



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/18-02/72
URBROJ: 613-03-18-7

Zagreb, 23. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BRDOVEC ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	4
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	18

I. MIŠLJENJE

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

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

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

Revizija je objavljena 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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2017. u svim značajnim odrednicama je obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 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 Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Općina je razvrstana u četvrtu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 100,0 % i 125,0 % prosjeka Republike Hrvatske. U siječnju 2018. stupila je na snagu nova Odluka o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), kojom je Općina, prema indeksu razvijenosti, razvrstana u sedmu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 11 134 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), 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 sport, 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, ustrojena su dva upravna odjela (za opće, pravne, komunalne i društvene poslove te za financije). Općina je koncem 2016. imala 20, a koncem 2017. je imala 18 zaposlenika, uključujući zaposlenike vlastitog pogona. Prema projektima Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, tijekom 2017. dvije osobe bile su na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa, a koncem 2017. dvije osobe na javnim radovima.

Općinsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2017. bio je načelnik Alen Prelec. Načelnik je dužnost na koju je izabran obavljao profesionalno do 14. ožujka 2017., a od 15. ožujka 2017. volonterski.

Općina ima jednog proračunskog korisnika (muzej) u kojem su koncem godine bila dva zaposlenika. Općina je koncem 2017. osnovala trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u kojem ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu u kojem je početkom veljače 2018. zaposleno šest zaposlenika vlastitog pogona Općine. U temeljnom kapitalu drugog trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti ima 12,0 % udjela.

Planiranje i izvršenje proračuna

Općina je za 2017. donijela proračun, odluku o izvršenju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 32.897.252,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 36.977.252,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prijašnjih godina u iznosu 4.080.000,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017., planirani su prihodi u iznosu 34.036.486,00 kn, što je za 1.139.234,00 kn ili 3,5 % više od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu 37.753.786,00 kn, što je za 776.534,00 kn ili 2,1 % više od planiranih proračunom te je planirano korištenje viška prihoda iz prijašnjih godina u iznosu 3.717.300,00 kn.

Općina je uz proračun za 2017. donijela projekcije za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2018. u iznosu 37.716.797,00 kn, a za 2019. u iznosu 38.848.301,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Općine za 2017. prihodi su ostvareni u iznosu 28.252.213,00 kn, što je za 5.784.273,00 kn ili 17,0 % manje od planiranih, rashodi i izdaci u iznosu 30.102.576,00 kn, što je za 7.651.210,00 kn ili 20,3 % manje od planiranih te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 1.850.363,00 kn. U odnosu na planirane, znatno manje su ostvareni prihodi od poreza i prireza na dohodak za 3.338.016,00 kn ili 13,7 %, rashodi za građevinske objekte za 2.909.524,00 kn ili 50,3 % te rashodi za usluge za 1.145.521,00 kn ili 20,7 %.

Općina je donijela plan razvojnih programa od 2017. do 2019. kojim su planirani rashodi prema aktivnostima, kapitalnim projektima, izvorima financiranja te godinama u kojima će rashodi teretiti proračune. Planom razvojnih programa za 2017. planirani su rashodi u iznosu 10.507.700,00 kn, za 2018. u iznosu 10.717.854,00 kn te za 2019. u iznosu 11.039.390,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za 2017. planirani su za izgradnju nogostupa u iznosu 2.575.000,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu 1.450.000,00 kn.

Općina je donijela Strategiju razvoja Općine od 2010. do 2020., kojom su utvrđeni ciljevi i prioriteti razvoja Općine te mjere za postizanje ciljeva.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika.

