



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/18-02/5
URBROJ: 613-14-18-7

Slavonski Brod, 17. kolovoza 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BEBRINA 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	15

I. MIŠLJENJE

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

- Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 4.812.594,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 3.401.384,00 kn. Prema dospelosti, većina potraživanja je starija od tri godine. Razrez i naplatu općinskih poreza i poreza na promet nekretnina obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda, za koje dospjela potraživanja iznose 2.571.909,00 kn, Jedinstveni upravni odjel Općine. Tijekom 2017. za naplatu potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. (točka 1. Nalaza)
- Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 164.195,00 kn, ustupljeni su izvoditeljima izravno, bez provođenja javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. S izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju navedenih poslova, tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova te način i rok plaćanja, nisu ugovoreni. (točka 2. 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 značajno 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 finansijskim 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 Brodsko-posavske 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 sedam naselja s ukupno 3 252 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.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2017. imala četiri zaposlenika. Tijekom 2017. u programu javnih radova je bilo 13 zaposlenika (pet od srpnja 2017. do siječnja 2018. na održavanju kanalske mreže, nerazvrstanih cesta i poljskih putova te osam od prosinca 2017. do lipnja 2018. na poslovima preventivnih mjera zaštite od požara i poplava).

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2017. ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 3.072.800,00 kn ili 4,8 %, u društvu za obavljanje usluga prijevoza robe i putnika 170.468,00 kn te u društvu za novinsku i izdavačku djelatnost u iznosu 33.671,00 kn ili 3,1 %. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2017. bio je Stjepan Jakić, a od lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je Ivan Brzić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 6.107.000,00 kn, rashodi u iznosu 7.407.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.300.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017., prihodi su planirani u iznosu 4.700.000,00 kn, što je za 1.407.000,00 kn ili 23,0 % manje od planiranih proračunom, a rashodi su planirani u iznosu 6.000.000,00 kn, što je za 1.407.000,00 kn ili 19,0 % manje od planiranih proračunom. Također, izmjenama proračuna planiran je i utrošak viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.300.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije smanjenje u odnosu na proračun odnosi se na prihode od pomoći u iznosu 1.226.000,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 113.000,00 kn, rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 1.135.000,00 kn te rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 545.000,00 kn.

Prihodi su za 2017. ostvareni u iznosu 4.715.902,00 kn, što je za 15.902,00 kn ili 0,3 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 5.478.593,00 kn, što je za 521.407,00 kn ili 8,7 % manje od planiranih. U okviru prihoda, prihodi od pomoći, prihodi od imovine i prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su u iznosima većim od plana. Ovi prihodi planirani su u iznosu 3.079.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 3.254.164,00 kn, što je za 175.164,00 kn ili 5,7 % više od plana. Svi rashodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Općina je uz proračun za 2017. donijela projekcije za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2018. u iznosu 4.580.000,00 kn te za 2019. u iznosu 4.606.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa za 2017. u kojem su iskazani rashodi za investicije planirani po programima te po izvorima financiranja te sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom. Izmjenama plana razvojnih programa vrijednosno značajnija sredstva planirana su za cestogradnju u iznosu 1.515.000,00 kn, održavanje dječjih igrališta, nerazvrstanih cesta, autobusnih ugibališta, poljskih putova, pješačkih staza i ostalih javnih površina u iznosu 340.000,00 kn, izgradnju dječjih igrališta, parkirališta, autobusnih ugibališta, pješačkih staza i ostalih javnih površina u iznosu 280.000,00 kn te dodatna ulaganja na objektima u vlasništvu Općine u iznosu 255.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. 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 tijelima u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazani su ukupni prihodi u iznosu 4.715.902,00 kn što je za 614.605,00 kn ili 15,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.265.829,00	1.177.457,00	93,0
2.	Pomoći	1.747.197,00	2.525.129,00	144,5
3.	Prihodi od imovine	678.482,00	664.251,00	97,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	293.253,00	283.332,00	96,6
5.	Ostali prihodi	0,00	949,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	116.536,00	64.784,00	55,6
	Ukupno	4.101.297,00	4.715.902,00	115,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.525.129,00 kn ili 53,5 % i prihodi od poreza u iznosu 1.177.457,00 kn ili 25,0 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.013.316,00 kn ili 21,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći iz državnog proračuna za elementarne nepogode i za financiranje izgradnje cesta i obnovu sela, pomoći iz županijskog proračuna za financiranje troškova ogrijeva i programa predškole, pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove, naknade od koncesija za skupljanje i odvoz komunalnog otpada, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, vodni, šumski i komunalni doprinos, komunalnu naknadu, grobnu naknadu te prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu. Ostvareni su u iznosu 1.883.335,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 39,9 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 1.177.457,00 kn, a odnose se na udjel Općine u porezu na dohodak ostvarenom na njenom području u iznosu 986.756,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 178.974,00 kn te općinske poreze u iznosu 11.727,00 kn (porez na tvrtku ili naziv u iznosu 6.588,00 kn i porez na potrošnju u iznosu 5.139,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 2.525.129,00 kn i odnose se na prihode od tekuće pomoći iz državnog proračuna 1.669.125,00 kn (1.484.977,00 kn s osnova indeksa razvijenosti i 184.148,00 kn za elementarne nepogode), tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 41.860,00 kn (za sufinanciranje troškova ogrjeva 36.100,00 kn i predškole u iznosu 5.760,00 kn), kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 490.082,00 kn (427.582,00 kn za izgradnju cesta i 62.500,00 kn za obnovu sela) te pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 319.262,00 kn za javne radove te pomoći iz državnog proračuna za projekt Zaželi u iznosu 4.800,00 kn. Pomoći su utrošene u skladu s namjenama za koje su sredstva doznačena.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 664.251,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 436.403,00 kn te prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 102.218,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 283.332,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od komunalne i grobne naknade u iznosu 221.811,00 kn te šumskog doprinosa u iznosu 45.061,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 64.784,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu. Prodaja je obavljena u ranijim godinama na temelju provedenog javnog natječaja, a ostvareni prihodi se odnose na sredstva koja pripadaju Općini.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.478.593,00 kn, što je za 1.331.167,00 kn ili 32,1 % 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	559.054,00	606.504,00	108,5
2.	Materijalni rashodi	1.165.574,00	1.665.894,00	142,9
3.	Financijski rashodi	16.028,00	20.137,00	125,6
4.	Subvencije	18.000,00	8.775,00	48,8
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	114.625,00	0,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	365.933,00	321.009,00	87,7
7.	Ostali rashodi	270.997,00	644.152,00	237,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.637.215,00	2.212.122,00	135,1
	Ukupno	4.147.426,00	5.478.593,00	132,1
	Manjak prihoda	46.129,00	762.691,00	1 653,4

