



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/18-02/43
URBROJ: 613-22-18-6

Čakovec, 16. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE GORNJI MIHALJEVEC ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	5
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	26

I. MIŠLJENJE

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Financijski izvještaji za 2017. dostavljeni su nadležnim institucijama nakon propisanog roka.

Vlastiti izvori koncem godine su evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu 25.986.226,00 kn, a u financijskim izvještajima su iskazani u iznosu 26.394.892,00 kn, što je za 408.666,00 kn više.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., obveze iznose 459.997,00 kn, a u obrascu Izvještaj o obvezama, iskazane su u iznosu 354.244,00 kn, što je za 105.753,00 kn manje.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u suvlasništvu Općine iznose 6.220.180,00 kn, u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 6.227.180,00 kn, a prema podacima trgovačkih društava iznose 6.057.400,00 kn.

Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine te analitička evidencija primljenih i izdanih vrijednosnih papira nisu ustrojene.

Vrijednost nerazvrstanih cesta i naslijeđenog zemljišta nije utvrđena niti evidentirana u poslovnim knjigama.

Popis imovine i obveza nije sveobuhvatan jer popisom nije obuhvaćena pojedina nefinancijska imovina, financijska imovina (novčana sredstva, potraživanja i udjeli u trgovačkim društvima), obveze te naslijeđena imovina. Ispravak vrijednosti imovine nije obračunan prema propisima o proračunskom računovodstvu, što je utjecalo na iskazivanje sadašnje vrijednosti imovine.

Rashodi u iznosu 412.361,00 kn nisu evidentirani na propisanom računu računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U državni proračun nije uplaćeno 16.540,00 kn odnosno 55,0 % prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom ostvarenih u 2017. Propisani dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, nije u državni proračun uplaćivan niti prethodnih godina, a u poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze.

Koncem 2017. dospjela potraživanja iznose 650.567,00 kn ili 76,3 % ukupnih potraživanja. Mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja. Tijekom godine su za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda te godišnju grobnu naknadu, upućene opomene, dok za preostala potraživanja nisu upućivane opomene niti poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)

- Odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti nije utvrđen način obavljanja komunalne djelatnosti održavanja javnih zelenih površina. Komunalne djelatnosti za koje su rashodi ostvareni u iznosu 96.060,00 kn, povjerene su pravnim i fizičkim osobama bez provođenja postupaka javnog natječaja i zaključenog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Općina nije osigurala obavljanje komunalne djelatnosti crpljenja i odvoza fekalije, iako je prema navedenoj Odluci, predviđeno da se obavlja na temelju ugovora o povjeravanju poslova.

Općinskom vijeću nije podneseno izvješće o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2017. (točka 4. Nalaza)

- Na mrežnim stranicama nisu objavljeni financijski izvještaji za 2017., polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, registar ugovora o javnoj nabavi i neki drugi dokumenti iz djelokruga Općine. (točka 6. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 4. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice koje se odnose na neusklađenost podataka o prihodima, rashodima i izdacima te višku prihoda u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2017., s podacima iz poslovnih knjiga, odnosno financijskih izvještaja za 2017. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

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

Općina je ustrojena na temelju odredaba 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 i 137/15 - ispravak i 123/17) i 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) kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Obuhvaća dvanaest naselja i prema popisu stanovništva iz 2011. ima 1 917 stanovnika. U svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2017. imala četiri zaposlenika (tri na neodređeno vrijeme i jedan na određeno). Tijekom godine imala je dva zaposlenika na javnim radovima i jednog na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna, od svibnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije, je Goran Lovrec. Načelnik dužnost, na koju je izabran, obavlja volonterski.

Općina nema proračunske korisnike. Uz druge jedinice lokalne samouprave na području Međimurske županije osnivač je ustanove Javna vatrogasna postrojba Čakovec. Koncem 2017. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Međimurske županije, u društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 3.432.000,00 kn ili 1,14 %, društvu za opskrbu plinom u iznosu 2.584.000,00 kn ili 1,7 % te radijskoj postaji u iznosu 7.400,00 kn ili 0,51 %.

Planiranje i izvršenje proračuna

Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2017. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 23.870.000,00 kn. U 2017. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 4.808.500,00 kn, što je za 19.061.500,00 kn ili 79,9 % manje u odnosu na proračun. Proračunom te izmjenama i dopunama proračuna za 2017. nije planiran utrošak viška prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 526.972,00 kn. Vrijednosno značajnije su smanjeni planirani prihodi od pomoći iz Europske unije i drugih proračuna za 12.691.450,00 kn, od čega se najznačajniji dio odnosi na planirane prihode iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava iz Europske unije za 12.100.000,00 kn te rashode za pojedine projekte u ukupnom iznosu 18.033.125,00 kn.

Uz proračun su donesene projekcije za 2018. i 2019. Prema projekcijama za 2018., prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.556.900,00 kn te za 2019. u iznosu 4.361.000,00 kn.