Općina je početkom 2017. ustrojila sustav riznice. Na jedinstveni račun riznice uplaćuju se svi prihodi i primici Općine i proračunskog korisnika te izvršavaju sva plaćanja na temelju zahtjeva proračunskog korisnika.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnoj stranici 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 ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 28.125.352,00 kn, što je za 2.638.245,00 kn ili 8,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	22.017.449,00	21.923.591,00	99,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.176.885,00	997.582,00	84,8
3.	Prihodi od imovine	670.824,00	565.671,00	84,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.593.467,00	4.435.243,00	79,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	144.848,00	104.699,00	72,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	159.124,00	98.566,00	61,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.000,00	0,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.000.000,00	0,00	-
	Ukupno	30.763.597,00	28.125.352,00	91,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 21.923.591,00 kn ili 77,9 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.435.243,00 kn ili 15,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.766.518,00 kn ili 6,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su ostvareni manje za 1.158.224,00 kn ili 20,7 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa). U 2016. su u okviru primitaka od financijske imovine i zaduživanja ostvareni prihodi od povrata oročenog depozita kod poslovne banke u iznosu 1.000.000,00 kn. Primici od financijske imovine i zaduživanja u 2017. nisu ostvareni.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na tekuće i kapitalne pomoći, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, učešće građana u izgradnji sustava kanalizacije na području Općine, grobnu naknadu i naknadu za otkup grobnih mjesta, naknadu za nezakonito izgrađene zgrade, naknadu za priključak na kanalizacijsku mrežu po rješenjima izdanim do 2013., naknade za koncesiju, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, boravišnu pristojbu te spomeničku rentu. Ostvareni su u iznosu 5.466.824,00 kn ili 19,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

U prihodima od poreza sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 21.000.380,00 kn (od čega se na kompenzacijske mjere odnosi 1.393.038,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu 629.323,00 kn te općinski porezi (porez na kuće za odmor, potrošnju i tvrtku) u iznosu 293.888,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0 %. Razrez i naplatu poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 997.582,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 820.625,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 176.957,00 kn. Kapitalne pomoći su ostvarene iz proračuna Županije u iznosu 500.000,00 kn (za izgradnju sustava zbrinjavanja otpadnih voda u iznosu 300.000,00 kn i dogradnju društveno vatrogasnog doma Šenkovec u iznosu 200.000,00 kn), od Ministarstva kulture za sanaciju zgrade muzeja u iznosu 250.000,00 kn te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za izradu projektne dokumentacije za reciklažno dvorište u iznosu 70.625,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su iz proračuna Županije za financiranje troškova ogrijeva u iznosu 61.750,00 kn, postavljanje e-punionice i pametne klupe u iznosu 40.850,00 kn te provedbu lokalnih izbora u iznosu 31.528,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 565.671,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od zakupa plinske mreže u iznosu 354.083,00 kn te poslovnih prostora, stambenog prostora i javnih površina u iznosu 181.529,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 4.435.243,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 2.019.530,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 1.297.453,00 kn, učešća građana u izgradnji sustava kanalizacije na području Općine u iznosu 399.837,00 kn, grobne naknade u iznosu 274.724,00 kn, naknade za nezakonito izgrađene građevine u iznosu 140.384,00 kn, vodni doprinos u iznosu 117.051,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje prema programu javnih radova u iznosu 81.811,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 104.699,00 kn odnose se na prihode od Hrvatskih voda za obavljanje usluge obračuna i naplate naknade za uređenje voda u iznosu 48.099,00 kn, naknada za otkup grobnih mjesta u iznosu 38.600,00 kn te prihode od obavljanja usluga računovodstva i pravnog savjetovanja za proračunskog korisnika (muzej) u iznosu 18.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 29.962.516,00 kn, što je za 1.031.388,00 kn ili 3,6 % više 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	4.040.216,00	3.789.204,00	93,8
2.	Materijalni rashodi	6.623.824,00	8.331.346,00	125,8
3.	Financijski rashodi	91.883,00	75.375,00	82,0
4.	Subvencije	103.382,00	99.296,00	96,0
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	462.992,00	402.979,00	87,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.966.543,00	2.821.654,00	95,1
7.	Ostali rashodi	9.561.415,00	10.000.563,00	104,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.834.607,00	4.177.780,00	86,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	246.266,00	264.319,00	107,3
	Ukupno	28.931.128,00	29.962.516,00	103,6
	Višak prihoda i primitaka	1.832.469,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1.837.164,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju ostali rashodi u iznosu 10.000.563,00 kn ili 33,4%, materijalni rashodi u iznosu 8.331.346,00 kn ili 27,8%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.177.780,00 kn ili 13,9 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 7.452.827,00 kn ili 24,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 3.789.204,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 2.390.353,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.124.696,00 kn te druge rashode za zaposlene (uskrsnica, regres za godišnji odmor, božićnica, dar za djecu, jubilara nagrada, otpremnine, pomoći zbog smrti člana obitelji, dopunsko zdravstveno osiguranje, sistematski pregledi zaposlenika i drugo) u iznosu 274.155,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 8.331.346,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.799.485,00 kn (od čega se na rashode za održavanje komunalne infrastrukture odnosi 2.419.059,00 kn), materijal i energiju u iznosu 1.552.195,00 kn te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava u iznosu 551.969,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 778.615,00 kn, troškove povrata novčanih sredstava za izgradnju kanalizacijske mreže prema zaključenim ugovorima u iznosu 295.934,00 kn, male komunalne akcije u iznosu 285.645,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu 236.484,00 kn te manifestacije i priredbe u iznosu 225.960,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 99.296,00 kn, a vrijednosno značajniji u iznosu 83.296,00 kn odnose se na subvencioniranje kamata na poduzetničke kredite.

