



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/18-02/4
URBROJ: 613-18-18-7

Vinkovci, 6. kolovoza 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VRBANJA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	10
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13
	Provedba naloga i preporuka	19

I. MIŠLJENJE

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) 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.

- Koncem 2017. potraživanja su iznosila 21.795.211,00 kn, od čega su dospjela potraživanja iznosila 2.367.821,00 kn ili 10,9 %. Mjerama naplate nisu obuhvaćena pojedina potraživanja. Osim za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, Općina nije u 2017. poduzimala mjere za naplatu drugih potraživanja i na zakašnjela plaćanja nije obračunavala zatezne kamate. (točka 4. Nalaza)
- Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima. Program gradnje komunalne infrastrukture ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Općina je poslove održavanja nerazvrstanih cesta, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 1.409.311,00 kn povjerila izvoditeljima odabranim nakon prikupljanja ponuda po pozivu ili izravnom pogodbom. Za navedene poslove trebalo je provesti javni natječaj. (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 Vukovarsko - srijemske županije. Na temelju odredbi Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), područje Općine u cijelosti pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi, a na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13, 147/14 i 132/17), Općina je razvrstana u II. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća tri naselja s ukupno 3 940 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Koncem 2017. Općina je imala 32 zaposlenika (od kojih šest zaposlenika na neodređeno vrijeme u Jedinostvenom upravnom odjelu, sedam zaposlenika na određeno vrijeme u Programu pomoć u kući i 19 zaposlenika na određeno vrijeme u programu javnih radova) te dužnosnika (načelnik) koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Općina ima jednog proračunskog korisnika - razvojnu agenciju, u kojoj je koncem 2017. bio jedan zaposlenik, a čiji su rashodi za plaće i materijalne troškove osigurani u proračunu. Razvojna agencija osnovana je u 2017. i upisana je u registar proračunskih korisnika koncem 2017. Općina ima udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva (lokalna radio postaja) u visini 30.100,00 kn ili 2,1 %.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do konca svibnja 2017. bio je načelnik Ivica Sep, a od tada i u vrijeme obavljanja revizije, Velimir Redl.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i izmjene proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima.

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.088.333,00 kn. Tijekom 2017. donesene su tri izmjene proračuna. Trećim izmjenama proračuna iz prosinca 2017., prihodi i primici su planirani u iznosu 13.440.833,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 13.540.833,00 kn te su planirana sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 100.000,00 kn. U odnosu na proračun, posljednjim izmjenama proračuna su prihodi i primici planirani manje za 1.647.500,00 kn ili 10,9 % (najznačajnije je utjecalo smanjenje kapitalnih donacija), a rashodi i izdaci manje za 1.547.500,00 kn ili 10,3 % (najznačajnije je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine).

Prema podacima iz godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 12.857.704,00 kn, što je za 583.129,00 kn ili 4,3 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 11.410.664,00 kn, što je za 2.130.169,00 kn ili 15,7 % manje od planiranih. Izvještaj o izvršenju proračuna sadrži prihode Općine te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Proračunski korisnik nije ostvario vlastite i namjenske prihode.