Općina je donijela Strateški plan razvoja od 2016. do 2020. i Plan razvojnih programa, koji sadrži popis projekata s vrijednostima i izvorima financiranja od 2017. do 2019. Vrijednosno značajnije aktivnosti u Planu razvojnih programa za 2017. odnose se na uređenje Parka mladosti u iznosu 9.305.000,00 kn, izgradnju cesta u iznosu 3.000.000,00 kn te izgradnju i obnovu domova kulture u iznosu 1.403.000,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 4.870.952,00 kn, rashodi u iznosu 4.199.751,00 kn te višak prihoda u iznosu 671.201,00 kn. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa, a u odnosu na planirane rashode, znatno manje su ostvareni rashodi za građevinske objekte za 399.147,00 kn te materijalni rashodi za 138.270,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći 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.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.871.753,00 kn, što je za 550.236,00 kn ili 12,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	u kn		
		Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.756.505,00	1.702.998,00	97,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.403.767,00	2.094.778,00	149,2
3.	Prihodi od imovine	526.735,00	564.624,00	107,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	606.515,00	477.805,00	78,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	1.475,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	27.995,00	30.073,00	107,4
	Ukupno	4.321.517,00	4.871.753,00	112,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.094.778,00 kn ili 43,0 % i prihodi od poreza u iznosu 1.702.998,00 kn ili 35,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.073.977,00 kn ili 22,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.382.517,00 kn i čine 28,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalne naknade i doprinosa, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove i stručno osposobljavanje, vodni i šumski doprinos, sredstva građana, naknadu štete, naknadu oštećenicima od elementarne nepogode, grobnu naknadu te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 1.702.998,00 kn odnose se na porez na dohodak u iznosu 1.568.308,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 105.338,00 kn i općinske poreze u iznosu 29.352,00 kn. Prihode od općinskih poreza (porez na potrošnju, korištenje javnih površina i kuće za odmor) prikuplja Porezna uprava. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 2.094.778,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 1.252.988,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 841.790,00 kn.

Tekuće pomoći su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 1.237.688,00 kn na temelju odredbi članaka 39. i 52. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2017. (Narodne novine 119/16 i 113/17), kao kompenzacijska mjera zbog izmjena u sustavu poreza na dohodak te iz županijskog proračuna za isplatu naknade za ogrjev u iznosu 15.300,00 kn.

Kapitalne pomoći su primljene od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 500.000,00 kn, od čega 400.000,00 kn za izgradnju ekološke javne rasvjete i 100.000,00 kn za sanaciju nerazvrstanih cesta. Također, primljena su sredstva od Međimurske županije u iznosu 250.540,00 kn u skladu sa Sporazumom o sufinanciranju obnove doma kulture u Gornjem Mihaljevcu te od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu 91.250,00 kn za izradu razvojne strategije.

Prihodi od imovine u iznosu 564.624,00 kn ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu 474.524,00 kn i financijske imovine u iznosu 90.100,00 kn (od dobiti trgovačkog društva u suvlasništvu Općine). Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine su ostvareni od naknade za eksploataciju plina u iznosu 272.298,00 kn i zakupa poslovnih prostora u iznosu 144.474,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 477.805,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 130.255,00 kn, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće zaposlenika na javnim radovima i stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 65.285,00 kn, godišnju grobnu naknadu u iznosu 63.433,00 kn, naknadu štete za službeno vozilo i spomenik u iznosu 61.470,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 53.495,00 kn, naknadu štete za elementarnu nepogodu u iznosu 29.548,00 kn te sufinanciranje građana za asfaltiranje nerazvrstane ceste u iznosu 27.500,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 30.073,00 kn i odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.463.087,00 kn, što je za 624.818,00 kn ili 16,3 % 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	317.841,00	225.424,00	70,9
2.	Materijalni rashodi	1.351.187,00	1.418.376,00	105,0
3.	Financijski rashodi	13.665,00	24.762,00	181,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	122.222,00	138.974,00	113,7
5.	Ostali rashodi	299.231,00	362.326,00	121,1
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.400.245,00	2.181.932,00	155,8
7.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	333.878,00	111.293,00	33,3
	Ukupno	3.838.269,00	4.463.087,00	116,3
	Višak prihoda	483.248,00	408.666,00	84,6

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.181.932,00 kn ili 48,9 % i materijalne rashode u iznosu 1.418.376,00 kn ili 31,8 %. Svi drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova) iznose 862.779,00 kn ili 19,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 225.424,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 184.663,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 31.761,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 9.000,00 kn (godišnje prigodne nagrade u neoporezivim iznosima).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.418.376,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na sufinanciranje boravka djece u dječjim vrtićima u iznosu 412.361,00 kn, materijal i energiju u iznosu 144.776,00 kn, savjetodavne usluge i ugovore o djelu u iznosu 144.618,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 130.060,00 kn, troškove održavanja izbora u iznosu 121.106,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 88.324,00 kn, komunalne usluge u iznosu 80.965,00 kn i druge usluge u iznosu 73.003,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 138.974,00 kn. Odnose se na rashode za stipendije studentima prema Pravilniku o stipendiranju studenata u iznosu 90.500,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima prema Socijalnom programu za 2017. u iznosu 19.531,00 kn, isplatu naknada za ogrjev za 17 korisnika po 900,00 kn u ukupnom iznosu 15.300,00 kn i sufinanciranje prijevoza učenika i asistenta u nastavi prema sporazumima zaključenim s Međimurskom županijom u iznosu 13.643,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 362.326,00 kn odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu 314.044,00 kn i naknade šteta od elementarne nepogode mraza iz 2016. fizičkim osobama u iznosu 48.282,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije u novcu su ostvareni za financiranje programa i projekata udruga po javnom natječaju u iznosu 170.000,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 120.000,00 kn, Crvenom križu u iznosu 10.792,00 kn i donacije osnovnoj školi za nabavu računalne opreme i sufinanciranje nabave udžbenika u iznosu 13.252,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.181.932,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 788.679,00 kn, izgradnju ekološke javne rasvjete u iznosu 534.254,00 kn, obnovu doma kulture u iznosu 178.554,00 kn te izradu prostornih planova u iznosu 145.036,00 kn.