Pomoći unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 402.979,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava proračunskom korisniku Općine za financiranje rashoda poslovanja.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 2.821.654,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na financiranje produženog boravka učenika osnovnih škola u iznosu 703.674,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza umirovljenika starijih od 65 godina u iznosu 531.375,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola i studenata u iznosu 430.424,00 kn, sufinanciranje prehrane učenika osnovnih škola u iznosu 364.649,00 kn, pomoć za novorođenčad u iznosu 236.000,00 kn, podmirenje troškova stanovanja (režijskih troškova) u iznosu 227.440,00 kn te stipendije i školarine u iznosu 116.000,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 10.000.563,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 7.200.417,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 1.246.112,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.554.034,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na prijenos sredstava dječjim vrtićima u iznosu 4.376.932,00 kn (od čega se 3.645.581,00 kn odnosi na dva dječja vrtića koji su proračunski korisnici druge jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave), udrugama u iznosu 1.453.200,00 kn, sportskim društvima u iznosu 987.800,00 kn te Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 147.000,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne donacije odnose se na sufinanciranje izgradnje garaže dobrovoljnog vatrogasnog društva u iznosu 603.633,00 kn, nabavu vatrogasnog vozila za potrebe Vatrogasne zajednice Općine u iznosu 148.636,00 kn te na radove adaptacije objekta područnog dječjeg vrtića u iznosu 223.779,00 kn. Kapitalne pomoći se odnose na doznačena sredstva trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju za izgradnju kanalizacijske mreže.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 4.177.780,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za asfaltiranje cesta na području Općine u iznosu 1.069.083,00 kn, projektnu dokumentaciju (za izgradnju cesta, uređenja ulica i drugih građevina) u iznosu 878.600,00 kn, sanaciju društvenog doma u iznosu 636.975,00 kn, izgradnju nogostupa u iznosu 422.175,00 kn, radove zaštite temelja zgrade muzeja u iznosu 335.491,00 kn, radove uređenja prizemlja zgrade Općine u iznosu 123.357,00 kn te kupnju zemljišta u iznosu 148.521,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 264.319,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita kod poslovne banke za kupnju zgrade Općine iz 2013. u iznosu 244.319,00 kn te na uplatu uloga u novcu u temeljni kapital novoosnovanog trgovačkog društva za komunalno gospodarstvo u iznosu 20.000,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.837.164,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 3.717.300,00 kn te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 1.880.136,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 82.081.784,00 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	60.826.160,00	63.101.858,00	103,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	840.877,00	989.398,00	117,7
1.2.	Građevinski objekti	54.915.248,00	56.742.977,00	103,3
1.3.	Postrojenja i oprema	579.792,00	402.133,00	69,4
1.4.	Prijevozna sredstva	395.255,00	101.706,00	25,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	4.094.988,00	4.865.644,00	118,8
2.	Financijska imovina	19.574.717,00	18.979.926,00	97,0
2.1.	Novčana sredstva	2.998.952,00	1.067.244,00	35,6
2.2.	Dionice i udjeli u glavnici	10.662.100,00	11.417.819,00	107,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.913.665,00	6.494.863,00	109,8
	Ukupno imovina	80.400.877,00	82.081.784,00	102,1
3.	Obveze	1.309.460,00	983.795,00	75,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	301.463,00	473.177,00	157,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	253.059,00	0,00	0,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	754.938,00	510.618,00	67,6
4.	Vlastiti izvori	79.091.417,00	81.097.989,00	102,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	80.400.877,00	82.081.784,00	102,1