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

Uz proračun za 2017. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema projekcijama, za 2018. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 14.806.333,00 kn, a za 2019. u iznosu 13.998.333,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa koji sadrži programe i projekte razvoja Općine u razdoblju od 2017. do 2019., povezane s proračunom te programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2017. planirane su investicije u iznosu 5.813.471,00 kn, za 2018. u iznosu 5.382.471,00 kn i za 2019. u iznosu 4.720.471,00 kn. Navedenim planom, vrijednosno značajnija sredstva za 2017. planirano je utrošiti za sanaciju deponije u iznosu 2.000.000,00 kn, uređenje muzejsko - galerijskog prostora u iznosu 800.000,00 kn te izgradnju vodovodne mreže i odvodnje u iznosu 645.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 12.857.704,00 kn, što je za 6.889,00 kn ili 0,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.509.207,00	2.743.447,00	109,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekta unutar općeg proračuna	6.794.091,00	6.383.148,00	94,0
3.	Prihodi od imovine	369.992,00	489.553,00	132,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.038.488,00	2.113.715,00	103,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	49.628,00	93.046,00	187,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.103.187,00	1.034.795,00	93,8
	Ukupno	12.864.593,00	12.857.704,00	99,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekta unutar općeg proračuna u iznosu 6.383.148,00 kn ili 49,6 %, prihodi od poreza u iznosu 2.743.447,00 kn ili 21,3 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.113.715,00 kn ili 16,5 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (od imovine, prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija te prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.617.394,00 kn ili 12,6 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni prihodi od poreza za 234.240,00 kn ili 9,3 %, dok su znatno manje ostvareni prihodi od pomoći za 410.943,00 kn ili 6,0 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za koncesije, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, vodni doprinos, spomeničku rentu, sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za programe javnih radova, prihode od groblja te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 9.822.276,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim приходima 76,4 %. Do konca 2017. za propisane namjene utrošeno je 8.169.823,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 1.652.453,00 kn koncem 2017. nalaze se na žiro računu.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 2.743.447,00 kn, a odnose se na udjel Općine u porezu na dohodak ostvaren na njenom području u iznosu 2.433.066,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 271.658,00 kn te općinske poreze (porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju) u iznosu 38.723,00 kn. Stopa prireza porezu na dohodak je 5,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekta unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 6.383.148,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 4.148.323,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 2.234.825,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći primljene su iz državnog proračuna s osnove povrata poreza na dohodak građanima po godišnjoj prijavi i poreza na dobit jedinicama koje imaju status potpomognutog područja u iznosu 1.720.989,00 kn i za otklanjanje posljedica od elementarne nepogode u iznosu 1.135.119,00 kn, od Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku u iznosu 483.097,00 kn za Program pomoć u kući starijim osobama te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 469.172,00 kn za program javnih radova.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći primljene su od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 1.561.464,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 200.000,00 kn za projekt Uređenje javnih površina.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 489.553,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na pripadajući udjel Općine u prihodima od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 276.786,00 kn i prihode od zakupa javnih površina u iznosu 116.286,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 2.113.715,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 1.311.212,00 kn te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 682.567,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 1.034.795,00 kn odnose se na pripadajući udjel Općine u prihodima od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 990.936,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 43.859,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 11.410.859,00 kn, što je za 1.679.634,00 kn ili 12,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.628.462,00	1.598.844,00	98,2
2.	Materijalni rashodi	3.410.642,00	3.813.360,00	111,8
3.	Financijski rashodi	21.420,00	19.073,00	89,0
4.	Subvencije	342.541,00	124.425,00	36,3
5.	Pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna	261.883,00	20.064,00	7,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	169.436,00	472.840,00	279,1
7.	Ostali rashodi	1.833.404,00	2.145.695,00	117,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.259.758,00	2.962.559,00	56,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	162.947,00	253.999,00	155,9
	Ukupno	13.090.493,00	11.410.859,00	87,2
	Višak prihoda	0,00	1.446.845,00	-
	Manjak prihoda	225.900,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.813.360,00 kn ili 33,4 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.962.559,00 kn ili 26,0 %, ostale rashode u iznosu 2.145.695,00 kn ili 18,8 % i rashode za zaposlene u iznosu 1.598.844,00 kn ili 14,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći unutar općeg proračuna i naknade građanima i kućanstvima te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) ostvareni su u iznosu 890.401,00 kn 7,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su materijalni rashodi za 402.718,00 kn ili 11,8 % (zbog povećanih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja), dok su znatno manje ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.297.199,00 kn ili 43,7 % (manja su ulaganja u građevinske objekte).

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 1.598.844,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 1.020.420,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 516.806,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 61.618,00 kn (božićnice, naknade za godišnji odmor, jubilarne nagrade i dar djeci). Bruto plaće zaposlenih u iznosu 1.537.226,00 kn čine plaće zaposlenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine i načelnika u iznosu 886.542,00 kn, zaposlenika na određeno vrijeme za obavljanje poslova u programu Pomoć u kući u iznosu 400.375,00 kn i zaposlenika u programu javnih radova u iznosu 250.309,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 3.813.360,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.007.923,00 kn (vrijednosno su značajni rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.630.705,00 kn i komunalne usluge u iznosu 1.182.145,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 564.073,00 kn (vrijednosno su značajniji rashodi za naknade predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 192.051,00 kn i reprezentaciju u iznosu 147.735,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 212.105,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 29.259,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 124.425,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji u iznosu 119.999,00 kn odnose na potpore poljoprivrednim gospodarstvenicima za subvencioniranje poljoprivredno veterinarskih usluga (umjetno osjemenjivanje) i karbonizaciju tla.