Izdaci u iznosu 111.293,00 kn odnose se na povrat nenamjenski utrošenih sredstava iz ranijih godina. Općina je u 2015. zaključila nagodbu sa Županijskim državnim odvjetništvom o povratu nenamjenski utrošenih sredstava iz 2009., primljenih od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 1.000.000,00 kn za izgradnju poduzetničke zone s infrastrukturom. Općina je opravdala namjensko korištenje sredstva u iznosu 512.940,00 kn, a razliku u iznosu 487.060,00 kn nije opravdala. Prema navedenoj nagodbi, dug Općine uvećan za kamatu utvrđen je u iznosu 678.815,00 kn. U 2014. plaćeno je 11.058,00 kn, a za 667.757,00 kn je dogovorena otplata u 24 obroka. Dug je u cijelosti podmiren u 2017.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 408.666,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 526.972,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 935.638,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.854.889,00 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	17.452.388,00	18.610.968,00	106,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	267.564,00	267.565,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	15.019.420,00	15.762.979,00	105,0
1.3.	Postrojenja i oprema	80.068,00	55.913,00	69,8
1.4.	Prijevozna sredstva	81.400,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.314.581,00	1.652.775,00	125,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	689.355,00	871.736,00	126,5
2.	Financijska imovina	7.705.372,00	8.243.921,00	107,0
2.1.	Novčana sredstva	697.503,00	1.171.196,00	167,9
2.2.	Ostala potraživanja	162.961,00	201.978,00	123,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	6.227.180,00	6.220.180,00	99,9
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	617.728,00	650.567,00	105,3
	Ukupno imovina	25.157.760,00	26.854.889,00	106,7
3.	Obveze	559.886,00	459.997,00	82,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	376.593,00	402.997,00	107,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	72.000,00	57.000,00	79,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	111.293,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	24.597.874,00	26.394.892,00	107,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	25.157.760,00	26.854.889,00	106,7

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost nefinancijske imovine veća je za 1.158.580,00 kn ili 6,6 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na građevinske objekte u iznosu 743.559,00 kn ili 5,0 %, građevinskih objekata u pripremi za 338.194,00 kn ili 25,7 %, te na drugu nefinancijsku imovinu za 182.381,00 kn ili 26,5 %.

Zemljište u vrijednosti 267.565,00 kn odnosi se na građevinsko i druga zemljišta (zemljišta uz poslovne i druge objekte) u vlasništvu Općine.

Građevinski objekti u vrijednosti 15.762.979,00 kn odnose se na poslovne objekte (zgrada stare škole, tri doma kulture, objekti mrtvačnice i drugi objekti), ceste (nerazvrstane ceste, pješačko biciklističke staze, autobusna stajališta, parkiralište, most) i druge građevinske objekte (javna rasvjeta, energetske vodovi, Park mladosti, staze na groblju i drugo).

Postrojenja i oprema u iznosu 55.913,00 kn odnose se na uredsku opremu, namještaj te drugu opremu i uređaje (radne strojeve, kosilice, klimatizacijski uređaji, multimedijalnu opremu i drugo).

Značajnija nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na ulaganja u obnovu dva doma kulture u vrijednosti 1.056.887,00 kn, uređenje ceste u naselju Tupkovec u vrijednosti 189.533,00 kn i Parka mladosti u vrijednosti 171.108,00 kn.

Koncem 2017. ukupna potraživanja iznose 852.545,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 71.856,00 kn ili 9,2 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 650.567,00 kn i ostala potraživanja (potraživanja za naknade koje se refundiraju i naknade za uređenje voda) u iznosu 201.978,00 kn. Prema podacima iz financijskih izvještaja (Bilanca), koncem 2017. dospjela potraživanja iznose 650.567,00 kn ili 76,3 % ukupnih potraživanja.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 160.161,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 153.131,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 100.228,00 kn te općinske poreze u iznosu 77.598,00 kn.

Obveze koncem 2017. iznose 459.997,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 99.889,00 kn ili 17,8 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 402.997,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 57.000,00 kn. Prema podacima iz financijskih izvještaja (Bilanca), koncem 2017. obveze su u cijelosti dospjele. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na naknadu za uređenje voda, naplaćene tuđe prihode i druge obveze u iznosu 265.308,00 kn te za materijalne rashode u iznosu 114.549,00 kn. Do svibnja 2018. plaćene su sve obveze iz 2017.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 9. travnja do 16. listopada 2018.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije su bili:

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

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed 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 financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17)
3. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16).

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) (članak 12.)
3. 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 11., 15., 28. i 30.)
4. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15) (članci 9. i 43.)
6. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
7. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15)
8. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članak 241.)
9. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15) (članci 2., 3. i 4.)

10. 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 USRH, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) (članak 27.)
11. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
12. Odluka o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti (5. svibnja 2015.)
13. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (27. lipnja 2017.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihode i potraživanje, obavljanje komunalnih djelatnosti, javnu nabavu te objavu podataka na mrežnim stranicama.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Općina je obvezna donijeti i izvršavati proračun u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna za 2017. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 23.870.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017., prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 4.808.500,00 kn, što je za 19.061.500,00 kn ili 79,9 % manje u odnosu na proračun. Izmjenama je proračun umanjen za planirana ulaganja u izgradnju cesta, uređenje parka te izgradnju i obnovu domova kulture za koja nisu u 2017. ostvarena planirana sredstva iz europskih fondova i iz drugih proračuna. Proračunom te izmjenama i dopunama proračuna za 2017. nije planiran utrošak viška prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 526.972,00 kn. Prema Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. – 2019. Ministarstva financija, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave bi trebale u općem dijelu proračuna navesti iznos ostvarenog viška prihoda kao informaciju i iznos koji služi za uravnoteženje proračuna za tekuću godinu, ali i za naredne godine.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2017., ukupno su ostvareni prihodi u iznosu 4.870.952,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 4.199.751,00 kn te višak prihoda u iznosu 671.201,00 kn. U navedenom izvještaju u odnosu na poslovne knjige i financijske izvještaje, manje su iskazani ostvareni rashodi za usluge u iznosu 101.042,00 kn, nabavu nefinancijske imovine za 71.783,00 kn, ostale nespomenute rashode u iznosu 53.467,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 23.999,00 kn, materijal i energiju u iznosu 12.545,00 kn i financijske rashode u iznosu 500,00 kn, odnosno ukupno za 263.336,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže u proračun uključiti višak prihoda iz prethodnog razdoblja prema Uputama Ministarstva financija. Predlaže u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna iskazati podatke prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u evidentiranju poslovnih promjena, blagajničkom poslovanju, popisu imovine i obveza, sustavu unutarnjih kontrola te financijskim izvještajima.

