalnoj naknadi vlasnicima, odnosno korisnicima stambenog prostora, garažnog prostora i građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti te neizgrađenoga građevnog zemljišta, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru ostvareni su u iznosu 55.162,00 kn i utrošeni su za izgradnju komunalne infrastrukture. Odnose se na pripadajući udjel Općine u prihodima od naknade koja se naplaćuje na temelju odredbi Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama. Odredbom članka 31. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da se sredstva od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru koriste namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja, a prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Navedeni program nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program za korištenje sredstava od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 5.654.085,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.790.960,00 kn ili 49,4 % i materijalni rashodi u iznosu 849.896,00 kn ili 15,0 % ukupnih rashoda.

Nepravilnosti su uočene kod rashoda za obavljanje komunalnih djelatnosti i tekućih donacija.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2017. donesen je u prosincu 2016., a izmjene i dopune Programa u prosincu 2017. Izmjenama i dopunama Programa planirano je održavanje javne rasvjete u iznosu 201.000,00 kn, groblja u iznosu 71.700,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 40.750,00 kn te javnih površina u iznosu 26.400,00 kn. Rashodi za obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti ostvareni su u iznosu 179.369,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži planirane poslove održavanja po pojedinim komunalnim djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa, a ne sadrži opseg (količinu) poslova, te nije vidljivo koje javne površine, nerazvrstane ceste i javna rasvjeta se planiraju održavati i u kojem opsegu (količini). Na taj način općinsko vijeće odlučuje o ukupnoj vrijednosti poslova održavanja po pojedinim vrstama komunalnih djelatnosti, ali ne odlučuje o obimu po vrsti i lokaciji obavljanja poslova. U skladu s navedenim, Programom je potrebno utvrditi opseg (količinu) poslova održavanja. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezatno sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije ostvareni su rashodi za donacije udrugama građana i športskim društvima u iznosu 99.956,00 kn. Sredstva su doznačena prema podnesenim zahtjevima korisnika i po odlukama načelnika, bez objavljenog javnog natječaja i zaključenih ugovora, u pojedinačnim iznosima većim od 5.000,00 kn.

Prema odredbi članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijavi, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. Bez objavljivanja javnog natječaja, financijska sredstva mogu se dodijeliti izravno, jednokratno do 5.000,00 kuna za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava može iznositi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga.

U slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja, davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom, korisnikom financijskih sredstava, zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva za financiranje programa koje provode udruge dodjeljivati na temelju javnog poziva i zaključenih ugovora u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Korisnici nisu dostavljali Općini izvješće o utrošku sredstava. Općina nije obavljala provjere o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava.

Odredbama članka 34. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je da davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga. Odredbama članka 38. spomenute Uredbe, propisano je da je korisnik financiranja dužan dostaviti davatelju sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta.

Državni ured za reviziju nalaže pratiti provedbu programa koji su predmet ugovora/odluke o dodjeli financijskih sredstava u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Općina na internetskim stranicama nije objavila podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih tekućih donacija. Odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, propisano je, između ostalog, da su lokalne jedinice obvezne na svojim internetskim stranicama objaviti informacije o bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže na internetskim stranicama objaviti podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih tekućih donacija u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

6. Javna nabava

- 6.1. Plan nabave za 2017. je donesen u prosincu 2016., a izmjene i dopune Plana nabave u studenom 2017. Izmjenama i dopunama plana nabave je planirana nabava robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti 1.658.500,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Plan nabave, izmjene i dopune plana te izjava o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa, nisu objavljene na internetskim stranicama Općine. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obavezan Plan nabave i sve njegove kasnije promjene objaviti na internetskim stranicama. Prema odredbi članka 80. navedenog Zakona, naručitelj je obavezan na svojim internetskim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave, kao i njegove izmjene i dopune te izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa objaviti na internetskim stranicama u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Općina u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća navode iz točke Nalaza te da će postupiti u skladu s danim nalogima.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., 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, neprovedeni i djelomično provedeni nalozi. Također, navodi se nalog čija provedba, zbog opravdanih razloga, nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
1	2	3	4	5	
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2008.	Poduzeti aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.	-	provedeno
		2008.	Izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.	-	nije primjenjivo
2.	Prihodi	2008.	Donijeti rješenja o komunalnoj naknadi svim obveznicima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno
		2008.	Donijeti Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.	-	provedeno
		2008.	Donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture.	-	djelomično provedeno
		2008.	Poduzimati mjere naplate proračunskih prihoda.	-	nije provedeno
3.	Rashodi	2008.	Usluge održavanja javne rasvjete obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima.	-	provedeno

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

Status naloga koji je djelomično proveden i koji nije primjenjiv, opisan je u nastavku.

- U vezi donošenja Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2017., navedeni Program je donesen, ali ne sadrži opseg (količinu) poslova.
- U vezi izrade plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, prema odredbi članka 6. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, Općina nije u obvezi donijeti navedeni plan.

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