Rashodi za pomoći unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu 20.064,00 kn odnose se na prijenose sredstava proračunskom korisniku (razvojnoj agenciji) za financiranje redovne djelatnosti (za studeni i prosinac 2017.).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 472.840,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na sufinanciranje troškova rada predškole u iznosu 268.283,00 kn, cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 117.896,00 kn i smještaja učenika u đačkim domovima u iznosu 65.000,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 2.145.695,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 2.105.543,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 40.152,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu 476.000,00 kn, udrugama građana u iznosu 373.472,00 kn, naknade prema socijalnom programu u iznosu 273.011,00 kn, studentske kredite u iznosu 207.475,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 200.000,00 kn i za nabavu knjiga za učenike osnovnih škola u iznosu 170.322,00 kn. Za 2017. doneseni su programi javnih potreba iz područja kulture i sporta. Korisnici sredstava dostavili su godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.962.559,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 573.879,00 kn, dodatna ulaganja u zgradu za poludnevni boravak za starije osobe u iznosu 495.194,00 kn, izgradnju pješačkih staza na grobljima u iznosu 426.362,00 kn, izgradnju autobusnih stajališta u iznosu 170.738,00 kn, dodatna ulaganja u objekte domova kulture u iznosu 162.100,00 kn i vatrogasne domove u iznosu 122.754,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 253.999,00 kn odnose se na otplatu rate kredita iz prethodnih godina.

Višak prihoda za 2017. iznosi 1.446.845,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjih godina iskazan je u iznosu 96.097,00 kn (od čega se na manjak prihoda iz 2016. odnosi 225.900,00 kn, a višak prihoda iz prethodnih godina 321.997,00 kn) te koncem 2017. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.542.942,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 63.148.692,00 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	37.476.478,00	39.188.331,00	104,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	5.386.219,00	5.387.117,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	30.440.071,00	32.165.518,00	105,7
1.3.	Postrojenja i oprema	635.795,00	645.011,00	101,4
1.4.	Prijevozna sredstva	155.073,00	107.073,00	69,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	859.320,00	883.612,00	102,8
2.	Financijska imovina	22.154.265,00	23.960.361,00	108,2
2.1.	Novčana sredstva	1.311.863,00	2.108.440,00	160,7
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	78.734,00	78.734,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.552.161,00	4.321.348,00	50,5
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	12.000.355,00	17.395.129,00	145,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	211.152,00	56.710,00	26,9
	Ukupno imovina	59.630.743,00	63.148.692,00	105,9
3.	Obveze	1.480.496,00	421.786,00	28,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	470.327,00	126.684,00	26,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	695.588,00	234.517,00	33,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	314.581,00	60.585,00	19,3
4.	Vlastiti izvori	58.150.247,00	62.726.906,00	107,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	59.630.743,00	63.148.692,00	105,9
	Izvanbilančni zapisi	0,00	557.036,00	-

Vrijednost imovine koncem 2017. veća je u odnosu na početak godine za 3.517.949,00 kn ili 5,9 % najvećim dijelom zbog ulaganja u građevinske objekte. Vrijednost građevinskih objekata čini 82,1 % vrijednosti nefinancijske imovine, a odnosi se na poslovne zgrade (upravna zgrada, mrtvačnice, domovi kulture i vatrogasni domovi) u iznosu 13.806.501,00 kn, druge građevinske objekte (javna rasvjeta, deponija, sportski objekti, pješačke staze) u iznosu 9.584.026,00 kn, komunalne vodne građevine (za javnu vodoopskrbu) u iznosu 5.252.077,00 kn, ceste u iznosu 2.432.627,00 kn i stambene objekte (stanovi) u iznosu 1.090.287,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 21.795.211,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veća su za 1.163.961,00 kn ili 5,6 %. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivredno zemljište u vlasništvu države) u iznosu 17.395.129,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.321.348,00 kn i dane zajmove u iznosu 78.734,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2017. iznose 2.367.821,00 kn, što je 10,9 % ukupnih potraživanja. U odnosu na stanje početkom godine značajno su povećana potraživanja od prodaje nefinancijske imovine zbog evidentiranja cjelokupnog iznosa (100,0 %) potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta, a značajno su smanjena potraživanja za prihode poslovanja zbog evidentiranja ispravaka potraživanja radi usklađenja evidentiranog stanja sa stvarnim stanjem (najvećim djelom odnosi se na potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos).