- Evidentiranje poslovnih promjena

Općina vodi glavnu knjigu, dnevnik, analitičke evidencije kupaca i dobavljača, potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos, godišnju grobnu naknadu, knjigu blagajne, knjige ulaznih i izlaznih računa i knjigu (evidenciju) putnih naloga.

Općina nije ustrojila analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine te analitičku evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira. U glavnoj knjizi dugotrajna nefinancijska imovina evidentirana je po vrsti i nabavnoj vrijednosti, međutim, raščlanjivanjem stavki glavne knjige Općina nije osigurala, pojedinačno po svakoj jedinici imovine, podatke o količini (površinama objekata, zemljišta, cesta, javne rasvjete i druge imovine) i vrijednosti (nabavna i otpisana) te druge potrebne podatke.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun obvezno vodi, između ostalog, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine - po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima te analitičko knjigovodstvo primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Posebne pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

Dio imovine Općine, koja se odnosi na nerazvrstane ceste i naslijeđeno zemljište od fizičke osobe, nije procijenjen i evidentiran u poslovnim knjigama. Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Uputom Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koja se primjenjuje i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, propisani su načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Općina i poljoprivredna zadruga, kao suvlasnici zgrade doma kulture, zaključili su u srpnju 2017. Sporazum o sanaciji krovišta na navedenom objektu. Prema Sporazumu, Općina je u 2016. i 2017. za radove na sanaciji krovišta ostvarila rashode u ukupnom iznosu 376.881,00 kn. Sporazumom je utvrđeno učešće poljoprivredne zadruge u troškovima sanacije u iznosu 35.000,00 kn. Općina je u rujnu 2017. ispostavila terećenje i prijedlog izjave o prijeboju prema kojem bi Općina svoje potraživanje od poljoprivredne zadruge u iznosu 35.000,00 kn kompenzirala za svoj dug prema zadruzi za kupljenu nekretninu u kojoj su poslovni prostori Općine. Prema odredbama članaka 195. i 196. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18), dužnik može prebiti tražbinu s protutražbinom vjerovnika, ako obje tražbine glase na novac ili druge zamjenjive stvari istog roda i iste kakvoće i ako su obje dospjele. Prijeboj ne nastaje čim se ispune pretpostavke za to, nego tek izjavom o prijeboju. Nakon izjave o prijeboju smatra se da je učinak prijeboja nastao onoga trenutka kad su se ispunile pretpostavke za to.

Poslovne promjene u vezi navedenog terećenja i prijeboja nisu evidentirane u poslovnim knjigama, odnosno Općina nije evidentirala smanjenje obveze za kupljenu nekretninu, niti je evidentirala prihode za sanaciju krovista.

U poslovnim knjigama su rashodi za sufinanciranje boravka djece u dječjem vrtiću u iznosu 412.361,00 kn, a koje Općina doznačuje predškolskim ustanovama, evidentirani u okviru materijalnih rashoda. Općina je navedene rashode trebala evidentirati prema odredbama članka 52. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u okviru pomoći dane unutar općeg proračuna.

Rashodi za čišćenje snijega su ostvareni u iznosu 8.563,00 kn. Ugovorom o obavljanju poslova zimske službe zaključenim 2014. na vrijeme od četiri godine utvrđene su jedinične cijene čišćenja snijega i posipavanje solju prometnica (100,00 kn/km bez poreza na dodanu vrijednost) te čišćenja parkirališta u vlasništvu Općine (280,00 kn/h bez poreza na dodanu vrijednost). Računi za obavljanje usluge u 2017. sadrže datum usluge i mjesto obavljanja usluge te jedinične cijene usluge za sate rada na čišćenju snijega na prometnicama. Navedeni računi nisu ispostavljeni u skladu s ugovorom, prema kojem je uslugu čišćenja snijega trebalo obračunati po kilometrima prometnica, a ne po satima rada. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske te financijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže procijeniti i u poslovnim knjigama evidentirati svu imovinu u vlasništvu Općine. Nadalje, nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode na propisanim računima računskog plana. Nalaže knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

- Blagajničko poslovanje

Općina obavlja poslovanje i gotovinskim sredstvima. Prema blagajničkom izvještaju, stanje novčanih sredstva u blagajni koncem 2017. je iznosilo 2.659,00 kn, a prema podacima iz financijskih izvještaja 2.761,00 kn, što je za 102,00 kn više. Blagajničko poslovanje nije vođeno uredno i na načelima proračunskog računovodstva. Općina nije donijela odluku o visini blagajničkog maksimuma, niti odluku o rokovima polaganja novčanih sredstava na žiro račun. Tijekom 2017. novčana sredstva iz blagajne (prikupljena za komunalnu naknadu i doprinos, godišnju grobnu naknadu i drugo) nije redovito polagala na žiro račun.

Općina je tijekom 2017. novčana sredstva iz blagajne na žiro račun uplaćivala koncem mjeseca, i to: u ožujku 9.352,00 kn, svibnju 24.790,00 kn, lipnju 24.037,00 kn, srpnju 10.675,00 kn, rujnu 17.312,00 kn i prosincu 2017. u iznosu 23.386,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja točnog stanja novčanih sredstava u blagajni i za utvrđena odstupanja od podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima provesti odgovarajuća knjiženja. Predlaže donijeti odluku o visini blagajničkog maksimuma.