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.212.122,00 kn ili 40,4 %, materijalni rashodi u iznosu 1.665.894,00 kn ili 30,4 % te ostali rashodi u iznosu 644.152,00 kn ili 11,8 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) ostvareni su u iznosu 956.425,00 kn i imaju udjel 17,4 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 606.504,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 504.696,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 86.808,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 15.000,00 kn. Na plaće zaposlenih u Općini se odnosi 492.290,00 kn, a na plaće zaposlenih na javnim radovima 114.214,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 47.450,00 kn ili 8,5 % zbog zapošljavanja na određeno vrijeme na javnim radovima.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.665.894,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 939.497,00 kn, materijal i energiju u iznosu 416.791,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 241.162,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 66.798,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.646,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 372.494,00 kn, ostale intelektualne usluge (izrada Procjene vrijednosti imovine Općine, Plana gospodarenjem otpada i Projekta povećanja energetske učinkovitosti za dva mjesna doma, pripremu dokumentacije za natječaj Ulaganje u šumsku infrastrukturu i druge usluge.) u iznosu 271.827,00 kn te komunalne usluge u iznosu 120.565,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu 307.260,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 54.028,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 321.009,00 kn, a odnose se na sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 113.020,00 kn, pomoć za novorođenčad u iznosu 75.500,00 kn, pomoć studentima u iznosu 55.000,00 kn, pomoć kućanstvima za ogrjev u iznosu 35.150,00 kn, pomoć za podmirenje troškova stanovanja u iznosu 16.967,00 kn, ostale naknade u iznosu 13.872,00 kn te jednokratne pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 11.500,00 kn. Isplaćene su na temelju Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi na području Općine u 2017.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 644.152,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na tekuće donacije u iznosu 535.399,00 kn te kapitalne donacije u iznosu 108.503,00 kn.

Tekuće donacije odnose se na donacije udrugama i političkim strankama u iznosu 297.893,00 kn, sportskim društvima u iznosu 125.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 100.000,00 kn te ostale donacije u iznosu 12.506,00 kn. Za dodjelu financijskih sredstava udrugama objavljen je javni natječaj. Sredstva su doznačena korisnicima na temelju Pravilnika o financiranju aktivnosti, projekata i/ili programa od interesa za opće dobro koje provode udruge sredstvima proračuna Općine i Programa javnih potreba u odgoju, obrazovanju, kulturi, religiji i sportu za 2017. Korisnici sredstava po isteku godine dostavljaju godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila popis korisnika donacija.