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 421.786,00 kn i manje su za 1.058.710,00 kn ili 71,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 234.517,00 kn, zaposlene u iznosu 64.683,00 kn i kredit u iznosu 60.585,00 kn. Dospjele obveze iznose 295.102,00 kn, što čini 70,0 % ukupnih obveza. Sve obveze podmirene su do vremena obavljanja revizije.

Koncem 2017. stanje izvanbilančnih zapisa iskazano je u iznosu 557.036,00 kn, a odnosi se na instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 309.688,00 kn i sudske sporove (za povrat imovine) u iznosu 247.348,00 kn.

Javna nabava

Za 2017. donesen je plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, prema kojima je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 6.430.360,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave i izmjene plana za 2017. objavljene su na mrežnim stranicama Općine.

U siječnju 2014. donesen je Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti te u studenome 2017. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave. Vodi se registar zaključenih ugovora i objavljen je na mrežnoj stranici Općine.

Izvešće o javnoj nabavi za 2017. generirano je kroz elektronički oglasnik javne nabave. Prema navedenom izvješću tijekom 2017. ugovoreno je bagatelne nabave u vrijednosti 3.930.587,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 22. siječnja do 6. kolovoza 2018.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
6. Zakon o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 145/11 - Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 25/12 - Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/12, 18/13 – vjerodostojno tumačenje i 94/14) (članak 65.)
7. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)
8. 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)

9. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15) (članci 22., 28., 30. i 31.)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) (članak 44.)
11. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) (članak 27.)
12. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članci 29. i 241.)
13. 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)
14. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (članci 48. i 56.)
15. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11) (članak 2.)
16. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
17. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.)
18. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (članak 391.) (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17 - ispravak)
19. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
20. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14) (članci 23. - 26. i 146.)
21. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
22. Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti (siječanj, 2014.)
23. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (studeni, 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 proračuna i podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Općine. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, imovinu, potraživanja te rashode za održavanje komunalne infrastrukture.

1. Planiranje

1.1. Uz proračun za 2017. je donesen Plan razvojnih programa koji sadrži programe i projekte razvoja Općine u razdoblju od 2017. do 2019., povezane s proračunom te programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2017. ne sadrži izvještaj o provedbi plana razvojnih programa, što nije u skladu s odredbom članka 108. Zakona o proračunu, kojom je propisano da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži i izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.

Državni ured za reviziju nalaže izvještavati o provedbi plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Prihodi od šumskog doprinosa planirani su u iznosu 1.559.000,00 kn, a prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 125.400,00 kn. Programi utroška navedenih prihoda nisu doneseni.

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 1.311.212,00 kn, na temelju odredbi Zakona o šumama, odnosno na temelju obračuna trgovačkog društva za gospodarenje šumama u Republici Hrvatskoj. Obveza donošenja programa utroška sredstava šumskog doprinosa propisana je odredbama članka 65. Zakona o šumama, prema kojima se sredstva šumskog doprinosa koriste isključivo za izgradnju komunalne infrastrukture, a radi namjenskog korištenja i kontrole utroška, jedinice lokalne samouprave dužne su donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa. Sredstva su utrošena namjenski.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru ostvareni su u iznosu 94.448,00 kn. Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama 30,0 % sredstava naknade je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koriste se 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. Općina je prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru utrošila za propisane namjene.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program korištenja naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna za prvih šest mjeseci 2018. sadržavati i izvještaj o provedbi plana razvojnih programa. Nadalje, navodi da je Općinsko vijeće na sjednici održanoj 14. svibnja 2018. donijelo Program utroška sredstava šumskog doprinosa i Program korištenja naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru.

2. Računovodstveno poslovanje

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

Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i prisilne naplate (ovrhe) općinskih poreza obavlja Porezna uprava. U poslovnim knjigama nisu evidentirana, a u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za općinske poreze koji prema Izvješću Porezne uprave o zaduženju i naplati poreza za 2017. iznose 239.309,00 kn. Prema odredbama članaka 30. i 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, financijska imovina se, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja, koja sadrže potraživanja za poreze.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za općinske poreze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva (lokalna radio postaja) u iznosu 30.100,00 kn (2,1 %) nije evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 35. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da udjele treba evidentirati u skupini računa 15 - Dionice i udjeli u glavnici, koja se sastoji od dionica i udjela u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija te trgovačkih društava u javnom sektoru i izvan javnog sektora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina u očitovanju navodi da je već poduzela radnje i izvršila dane naloge te je u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja za općinske poreze i udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva.