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik je donio odluku o obavljanju popisa imovine i obveza te osnivanju povjerenstava za popis. Popis imovine i obveza je obavljen djelomično. Podaci o popisu nefinancijske imovine (poslovni objekti, dio nerazvrstanih cesta, pješačko biciklističke staze, autobusna stajališta, javna rasvjeta, sportsko rekreacijski tereni) su u popisne liste uneseni prema nazivima imovine iz računskog plana, te nabavnim i knjigovodstvenim vrijednostima, a nisu uneseni pojedinačno u naturalnim izrazima. Dio imovine nije obuhvaćen popisom (dio nerazvrstanih cesta, zelene površine, automobil, novčana sredstva, potraživanja i udjeli u trgovačkim društvima, obveze te imovina koju je Općina naslijedila od fizičke osobe). Povjerenstvo za popis imovine i obveza sastavilo je Izvješće o provedenom popisu u kojem je navedeno da je obavljen popis zemljišta i poslovnih prostora te imovine po objektima (popis uredske i druge opreme, uređaja i strojeva, namještaja, sitnog inventara po objektima). Stanje utvrđeno popisom imovine i obveza nije uspoređeno s poslovnim knjigama. S obzirom na navedeno, nije postignuta osnovna svrha godišnjeg popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju sa stanjem utvrđenim popisom odnosno stvarnim stanjem.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom Ministarstva financija iz prosinca 2015. uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. navedenog Pravilnika, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem.

Ispravak vrijednosti imovine je u poslovnim knjigama evidentiran prema podacima iz popisnih lista, u kojima je dio knjigovodstvene vrijednosti imovine početkom i krajem godine iskazan u negativnom iznosu (knjigovodstvena vrijednost iskazana s negativnim predznakom), a za pojedinu imovinu obračunani ispravak vrijednosti je veći od knjigovodstvene vrijednosti imovine te poslovne knjige ne iskazuju stvarno stanje imovine koncem godine. Navedene popisne liste (popis dugotrajne imovine) ne sadrže podatke na temelju kojih se obračunava ispravak vrijednosti (datum nabave i vijek trajanja imovine), odnosno osnovne podatke za provjeru ispravnosti obračuna ispravka vrijednosti imovine.

Prema odredbama članka 19. navedenog Pravilnika, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu. Osnovica za otpis dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže uskladiti knjigovodstveno stanje imovine sa stvarnim stanjem. Nalaže provesti obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

- Rezultat poslovanja

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazan je višak prihoda poslovanja u iznosu 2.671.818,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 2.151.859,00 kn i manjak prihoda od financijske imovine u iznosu 111.293,00 kn, odnosno ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 408.666,00 kn. Općina je koncem godine utvrdila rezultat poslovanja po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja, a nije provela korekciju za iznose kapitalnih pomoći iz drugih proračuna, koji su utrošeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 841.790,00 kn. Obvezna korekcija rezultata nije provedena niti za ranije godine. Općina nije donijela Odluku o raspodjeli rezultata za 2017. Prema odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se za iznose prihoda od nefinancijske imovine koji su tijekom godine utrošeni za financiranje rashoda poslovanja, koji pripadaju kategoriji kapitalnih rashoda u skladu s člankom 70. stavkom 2. Zakona o proračunu, zadužuje račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine, a odobrava račun viška ili manjka prihoda poslovanja. Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju se u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna. Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine). Da je provedena korekcija rezultata, višak prihoda poslovanja za 2017. iznosio bi 1.830.028,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine 1.310.069,00 kn i manjak prihoda od financijske imovine 111.293,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provesti korekciju rezultata na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju predlaže donijeti odluku o raspodjeli rezultata kojom se za neutrošena sredstva utvrđuje namjena prihoda prema izvorima financiranja.

- Sustav unutarnjih kontrola

Općina je obvezna provoditi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, radi ostvarenja poslovnih ciljeva i korištenja sredstava na pravilan, etičan, ekonomičan, djelotvoran i učinkovit način, osiguranja usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, jačanja odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te osiguranja pouzdanosti i sveobuhvatnosti financijskih i drugih izvještaja. Općina je popunila Upitnik o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: Upitnik), uz koji nisu priloženi i predani nadležnom ministarstvu: Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2017. i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima 2016., što nije u skladu s odredbama Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

Prema Upitniku, nisu utvrđene slabosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti, što ukazuje da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola. U Upitniku je navedeno, između ostalog, da je na mrežnim stranicama dostupan popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja u sukobu interesa, da je donesen plan nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi, da se vodi registar ugovora o javnoj nabavi, da računi sadrže detaljnu specifikaciju, da je uspostavljena evidencija svih ugovora, da su kod predaje polugodišnjeg izvještaja, financijskih izvještaja i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna poštovani rokovi i načini predaje, te da su provjerene suštinske i formalne kontrole Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Prema odredbama članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije obvezna je sprječavati rizik nepravilnosti te poduzimati mjere u slučaju utvrđenih nepravilnosti. Odgovorna osoba institucije obvezna je imenovati osobu za nepravilnosti. Općina nije imenovala osobu za nepravilnosti.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno - financijskog poslovanja Općine.

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2017. predani su nadležnim tijelima 9. ožujka 2018., nakon propisanog roka. Prema odredbama članka 24. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju financijske izvještaje za proračunsku godinu do 15. veljače tekuće za prethodnu godinu.

Podaci o vlastitim izvorima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu isti. Vlastiti izvori su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 25.986.226,00 kn, a u financijskim izvještajima (Bilanca) iskazani su u iznosu 26.394.892,00 kn, što je za 408.666,00 kn više.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., obveze iznose 459.997,00 kn, a u obrascu Izvještaj o obvezama, iskazane su obveze u iznosu 354.244,00 kn, što je za 105.753,00 kn manje od iskazanog u Bilanci i evidentiranog u poslovnim knjigama.