Kapitalne donacije odnose se na donacije Vatrogasnoj zajednici Općine za nabavu vatrogasnog vozila u iznosu 90.000,00 kn, donacije udrugama za nabavu opreme u iznosu 13.075,00 kn te osnovnoj školi za nabavu informatičke opreme u iznosu 5.428,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.212.122,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju cesta u iznosu 1.106.598,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 313.392,00 kn, izradu glavnog projekta rekonstrukcije šumskih putova u šumske ceste u iznosu 248.625,00 kn, izradu autobusnih ugibališta i nadstrešnica u iznosu 185.812,00 kn te izradu geodetskog elaborata izvedenog stanja nerazvrstanih cesta u iznosu 148.363,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 762.691,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prijašnjih godina u iznosu 2.078.212,00 kn (od čega manjak za 2016. u iznosu 46.129,00 kn i višak iz prijašnjih godina u iznosu 2.124.341,00 kn), čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.315.521,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.425.025,00 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	21.060.329,00	29.135.734,00	138,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.157.255,00	15.469.960,00	189,6
1.2.	Građevinski objekti	8.352.989,00	7.499.166,00	89,8
1.3.	Postrojenja i oprema	268.262,00	292.556,00	109,1
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.281.823,00	5.850.943,00	136,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	0,00	23.109,00	-
2.	Financijska imovina	7.500.707,00	10.289.291,00	137,2
2.1.	Novčana sredstva	2.092.860,00	2.199.758,00	105,1
2.2.	Ostala potraživanja	50.948,00	44.826,00	88,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	3.276.939,00	3.276.939,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.918.048,00	2.946.680,00	153,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	132.209,00	1.821.088,00	-
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	29.703,00	0,00	-
Ukupno imovina		28.561.036,00	39.425.025,00	138,0
3.	Obveze	95.298,00	929.064,00	974,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	93.111,00	929.064,00	997,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.187,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	28.465.738,00	38.495.961,00	135,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		28.561.036,00	39.425.025,00	138,0

Vrijednost imovine koncem 2017. veća je u odnosu na početak 2017. za 10.863.989,00 kn ili 38,0 % zbog evidentiranja procijenjene vrijednosti zemljišta (koje do tada nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama) na području Općine i ulaganja u dugotrajnu imovinu. Većinu imovine čine zemljište u vrijednosti 15.469.960,00 kn te građevinski objekti u vrijednosti 7.499.166,00 kn. Građevinski objekti odnose se na zgradu Općine i zgrade društvenih domova u vrijednosti 4.550.677,00 kn, ceste, staze i parkirališta u vrijednosti 1.916.044,00 kn, sportske objekte u vrijednosti 498.436,00 kn, mrtvačnice u vrijednosti 360.826,00 kn te druge objekte u vrijednosti 173.183,00 kn. Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na izgradnju cesta i staza u vrijednosti 3.161.565,00 kn, izgradnju poslovne zone u vrijednosti 1.688.058,00 kn, izgradnju društvenog doma u vrijednosti 624.320,00 kn te druge objekte u vrijednosti 377.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 4.812.594,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.946.680,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.821.088,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 44.826,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2017. iznose 3.401.384,00 kn, što je 70,7 % ukupnih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (31. ožujka 2018.) naplaćeno je 551.298,00 kn ili 11,5 % ukupnih potraživanja.

U odnosu na stanje početkom godine, ukupna potraživanja su veća za 2.711.389,00 kn ili 129,0 % zbog evidentiranja potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta iz prethodnih godina i potraživanja od prodaje zemljišta koja se odnose na sve rate do isteka roka ugovora. Potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta odnose se na sveukupna potraživanja koja se nakon naplate raspoređuju Općini u visini 65,0 %, državnom proračunu 25,0 % i županiji 10,0 %.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 929.064,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veće su za 833.766,00 kn ili 874,9 %. Povećanje se najznačajnijim dijelom odnosi na evidentiranje obveza za primljeni predujam za projekt „Zaželi“ u iznosu 610.911,00 kn (sredstva su doznačena u prosincu 2017. za zapošljavanje žena iznad 50 godina i ciljanih skupina za program pomoći u kući). Dospjele obveze iznose 49.650,00 kn, što je 5,3 % ukupnih obveza. Do vremena obavljanje revizije (31. ožujka 2018.) podmireno je 384.272,00 kn ili 41,4 % ukupnih obveza.