Građevinski objekti odnose se na vrijednost plinovoda u iznosu 21.767.502,00 kn, vrtića i škola u iznosu 5.607.037,00 kn, zgrade Općine i društvenih domova u iznosu 6.878.130,00 kn, cesta u iznosu 7.796.974,00 kn, građevina za sustav javne odvodnje (kanalizacije) u iznosu 2.813.615,00 kn, nogostupa u iznosu 2.579.736,00 kn, sportskih objekata i dječjih igrališta u iznosu 5.123.467,00 kn, groblja u iznosu 1.478.388,00 kn, zgrade muzeja i etno kuće u iznosu 659.278,00 kn te drugih objekata (vojarna, javna rasvjeta, trgovi) u iznosu 2.038.850,00 kn.

U okviru građevinskih objekata iskazana je vrijednost komunalnih vodnih građevina za sustav javne odvodnje (sanitarne otpadne vode - fekalna kanalizacija) u iznosu 2.813.615,00 kn. Prema odredbama članka 22. i 24. Zakona o vodama, komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge koji njima upravlja. Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama jedinice lokalne samouprave su 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. Općinsko vijeće je u prosincu 2013. donijelo Odluku o davanju na upravljanje i korištenje komunalnih vodnih građevina u dijelu sustava javne odvodnje (koje se odnose na odvodnju sanitarnih otpadnih voda - fekalna kanalizacija) koje su iskazane u financijskim izvještajima Općine, javnom isporučitelju vodnih usluga na području Općine. Navedenom Odlukom određeno je da, s obzirom da je Program izgradnje fekalne kanalizacije na području Općine u tijeku, vlasništvo nad navedenim građevinama neće se prenositi sukcesivno, nego u cijelosti nakon završetka izgradnje, prema knjigovodstvenoj vrijednosti na dan prijenosa, uz prethodnu suglasnost Općinskog vijeća. Također je navedeno da će se sukcesivno prenositi pravo korištenja i upravljanja kako bi se sustav prema tehničkim cjelinama mogao stavljati u funkciju, u skladu s tehničkim uvjetima na terenu. Navedeno je da Odluka stupa na snagu zajedno s izmjenama i dopunama Programa izgradnje sustava kanalizacije fekalnih voda na području Općine (dalje u tekstu: Izmjene i dopune Programa). Općinsko vijeće je u rujnu 2018. donijelo Odluku o usvajanju drugih izmjena i dopuna Programa kojima je rok za izgradnju sustava odvodnje fekalnih voda do 2022.

Općinsko vijeće je sredinom studenoga 2018. donijelo Odluku kojom se pravo vlasništva nad komunalnom vodnom građevinom odvodnje (kanalizacijska mreža) na području Općine, čija ukupna knjigovodstvena vrijednost koncem listopada 2018. iznosi 2.766.599,00 kn, prenosi u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga na području Općine.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 11.417.819,00 kn odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Općine.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 6.494.863,00 kn i u cijelosti se odnose na potraživanja za prihode poslovanja. U odnosu na stanje početkom godine, veća su za 581.198,00 kn ili 9,8 %. Prema podacima iz Bilance, potraživanja za prihode poslovanja u cijelosti su dospjela.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 983.795,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 325.665,00 kn ili 24,9 %. Odnose se na obvezu za kredit iz 2013. (za kupnju općinske zgrade) u iznosu 510.618,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 473.177,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o obvezama, koncem 2017. dospjele su obveze u iznosu 75.262,00 kn, a obveze u iznosu 908.533,00 kn nisu dospjele. Od ukupnih obveza, do konca kolovoza 2018. podmirene su obveze u iznosu 602.319,00 kn.