U financijskim izvještajima (Bilanca) vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u suvlasništvu Općine i drugih jedinica lokalne samouprave na području Međimurske županije iskazani su u iznosu 6.220.180,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 6.227.180,00 kn ili za 7.000,00 kn više. Prema podacima društva za opskrbu plinom, udio Općine u temeljnom kapitalu iznosi 2.618.000,00 kn, što je za 34.000,00 kn više od evidentiranog u poslovnim knjigama. Osim toga, u poslovnim knjigama su evidentirani udjeli, koji nisu upisani u temeljni kapital društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju, u iznosu 203.780,00 kn, a Općina nema dokumentaciju na temelju koje je provedeno evidentiranje navedenih udjela u poslovnim knjigama.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti financijske izvještaje na temelju podataka iz poslovnih knjiga, odnosno iskazati podatke o vlastitim izvorima, obvezama i udjelima prema podacima iz poslovnih knjiga i podacima trgovačkih društava o stanju udjela. Također nalaže dostaviti financijske izvještaje nadležnim institucijama u propisanom roku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Prihodi i potraživanja

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.871.753,00 kn, što je za 550.236,00 kn ili 12,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Utvrđene nepravilnosti se odnose na prihode od zakupa poslovnih prostora, prodaje nefinancijske imovine te naplatu potraživanja.

- Zakup poslovnih prostora

Prihodi od zakupa sedam poslovnih objekata ostvareni su u iznosu 144.474,00 kn. Od sedam ugovora, jedan je potvrđen kod javnog bilježnika. Ugovori nisu dostavljeni nadležnoj poreznoj upravi.

Poslovni prostor u društvenom domu Gornji Mihaljevec u ranijim godinama je dan na korištenje za obavljanje zdravstvene djelatnosti (opća/obiteljska medicina i stomatološka ambulanta), a ugovori nisu zaključeni te nisu uređena međusobna prava i obveze vezano uz korištenje navedenog poslovnog prostora.

Prema odredbama članka 4. stavaka 1. i 3. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora, zakup poslovnoga prostora zasniva se ugovorom o zakupu. Ugovor o zakupu poslovnoga prostora mora biti sastavljen u pisanom obliku, a kada ga kao zakupodavac sklapa Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i potvrđen (solemniziran) po javnom bilježniku. Ugovor o zakupu sklopljen protivno odredbi stavka 2. i 3. ovoga članka ništetan je. Zakupodavac je dužan primjerak ugovora o zakupu dostaviti nadležnoj poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju nalaže ugovore o zakupu potvrditi po javnom bilježniku te ih dostaviti nadležnoj poreznoj upravi u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora. Nalaže zaključiti ugovore o zakupu za poslovne prostore u skladu s odredbama navedenog Zakona.

- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (obročna otplata) ostvareni su u iznosu 30.073,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava u iznosu 16.540,00 kn. Revizijom je utvrđeno da propisani dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije u državni proračun uplaćivan ni prethodnih godina. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za uplatu pripadajućeg dijela sredstava u državni proračun za 2017. i za ranije godine.

Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, Općina kao prodavatelj zadržava 45,0 %, dok 55,0 % sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo doznačava u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati obveze prema državnom proračunu te uplatiti pripadajući dio prihoda od prodaje stanova u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- Potraživanja

Koncem 2017. ukupna potraživanja iznose 852.545,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veća su za 71.856,00 kn ili 9,2 %. Prema podacima iz financijskih izvještaja, koncem 2017. dospjela potraživanja iznose 650.567,00 kn ili 76,3 % ukupnih potraživanja.

Općina koncem 2017. nije pribavila podatke od Porezne uprave o zaduženju i naplati lokalnih poreza za 2017. U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za općinske poreze iz ranijih godina u iznosu 88.454,00 kn, a za 2017. nisu evidentirana. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o uvjetima, opsegu i naknadi za obavljanje poslova utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 1/17), utvrđeno je da Porezna uprava dostavlja jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave zbirna izvješća o saldu nenaplaćenih potraživanja poreza i to najkasnije: do 28. veljače tekuće godine, sa stanjem na dan 31. 12. prethodne godine, te do 31. srpnja tekuće godine, sa stanjem na dan 30. 6. tekuće godine.

U svrhu učinkovitog nadzora i pravovremene naplate svih potraživanja, Općina je u 2016. donijela Proceduru obračuna i naplate vlastitih prihoda, kojom su utvrđene aktivnosti, nositelji, način i rokovi praćenja i naplate prihoda.

Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda te godišnju grobnu naknadu tijekom godine dužnicima su upućene opomene, dok za potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 160.1561,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 100.228,00 kn te druga potraživanja (koncesija, kazne i drugo) u iznosu 54.813,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.

Tijekom 2017. Općina je davala na korištenje javne površine za prodaju proizvoda i druga privremena korištenja javnih površina. Korisnicima je ispostavila odobrenja za korištenje javnih površina, međutim nisu ostvareni prihodi od navedenog poreza. Odobrenja su ispostavljena fizičkim i pravnim osobama uz utvrđenu cijenu u iznosu 5,00 kn po m² u skladu s odredbama Odluke o porezima. Prema odredbama članaka 10. i 11. navedene Odluke, tijelo nadležno za izdavanje dozvole za korištenje javne površine, dužno je primjerak rješenja o dozvoli dostaviti nadležnoj jedinici Porezne uprave. Općina ne vodi evidenciju o izdanim odobrenjima za korištenje javnih površina, u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja te nije dostavila primjerak odobrenja za korištenje javnih površina Poreznoj upravi radi naplate.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se, u cilju iskazivanja točnih podataka o potraživanjima za općinske poreze, zatražiti od Porezne uprave izvješća o saldu nenaplaćenih potraživanja poreza koja je dužna dostaviti u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima, opsegu i naknadi za obavljanje poslova utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Državni ured za reviziju nalaže dostaviti Poreznoj upravi podatke o izdanim dozvolama za korištenje javnih površina, radi naplate općinskih prihoda u skladu s odredbama Odluke o porezima.