Javna nabava

Općina je donijela plan nabave za 2017. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 3.620.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave objavljen je na mrežnoj stranici Općine. Općina tijekom 2017. nije imala nabave velikih vrijednosti. Prema godišnjem statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., koje je dostavljeno Upravi za sustav javne nabave, vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, iznosi 3.006.480,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Postupci nabave su provedeni u skladu s odredbama internog Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 22. siječnja do 17. 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 imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle 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, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 130/11, 56/13 i 14/14)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) (članak 44.)
10. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)
11. Zakon o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12 i 148/13 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) (članci 61. - 64.)

12. Uredba o naknadi za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina (Narodne novine 31/14)
13. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
14. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11) (članak 241.)
15. 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)
16. Zakon 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)
17. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
18. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
19. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
20. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
21. Zakon o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 81/13 i 71/15)
22. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
23. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
24. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak, 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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i 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 testirane metodom uzorka. Također, korištena su izvješća u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima te zaključenim ugovorima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o 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 potraživanja i rashode za održavanje nerazvrstanih cesta.

1. Potraživanja

1.1. Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 4.812.594,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veća su za 2.711.389,00 kn ili 129,0 % zbog evidentiranja potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta iz prethodnih godina i potraživanja od prodaje zemljišta koja se odnose na sve rate do isteka roka ugovora. Potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta odnose se na sveukupna potraživanja koja se nakon naplate raspoređuju Općini u visini 65,0 %, državnom proračunu 25,0 % i županiji 10,0 %. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Stoga je u okviru potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta trebalo evidentirati samo potraživanja koja se odnose na očekivane - obračunane prihode tekuće godine.

Dospjela potraživanja koncem 2017. iznose 3.401.384,00 kn. Prema starosnoj strukturi, potraživanja s rokom dospijeca dužim od jedne godine iznose 3.119.442,00 kn (od toga se na potraživanja s rokom dospijeca preko tri godine odnosi 2.674.803,00 kn). Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja s rokom dospijeca preko tri godine odnose na komunalnu naknadu u iznosu 914.334,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 792.446,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 645.485,00 kn te prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 184.110,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza i poreza na promet nekretnina obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda za koje dospjela potraživanja iznose 2.571.909,00 kn Jedinostveni upravni odjel Općine.

Procedure obračuna i naplate potraživanja donesene su u lipnju 2016. Prema procedurama, za sva potraživanja koja Općina ima od pravnih i fizičkih osoba upućuju se opomene dva puta godišnje ili tromjesečno ovisno o visini duga, a ovršna rješenja se izdaju ako potraživanje za koje je slana opomena nije naplaćeno u roku 30 dana. Općina nije postupala po procedurama. Tijekom 2017. Općina nije poduzimala mjere naplate, u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2018.) uputila je opomene dužnicima za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, grobnu naknadu te zakup poslovnih prostora, dok za naplatu drugih potraživanja mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 1.2. *Općina u očitovanju navodi da će poduzeti mjere za naplatu potraživanja. Obrazlaže da je tijekom veljače i svibnja 2018. dužnicima uputila opomene, a s obzirom na to da su potraživanja za komunalnu naknadu značajna, upravni odjel će sastaviti prijedlog mjera za naplatu komunalne naknade i uputiti ga općinskom vijeću.*

2. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta

- 2.1. U okviru materijalnih rashoda, ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 523.680,00 kn, od čega se 164.195,00 kn odnosi na održavanje nerazvrstanih cesta.

Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjereni su izvoditeljima izravnom pogodbom. S izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju navedenih poslova, tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja, nisu ugovoreni.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Isto tako, općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora iz veljače 2006. je određeno da se održavanje nerazvrstanih cesta obavlja na temelju pisanog ugovora nakon provođenja javnog natječaja ili postupka prikupljanja ponuda.

U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18), kojim se, između ostalog, uređuje pitanje u vezi postupka odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti. Prema odredbi članka 50. spomenutog Zakona, 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 komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. *Općina u očitovanju navodi da će ubuduće postupiti u skladu sa zakonskim odredbama i općim aktima predstavničkog tijela.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Općina postupila prema nalozima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku, navode se provedeni i neprovedeni nalozi.

Tablica broj 5

Provedba naloga iz prošle revizije

Red. broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2010.	U poslovnim knjigama iskazati cjelokupnu dugotrajnu imovinu (stan, zemljište, groblja, javnu rasvjetu te sportske objekte).	-	provedeno
2.	Prihodi	2010.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.	-	nije provedeno
3.		2010.	Donijeti akte propisane odredbom članka 18. Zakona o grobljima te ustrojiti grobni očevidnik i registar umrlih osoba.	-	provedeno
4.	Rashodi	2010.	Planom nabave planirati sve nabave.	-	provedeno

* Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

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