Javna nabava

Planom nabave za 2017. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 8.889.200,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Općina je u lipnju 2014. donijela Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (izmjene i dopune u rujnu 2014. i srpnju 2015.) te u lipnju 2017. Pravilnik o jednostavnoj nabavi, kojima je propisan način nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2017., nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave ugovorena je nabava roba i radova u vrijednosti 1.190.169,00 kn te nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn u vrijednosti 5.492.091,00 kn, odnosno ukupno 6.682.260,00 kn. Plan nabave, Registar ugovora o javnoj nabavi te Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti i Pravilnik o jednostavnoj nabavi objavljeni su na mrežnoj stranici Općine.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 5. srpnja do 23. studenoga 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 bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju 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 zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 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 proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
5. 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)
6. 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)
7. Zakon o vodama, članci 23. – 26. i 146. (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14)
8. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (Narodne novine 86/08 i 61/11)
9. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

10. Zakon o prodaji i zakupu poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
11. Zakon o postupanju sa nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
12. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti (veljača 2015., studeni 2017.)
13. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
14. Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (lipanj i rujan 2014, svibanj 2015.)
15. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (lipanj 2017.)
16. Zakon o obveznim odnosima, članak 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
17. Odluka o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine (veljača 2018.)
18. Odluka o zakupu poslovnih prostora i korištenju drugih prostora (srpanj 2016.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i potraživanja.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom. Navedeno se odnosi na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba prema programu javnih radova u iznosu 81.811,00 kn koji su u poslovnim knjigama evidentirani na računu prihoda po posebnim propisima, a trebalo ih je evidentirati na računu prihoda od tekućih pomoći od izvanproračunskih korisnika.

Rashodi u iznosu 3.645.581,00 kn koji se odnose na prijenos sredstava za financiranje rashoda poslovanja za dva dječja vrtića koji su proračunski korisnici druge jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, evidentirani su u okviru rashoda za tekuće donacije, a trebalo ih je evidentirati na računu tekućih pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

Također, u okviru rashoda za ostale nespomenute rashode poslovanja evidentirani su rashodi za male komunalne akcije u iznosu 285.473,00 kn od čega se 267.129,00 kn odnosi na uređenje i održavanje javnih površina (javne zelene površine, trgovi, parkovi i dječja igrališta) po mjesnim odborima. Rashodi za male komunalne akcije planirani su proračunom u okviru rashoda za ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 290.000,00 kn. Načelnik je u siječnju 2017. donio Odluku o provođenju malih komunalnih akcija na području Općine za 2017., kojom su određene male komunalne akcije odnosno radovi koji se u okviru njih mogu izvoditi. U Odluci je navedeno da su male komunalne akcije određene na temelju Proračunom planiranih sredstava za svaku kalendarsku godinu, ali nije naveden planirani iznos sredstava prema pojedinoj vrsti komunalnih akcija odnosno koji se planiraju izvoditi. Rashodi koji se odnose na uređenje i održavanje javnih površina nisu planirani Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2017. te nisu sadržani u Izvješću o izvršenju navedenog Programa. S obzirom da se, prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, pod održavanjem javnih površina podrazumijeva, između ostalog, održavanje javnih zelenih površina, trgova, parkova i dječjih igrališta, navedeni rashodi trebali su biti planirani u Proračunu za 2017. i evidentirani u poslovnim knjigama na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja te sadržani u Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2017. i Izvješću o izvršenju navedenog Programa.

U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18) kojim je između ostalog, propisano što se podrazumijeva pod komunalnom infrastrukturom.

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

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže rashode za održavanje javnih površina obuhvatiti Programom održavanja komunalne infrastrukture i izvršćem o izvršenju navedenog Programa.

Podaci o dospelosti potraživanja iskazani u Bilanci nisu istovjetni podacima u analitičkim evidencijama. Dospjela potraživanja, bez potraživanja za poreze, u Bilanci su iskazana u iznosu 4.725.342,00 kn, a prema podacima iz analitičke evidencije potraživanja iznose 4.164.392,00 kn, odnosno manje za 560.950,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o vrijednosti dospjelih potraživanja u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima u analitičkim evidencijama radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.

1.2. Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

U vezi s evidentiranjem prihoda i rashoda na propisanim računima računskog plana, Općina u očitovanju navodi da je u prijedlogu Proračuna za 2019. prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba prema programu javnih radova planirala u okviru tekućih pomoći izvanproračunskih korisnika umjesto na računu prihoda po posebnim propisima te rashode koji se odnose na financiranje rashoda poslovanja za dva dječja vrtića koji su proračunski korisnici druge jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u okviru tekućih pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna umjesto na računu rashoda za tekuće pomoći. Također, navodi da su na isti način navedeni prihodi i rashodi planirani nacrtom izmjena i dopuna Proračuna za 2018., koji će se uputiti Općinskom vijeću na razmatranje i usvajanje tijekom studenoga 2018.