4. Obavljanje komunalnih djelatnosti

- 4.1. Rashodi za komunalne usluge su ostvareni u iznosu 96.060,00 kn, a rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.986.781,00 kn

Općina je Odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti (dalje u tekstu: Odluka) donijela 2008. kojom su utvrđene komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju ugovora, odnosno koncesije. Prema Odluci, komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju ugovora su između ostalog, opskrba pitkom vodom, odvoz komunalnog otpada, čišćenje i održavanje slivnika i drugih objekata oborinske kanalizacije, dekoracija i iluminacija, crpljenje i odvoz fekalija, zimsko čišćenje nerazvrstanih cesta, tekuće održavanje asfaltiranih nerazvrstanih cesta, održavanje javne rasvjete te deratizacija i dezinfekcija. Komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju koncesije su prijevoz pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova.

Odlukom nije utvrđen način obavljanja komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, a utvrđeno je obavljanje prijevoza pokojnika, koje nije komunalna djelatnost. Odredbama članaka 11. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, utvrđene su komunalne djelatnosti za koje se može steći pravo obavljanja djelatnosti na temelju koncesije. Propisano je da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora. Prijevoz pokojnika utvrđen je Zakonom o pogrebničkoj djelatnosti (Narodne novine 36/15), koji je u primjeni od travnja 2015., te je Općina bila dužna uskladiti Odluku s propisima.

Komunalne djelatnosti koje se odnose na usluge tekućeg održavanja putova, održavanje javnih zelenih površina, održavanje javne rasvjete te deratizacija i dezinfekcija nisu povjerene prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama Odluke. Za navedene komunalne djelatnosti rashodi su ostvareni u iznosu 96.060,00 kn, a poslove su obavljale pravne i fizičke osobe odabrane izravnom pogodbom, bez provođenja postupaka javnog natječaja i bez zaključenog pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Općina nije osigurala obavljanje komunalne djelatnosti crpljenja i odvoza fekalije, iako je prema Odluci o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, predviđeno da se obavlja na temelju ugovora o povjeravanju poslova.

Općina je za 2017. donijela Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i dvije izmjene. Drugim izmjenama, gradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana je u iznosu 1.578.580,00 kn, od čega se na sanaciju nerazvrstanih cesta odnosi 789.040,00 kn, izgradnju ekološke javne rasvjete 593.340,00 kn, uređenje sportsko rekreacionog terena 167.000,00 kn, te izradu projektne dokumentacije 29.200,00 kn. Radovi nisu planirani po vrsti radova, naseljima, cestama, odnosno izvorima financiranja. Program gradnje ne sadrži propisane elemente utvrđene odredbom članka 30. stavka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj, između ostalog, obvezatno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 1.986.781,00 kn, što je za 408.201,00 kn ili 25,9 % više od planiranog iznosa. S obzirom na to da su rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture ostvareni znatno iznad planiranih iznosa, Općina je koncem godine trebala donijeti još jedne izmjene navedenog Programa.

Načelnik nije u propisanom roku, niti do vremena obavljanja revizije (svibanj 2018.), Općinskom vijeću podnio izvješće o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2017. Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju navedenih programa za prethodnu kalendarsku godinu.

U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18), kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi s oblicima i načinom obavljanja komunalnih djelatnosti, obveznim elementima programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture, izvješćivanju o izvršenju programa te obvezi usklađenja akata jedinica lokalnih samouprava s odredbama spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže komunalne djelatnosti povjeriti u skladu s odredbama navedenog Zakona. Nalaže donijeti Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s propisanim elementima. Nalaže podnositi predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa održavanja komunalne infrastrukture u rokovima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje nalaže, prije gradnje objekata komunalne infrastrukture koji nisu planirani programom gradnje, donijeti izmjene programa građenja komunalne infrastrukture, kako bi općinsko vijeće moglo odlučivati o planiranoj gradnji.

5. Javna nabava

- 5.1. Plan nabave za 2017. i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017. objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 16.699.200,00 kn.

Planom nabave planirano je jedanaest postupaka nabave radova, devet bagatelnih postupaka nabave usluga i tri nabave roba. Planom nabave planirana je nabava radova za izgradnju sportskih i rekreacijskih terena, sanaciju nerazvrstanih cesta i izgradnju sportske školske dvorane ukupne procijenjene vrijednosti 14.640.000,00 kn, a postupci nabave nisu provedeni do konca godine.

Tijekom 2017., nabavljeni su radovi i usluge u vrijednosti 679.358,00 kn, a nisu planirani planom nabave (sanacija tri ceste u iznosu 176.534,00 kn, nabava urbane opreme za dom mladosti u iznosu 166.038,00 kn, geodetske usluge u iznosu 145.036,00 kn, obnova kamenog pila u iznosu 99.875,00 kn, izgradnja autobusnih stajališta u iznosu 54.375,00 kn i usluga izrade energetskog certifikata u iznosu 37.500,00 kn). S obzirom da je planom nabave planirana nabava radova za koje postupci nisu provedeni, a tijekom godine Općina je nabavila radove i usluge koji nisu bili planirani planom nabave, trebala je donijeti izmjene odnosno dopune plana nabave. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi.

Prema Statističkom godišnjem izvješću o javnoj nabavi za 2017., tijekom godine su provedeni postupci bagatelne nabave ukupne vrijednosti 1.188.007,00 kn. Općina nema podatke koji su postupci nabave bagatelne vrijednosti iskazani u navedenom izvješću. Uvidom u poslovne knjige i ostalu dokumentaciju, utvrđena je vrijednost bagatelne nabave najmanje u iznosu 2.628.225,00 kn.