3. Imovina

- 3.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu 63.148.692,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina su građevinski objekti u vrijednosti 32.165.518,00 kn, u okviru kojih je iskazana vrijednost komunalnih vodnih građevina (za javnu vodoopskrbu) u iznosu 5.252.077,00 kn.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 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 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. U skladu s odredbama navedenog Zakona, trebalo je poduzeti radnje i donijeti odgovarajuće odluke o prijenosu komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga, što do svibnja 2018. nije učinjeno. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je trgovačko društvo za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje u kojem Općina nema udjel te Općina treba s trgovačkim društvom poduzeti aktivnosti za donošenje akta oko prijenosa imovine u vlasništvo trgovačkog društva.

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

- 3.2. Općina u očitovanju navodi da će se za sljedeću sjednicu Općinskog vijeća pripremiti točka dnevnog reda, koja se odnosi na prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga.

4. Potraživanja

- 4.1. Potraživanja koncem 2017. iznose 21.795.211,00 kn, od čega je dospjelo 2.367.821,00 kn ili 10,9 %. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 1.268.243,00 kn, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 784.984,00 kn, izgradnju vodovodne i plinske mreže u iznosu 123.352,00 kn, dani zajam (prijašnjih godina) u iznosu 78.734,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 51.838,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 27.107,00 kn i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 25.563,00 kn.

Za naplatu potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta nakon upućivanja opomena Općina je obavijestila Općinsko državno odvjetništvo radi poduzimanja daljnjih radnji za naplatu. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u 2018. u suradnji s odvjetnikom poslana su 582 opomene pred ovrhu za potraživanja u iznosu 478.119,00 kn (37,7 % potraživanja za komunalnu naknadu). Za druga dospjela potraživanja, mjere naplate nisu poduzimane.

Procedure za naplatu prihoda (postupci i mjere s pravodobnom i kontinuiranom naplatom potraživanja, osobe zadužene za naplatu te rokovi) donesene su, ali ih Općina ne primjenjuje. Procedurama su predviđene mjere upućivanja opomena pred ovrhu, provođenje postupka utuženja i pokretanje ovrha putem odvjetnika. S obzirom da se vrijednosno značajnija potraživanja odnose na potraživanja za komunalnu naknadu, od čega se na potraživanja s prekoračenjem roka naplate preko tri godine odnosi 993.815,00 kn, pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Na zakašnjela plaćanja Općina nije obračunavala zatezne kamate, osim za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te na zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

4.2. *Općina u očitovanju navodi da je već u 2018. učinila značajan pomak u naplati potraživanja, te su u suradnji s odvjetničkim uredom iz Županje poslani opomene dužnicima komunalne naknade uz pisano upozorenje da će se pokrenuti sudski postupak ukoliko se obveza ne ispuni. Nadalje, navodi da su opomene dale rezultate, međutim nastavit će se postupci i mjere za potpunu i pravodobnu naplatu općinskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, uz obračun zateznih kamata na zakašnjela plaćanja.*

5. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture

5.1. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.491.561,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.409.311,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina u iznosu 636.683,00 kn te javne rasvjete u iznosu 445.567,00 kn (od čega se na električnu energiju za javnu rasvjetu odnosi 358.159,00 kn).

Uz proračun za 2017. doneseni su Program održavanja komunalne infrastrukture za 2017. u iznosu 740.000,00 kn te Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2017. u iznosu 6.854.000,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži naziv djelatnosti s iskazom financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i naznakom izvora financiranja te opisom poslova održavanja, ali ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja obvezatno se, između ostalog, utvrđuje opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži vrstu radova s ukupnom planiranom vrijednošću, ali ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program gradnje obvezatno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja.

Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta planirana je programima održavanja komunalne infrastrukture i građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2017., kojima su planirani poslovi održavanja - sanacije nerazvrstanih cesta i poljskih putova u iznosu 1.380.000,00 kn, održavanje nogostupa, pristupa javnim objektima, nasipavanje kamena i ravnanje nerazvrstanih cesta u iznosu 100.000,00 kn te održavanje lokalnih cesta u zimskim uvjetima u iznosu 50.000,00 kn. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (održavanje i uređenje nerazvrstanih cesta, poljskih putova, kanalske mreže, prometnih površina i pješačkih staza) za koje su rashodi ostvareni u iznosu 1.409.311,00 kn nisu povjereni u skladu s člankom 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu te općinskim odlukama o nerazvrstanim cestama i komunalnim djelatnostima. Radove održavanja u vrijednosti 1.388.116,00 kn obavila su dva izvoditelja na temelju četiri ugovora, a radove u vrijednosti 21.195,00 kn nekoliko izvoditelja na temelju narudžbenica. Općina je poslove održavanja nerazvrstanih cesta povjerila prema odredbama općinskog Pravilnika o nabavi roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti (u primjeni do studenoga 2017.) te Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave (u primjeni od studenoga 2017.) prikupljanjem ponuda po pozivu od tri ponuditelja. Navedene poslove trebalo je povjeriti na temelju Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno Odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine, prema kojoj se održavanje nerazvrstanih cesta obavlja na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti nakon prikupljanja ponuda (za vrijednost poslova komunalne djelatnosti do 200.000,00 kn) ili provedenog postupka javnog natječaja (za vrijednost poslova komunalne djelatnosti iznad 200.000,00 kn).

U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18), kojim se između ostalog uređuju pitanja u vezi sadržaja programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture te postupka odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti. Prema odredbama članka 69. navedenog Zakona Program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja, pri čemu se spomenuti troškovi iskazuju odvojeno za svaku građevinu i ukupno te odvojeno prema izvoru njihova financiranja. Prema odredbi članka 50. Zakona o komunalnom gospodarstvu postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti programe održavanja i građenja komunalne infrastrukture s propisanim elementima, te postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti provesti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Donesene su tri izmjene proračuna za 2017., a uz izmjene proračuna nisu donesene izmjene navedenih programa te sredstva planirana programima nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna. Tako su primjerice zadnjim izmjenama proračuna pojedini iznosi veći, a pojedini manji u odnosu na proračun. Primjerice, izmjenama proračuna povećan je iznos za održavanje javnih površina na 700.000,00 kn, a programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 300.000,00 kn. Izmjenama proračuna smanjen je iznos za gradnju vodovoda i kanalizacije na 2.000,00 kn, a programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 610.000,00 kn. U slučajevima kada se izmjenama proračuna planiraju veća sredstva za održavanje komunalne infrastrukture od planiranih proračunom, a izmjene programa nisu donesene, više planirana sredstva koriste se za održavanje komunalne infrastrukture, iako općinsko vijeće nije utvrdilo opseg poslova održavanja.

Državni ured za reviziju nalaže uz izmjene i dopune proračuna donijeti izmjene programa održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ako su promjene proračuna vezane uz elemente spomenutih programa.

5.2. Općina u očitovanju navodi da će postupiti prema 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	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2008.	Imenovati voditelja za upravljanje i kontrole.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2008.	Rashode iskazivati prema modificiranom računovodstvenom načelu.	-	provedeno
3.		2008.	Evidentirati imovinu, obveze i izvore vlasništva u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu.	-	provedeno
4.	Imovina	2008.	Raspolagati imovinom na temelju javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni.	-	nije primjenjivo
5.	Prihodi	2008.	Provoditi potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	djelomično provedeno
6.		2008.	Dodijeliti koncesiju za obavljanje pogrebnih poslova na temelju odluke predstavničkog tijela.	-	nije primjenjivo
7.		2008.	Donijeti propise o naplati godišnje naknade za korištenje i naknade za dodjelu grobnog mjesta za sva groblja, ustrojiti evidencije prema propisima o grobljima.	-	provedeno
8.	Rashodi	2008.	Povjeriti komunalne poslove održavanja javne rasvjete na temelju ugovora za koje je odluku donijelo općinsko vijeće.	-	provedeno
9.		2008.	Povjeriti komunalne poslove održavanja javnih površina na temelju ugovora za koje je odluku donijelo općinsko vijeće.	-	provedeno

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

Statusi naloga koji su djelomično provedeni i koji više nisu primjenjivi, opisani su u nastavku.

- U 2017. Općina nije imala aktivnosti u vezi raspolaganja imovinom (prijenos ili prodaja imovine).
- U vezi poduzimanja aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, za naplatu potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, nakon upućivanja opomena, Općina je obavijestila Općinsko državno odvjetništvo radi poduzimanja daljnjih radnji za naplatu. Za naplatu drugih potraživanja, mjere naplate nisu poduzimane.
- Zbog promjene propisa, za obavljanje pogrebnih poslova, prestala je obveza dodjele koncesije.

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