Nadalje, u vezi s evidentiranjem rashoda za male komunalne akcije koji podrazumijevaju održavanje javnih površina, navodi da je Općinsko vijeće na sjednici održanoj 13. studenoga 2018. usvojilo prve Izmjene i dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2018. iz kojih je vidljivo da male komunalne akcije čine sastavni dio navedenog Programa te da će se evidentirati na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja (odjeljak računa 3232).

U vezi s usklađivanjem podataka o vrijednosti dospjelih potraživanja u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima u analitičkim evidencijama, Općina navodi da u svojim analitičkim evidencijama vodi potraživanja po dospijeću, ali s obzirom da za potraživanja koja za Općinu vodi Porezna uprava nema podatke o dospelosti potraživanja, pri ispunjavanju obrasca Bilanca ukupna potraživanja iskazana su kao dospjela. Nadalje, navodi da će se ubuduće u zakonskim obrascima razdvojiti potraživanja koja Općina sama vodi na dospjela i nedospjela.

2. Potraživanja

2.1. Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 6.494.863,00 kn, što je za 581.198,00 kn ili 9,8 % više u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 1.769.521,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.396.195,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.231.319,00 kn te komunalnu naknadu u iznosu 931.738,00 kn. Naplatu potraživanja za općinske poreze obavlja Porezna uprava, a svih drugih potraživanja upravni odjeli Općine.

Dospjela potraživanja za koja naplatu obavljaju upravni odjeli Općine iznose 4.164.392,00 kn. Prema starosnoj strukturi, potraživanja s rokom dospelosti do jedne godine iznose 1.547.967,00 kn, od jedne do tri godine 1.111.485,00 kn te iznad tri godine 1.504.940,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 1.396.195,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.137.753,00 kn te komunalnu naknadu u iznosu 931.738,00 kn, što čini ukupno 3.465.686,00 kn ili 83,2 % ukupno dospjelih potraživanja. Općina je za naplatu dospjelih potraživanja za naknadu za uređenje voda i komunalnu naknadu tijekom 2017. i u ranijim godinama pokrenula postupke prisilne naplate (ovrhe) u iznosu 257.189,00 kn (na temelju kojih je tijekom 2018. naplaćeno 134.111,00 kn), u stečajnu masu prijavila je 43.854,00 kn, a u predstečajnu nagodbu 105.916,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos i komunalnu naknadu u iznosu 2.491.148,00 kn tijekom 2017. uputila je dužnicima opomene, na temelju kojih su tijekom 2018. naplaćena potraživanja u iznosu 780.991,00 kn.

Mjerama naplate u 2017. nisu obuhvaćena dospjela potraživanja za naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos i komunalnu naknadu u ukupnom iznosu 2.277.736,00 kn, od kojih potraživanja s rokom dospelosti iznad tri godine iznose 1.185.999,00 kn.

Općina je u veljači 2018. donijela Odluku o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine kojom su utvrđene mjere, procedure i kriteriji naplate potraživanja. Prema navedenoj Odluci, Općina će upućivati opomene kontinuirano i najmanje dva puta godišnje. Ako potraživanje za koje je poslana opomena u roku od 30 dana nije naplaćeno, pokrenut će se ovršni postupak.

Prema podacima Općine, od dospjelih nenaplaćenih potraživanja koncem 2017. za naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos i komunalnu naknadu, tijekom 2018. dužnicima su upućene opomene za potraživanja u iznosu 1.893.886,00 kn. Također, od navedenih potraživanja, za potraživanja u iznosu 222.315,00 kn pokrenuti su i ovršni postupci.