Za 2017. nije sastavljen i na mrežnim stranicama objavljen Registar ugovora. Osim toga, Općina ne prati realizaciju zaključenih ugovora. Naručitelj je obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. U planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Skreće se pozornost na odredbe Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je u primjeni od 1. siječnja 2018. Prema odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Naručitelj je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže ažurirati plan nabave tijekom proračunske godine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže voditi registar ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže pratiti realizaciju zaključenih ugovora.

- Sanacija nerazvrstanih cesta

Rashodi za sanaciju pet nerazvrstanih cesta ostvareni su u 2017. u iznosu 508.441,00 kn. Postupci nabave su provedeni i ugovori o sanaciji cesta su zaključeni u 2016. Planom nabave za 2016. sanacija cesta planirana je kao jedan predmet nabave procijenjene vrijednosti 360.000,00 kn, a Općina je provela pet pojedinačnih postupaka bagatelne nabave. Prema odredbama članka 7. Odluke o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti iz 2015. (koja se primjenjivala do lipnja 2017.), upućeni su pozivi na dostavu ponuda na tri gospodarska subjekta.

S obzirom na utvrđenu procijenjenu vrijednost nabave, Općina je trebala prema odredbama članka 8. navedene Odluke, za nabavu radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, a manja od 500.000,00 kn, pored dostave ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta, objaviti poziv za dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama, što nije učinjeno. Prema navedenom, Općina u 2016. nije provela postupak nabave u skladu s procijenjenom vrijednosti utvrđenom Planom nabave, s obzirom da nije definiran predmet nabave sanacije cesta po dionicama, već u jednom iznosu.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn, obavljati prema odredbama Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave.

- Obnova doma kulture

Planom nabave za 2016. procijenjena je vrijednost obnove doma kulture u naselju Gornji Mihaljevec u vrijednosti 416.000,00 kn. Radovi su planom nabave planirani u ukupnom iznosu, odnosno nisu podijeljeni po grupama radova ili usluga. Postupak bagatelne nabave za radove je proveden i s odabranim ponuditeljem radova je zaključen ugovor u kolovozu 2016. u vrijednosti 418.086,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Ugovoreni radovi se odnose na pripremne, tesarske, krovopokrivačke, zidarske, izolatorske, strojarske, završne, limarske i druge radove. U siječnju 2017. zaključena je dopuna ugovoru za dodatne radove i robu (nabava aluminijskih vrata, prozora, tavanskih stepenica, klima uređaja, podova, brušenje parketa, elektroinstalaterske radove te sustav ozvučenja) koji nisu bili predviđeni osnovnim ugovorom u vrijednosti 91.956,00 kn, odnosno ukupno je ugovoreno 510.042,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

S obzirom na to da Općina nije planom nabave za 2016. obuhvatila izvođenje svih radova i nabavu roba na obnovi doma kulture, da je ukupno ugovorena vrijednost radova i roba veća od 500.000,00 kn, što podliježe provođenju postupaka nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Općina trebala više pažnje posvetiti izračunu procijenjene vrijednosti nabave na obnovi doma kulture kako bi provela odgovarajući postupak javne nabave propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže posvetiti više pažnje izračunu procijenjene vrijednosti nabave, kako bi se primijenili odgovarajući postupci nabave.

6. Objava podataka na mrežnim stranicama

6.1. Na mrežnim stranicama Općine nisu objavljeni slijedeći dokumenti za 2017.: zakoni i drugi propisi te unutarnji akti i izmjene akata koji se odnose na područje rada Općine, financijski izvještaji za 2017., programi gradnje i održavanja objekata komunalne infrastrukture, programi javnih potreba u sportu, kulturi te socijalni program, informacije o danim donacijama, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, vodič kroz proračun za građane, polugodišnje i godišnje izvješće o radu načelnika, godišnje izvješće o pravu na pristup informacija, registar ugovora i drugo.

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave kao tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u čitljivom obliku, između ostalog, objavljivati: zakone i druge propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje, financijska izvješća, podatke o izvoru financiranja, proračunu i izvršenju proračuna, informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa, u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza.

Također, prema odredbi članka 12. Zakona o proračunu, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna te godišnje financijske izvještaje objavljuju se na internetskim stranicama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivati izvještaje, programe, registre i sve potrebne informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama i Zakona o proračunu.

Na nacrt Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Općine, zakonski predstavnik se nije očitovao.

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 subjekt revizije postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se neprovedeni nalozi. Također, navode se nalozi i preporuke 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.	Sustav unutarnjih kontrola	2008.	Poduzimati aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.	-	nije provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2008.	Evidentirati povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u poslovnim knjigama i Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.	-	nije primjenjivo
3.	Prihodi	2008.	Poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	nije provedeno
4.		2008.	Davati u zakup poslovne prostore u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.	-	nije provedeno
5.		2008.	Uplatiti u državni proračun pripadajući dio prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.	-	nije provedeno
6.	Rashodi	2008.	Izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju.	-	provedeno
7.		2008.	Urediti imovinsko pravne odnose za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture (vodovod i kanalizacija) radi transparentnog iskazivanja imovine i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.	-	nije primjenjivo

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2009.

Status naloga čija provedba, zbog opravdanih razloga, nije primjenjiva, opisan je u nastavku.

- Nalog u vezi evidentiranja povećanja vrijednosti nefinancijske imovine u poslovnim knjigama i Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nije primjenjiv s obzirom da Općina u 2017. nije imala promjene u vrijednosti i obujmu imovine.
- Preporuka u vezi uređenja pravnog statusa komunalnih vodnih građevina nije primjenjiva. Komunalne vodne građevine nisu više u vlasništvu Općine nego su prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga.

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