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

Pozornost treba 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 nisu obračunavane zatezne kamate, osim po pokrenutim ovršnim postupcima (ovrhama). 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 pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je tijekom 2017. kontinuirano poduzimala raspoložive mjere naplate potraživanja. Navodi da se, s obzirom na supsidijarnu primjenu Zakona o općem upravnom postupku u postupcima utvrđivanja i naplate prihoda propisanih odlukama tijela jedinica lokalne samouprave i na temelju odredbi članka 4. Općeg poreznog zakona, i opomene smatraju mjerama naplate, što je vidljivo iz tumačenja nadležnih tijela (Hrvatske vode, Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja, sudska praksa i slično). Nadalje, navodi da je također člankom 4. Odluke o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine Brdovec od 18. veljače 2018. utvrđeno da opomene predstavljaju mjere naplate. Također, navodi da je na temelju navedenog, mjerama naplate u 2017. obuhvaćeno 2.748.337,00 kn dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i naknadu za uređenje voda odnosno 79,3 % predmetnih dospjelih potraživanja. Nadalje, navodi da odredbe članka 83. stavka 3. i članka 100. stavka 3. novog Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18) te članka 74. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13 i 120/16) upućuju na primjenu članka 108. Općeg poreznog zakona, na temelju kojeg zastara za gore navedene naknade (komunalna naknada, komunalni doprinos i naknada za uređenje voda) nastupa za šest godina te da je jedinicama lokalne samouprave dana mogućnost da otpišu potraživanja za koja je nastupila zastara. Navodi da je, prema Odluci o proceduri naplate prihoda i na temelju navedenih zakonskih odredbi, načelnik Općine sredinom studenoga 2018. donio Odluku o otpisu potraživanja u zastari u iznosu 606.194,00 kn za koja je izvjesno da se mjerama naplate ne mogu naplatiti, a odnose se na zastarjela potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 178.982,00 kn te za naknadu za uređenje voda u iznosu 427.212,00 kn za što je dobivena suglasnost za otpis od Hrvatskih voda. Nadalje, navodi da je iz navedenog vidljivo da je iznos dospjelih potraživanja bitno manji u odnosu na stanje 31. prosinca 2017. Navodi da su kroz povijest postojanja jedinica lokalne samouprave i postojeću sudsku praksu postojala različita tumačenja na okolnosti mjera naplate, zastaru i postupanje o otpisu, što je onemogućilo otpis zastarjelih potraživanja te da je to ujednačeno donošenjem novog Zakona o komunalnom gospodarstvu, čime su otklonjene sve nedoumice sudske prakse i prakse jedinica lokalne samouprave. Također, navodi da su, zbog navedenoga, zadnji otpisi provedeni za naknadu za uređenje voda za potraživanja dospjela do konca 2007., za potraživanja za komunalnu naknadu dospjela do konca 2010., a za komunalni doprinos nije bilo otpisa potraživanja. Također, navodi da se, s obzirom da svake godine ostane nenaplaćeno između 5,0 i 10,0 % navedenih potraživanja, tijekom godina kumuliralo stanje nenaplaćenih navedenih potraživanja.*

Navodi da će se, s obzirom da je uvođenjem novih zakonskih propisa ujednačeno postupanje, i nadalje kontinuirano te lakše i jednostavnije postupati u provedbi postupaka naplate potraživanja.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se preporuka čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka 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.	Prihodi i primici	2011.	Kod davanja poslovnih prostora u zakup političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.	-	nije primjenjivo
1.	Rashodi	2011.	Kod održavanja nerazvrstanih cesta postupiti u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu	-	provedeno
2.		2011.	Kod održavanja prometne signalizacije postupati u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu	-	provedeno
3.		2011.	Pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim propisima	-	provedeno
4.		2011.	Poduzeti mjere za ispunjenje ugovornih rokova u skladu s ugovorima, obračunavanje i naplatu ugovornih kazni za kašnjenje u izvršavanju usluga.	-	provedeno

*Općina nije bila u obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2011.

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Prema evidenciji o korištenju poslovnih prostora, političke stranke u 2017. ne koriste poslovne prostore u vlasništvu Općine. Općinsko vijeće je u srpnju 2016. donijelo Odluku o zakupu poslovnih prostora i korištenju drugih prostora kojom je, između ostalog, određeno da se poslovni prostori mogu dati na privremeno i povremeno korištenje političkim strankama i članovima predstavničkog tijela Općine izabranih s liste grupe birača na temelju objavljenog javnog poziva, podnesenog pisanog zahtjeva te uz naknadu 20,00 kn po satu. Općina je na mrežnim stranicama objavila javni poziv političkim strankama za podnošenje zahtjeva za privremeno i povremeno korištenje poslovnih prostora za 2017., a tijekom 2017. nije bilo podnesenih zahtjeva.