



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/18-02/57
URBROJ: 613-21-18-7

Dubrovnik, 16. kolovoza 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE JANJINA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	11
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	15
	Provedba naloga i preporuka	20

I. MIŠLJENJE

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

- U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta, stana te pojedinih poslovnih prostora koji su u vlasništvu Općine, niti je za navedenu imovinu obavljena procjena vrijednosti.
Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama u Bilanci i Izvještaju o obvezama te podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u Bilanci i analitičkim evidencijama potraživanja, nisu istovjetni.
- U izvanbilančnim evidencijama nisu evidentirane potencijalne obveze vezane uz sudske sporove. Prema evidenciji, Općina sudjeluje u dva sudska spora, a vrijednost potencijalnih obveza nije utvrđena. (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.

- Potraživanja za prihode čiju naplatu obavlja Općina su koncem 2017. iskazana u iznosu 904.636,00 kn i veća su za 56.056,00 kn ili 6,6 % od potraživanja iskazanih početkom godine. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 789.677,00 kn Općina u 2017. nije poduzimala mjere naplate. Zakonske zatezne kamate na dospjela potraživanja nisu obračunane. (točka 3. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

I. 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 Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 551 stanovnikom (prema rezultatima popisa iz 2011.). 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 III. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0 % i 100,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i 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 Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Početkom i koncem 2017. Općina je imala šest zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Općina nema proračunske korisnike. Koncem 2017. u vlasništvu i suvlasništvu ima sedam trgovačkih društava s ukupnim udjelom u temeljnom kapitalu u iznosu 2.069.164,00 kn. U vlasništvu je jedno trgovačko društvo za javnu vodoopskrbu i odvodnju, a u suvlasništvu šest trgovačkih društava za obavljanje komunalnih djelatnosti.

Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je Vlatko Mratović. Načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i izmjene proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su planirani prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 4.713.300,00 kn.

U prosincu 2017. donesene su izmjene i dopune proračuna, prema kojoj su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.498.200,00 kn, što je za 784.900,00 kn ili 16,6 % više od planiranih proračunom. U odnosu na proračun, izmjenama i dopunama proračuna značajnije su povećani planirani prihodi od pruženih usluga za 490.000,00 kn i kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika za 1.403.000,00 kn te planirani rashodi za ulaganja u građevinske objekte za 604.400,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na planirane kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna za 1.351.300,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.513.295,00 kn, što je za 15.095,00 kn ili 0,3 % više od planiranih. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.521.852,00 kn, što je za 23.652,00 kn ili 0,4 % više od planiranih.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2018. u iznosu 5.215.000,00 kn, a za 2019. u iznosu 5.165.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

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 5.513.295,00 kn, što je za 108.787,00 kn ili 2,0 % više 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	1.308.178,00	1.247.340,00	95,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.619.858,00	2.366.295,00	146,1
3.	Prihodi od imovine	12.919,00	15.925,00	123,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	562.282,00	645.196,00	114,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	964.335,00	1.195.032,00	123,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	5.079,00	38.595,00	759,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	281.912,00	4.912,00	1,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	649.945,00	0,00	-
	Ukupno	5.404.508,00	5.513.295,00	102,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.366.295,00 kn ili 42,9 %, prihodi od poreza u iznosu 1.247.340,00 kn ili 22,6 %, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 1.195.032,00 kn ili 21,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 645.196,00 kn ili 11,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 59.432,00 kn ili 1,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode od pomoći unutar općeg proračuna koji su viši za 746.437,00 kn, u okviru kojih su kapitalne pomoći dobivene od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije više za 1.389.975,00 kn, kapitalne pomoći iz državnog i županijskog proračuna više za 540.000,00 kn, tekuće pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zaposlenih na javnim radovima više za 279.698,00 kn. Također, prihodi od prodaje nefinancijske imovine manji su za 277.000,00 kn, jer su u 2017. ostvareni prihodi samo od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, dok je u 2016. Općina ostvarila prihod od prodaje prijevoznog sredstva u iznosu 260.000,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 3.002.653,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 54,5 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 1.247.340,00 kn, a odnose se na općinske poreze u iznosu 484.117,00 kn (porez na kuće za odmor 474.490,00 kn, porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića 7.881,00 kn, porez na tvrtku 1.746,00 kn), porez na dohodak u iznosu 392.675,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 328.362,00 kn, kompenzacijska sredstava uslijed smanjenja prihoda od poreza na dohodak doznačena iz Ministarstva financija u iznosu 34.376,00 kn, te zaprimljene neprepoznate naloge u iznosu 7.810,00 kn. Prirez porezu na dohodak Općina nije uvela.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 2.366.295,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1.929.975,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 436.320,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći su dobivene od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 1.389.975,00 kn, a odnose se na projekte rekonstrukcije prometnih površina i ulica na području Općine u iznosu 891.575,00 kn, izgradnje pješačke staze uz more između dva naselja u iznosu 349.490,00 kn i modernizacije javne rasvjete iz 2016. u iznosu 148.910,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zaključenih Ugovora o sufinanciranju između Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Općine te Programa podrške regionalnom razvoju Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije. Pomoći su doznačene na temelju zahtjeva Općine uz koji je priložena dokumentacija o obavljenim radovima. Tekuće pomoći se odnose na pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zaposlenih na javnim radovima u iznosu 279.698,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za subvencionirani prijevoz vode kućanstvima bez vodovodnog priključka u iznosu 116.896,00 kn, Dubrovačko-neretvanske županije za financiranje lokalnih izbora u iznosu 39.726,00 kn. Pomoći dobivene od Ministarstva kulture za radove na mjesnoj crkvi u iznosu 150.000,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zaposlenih na javnim radovima u iznosu 227.459,00 kn nisu utrošene i nalaze se na koncu godine na žiro računu, a druge pomoći su do konca 2017. utrošene za dobivene namjene.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 15.925,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 15.761,00 kn i financijske imovine u iznosu 164,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 11.354,00 kn i naknadu za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 4.407,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 645.196,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 417.829,00 kn, komunalne naknade u iznosu 120.218,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 62.966,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu 25.830,00 kn i vodnog doprinosa u iznosu 14.049,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 1.195.032,00 kn, a odnose se na prihode od komunalne usluge opskrbe pitkom vodom i odvoza smeća u iznosu 1.157.958,00 kn te priključenja na lokalnu vodovodnu mrežu u iznosu 37.074,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu 38.595,00 kn i u cijelosti se odnose na uslugu prijevoza vode korisnicima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 5.521.852,00 kn, što je za 163.337,00 kn ili 3,0 % 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	702.315,00	847.071,00	120,6
2.	Materijalni rashodi	1.642.087,00	2.159.038,00	131,5
3.	Financijski rashodi	71.723,00	47.493,00	66,2
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	150.443,00	159.780,00	106,2
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	167.908,00	169.784,00	101,1
6.	Ostali rashodi	355.963,00	321.158,00	90,2
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.162.255,00	1.698.569,00	78,6
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	105.821,00	118.959,00	112,4
	Ukupno	5.358.515,00	5.521.852,00	103,0
	Višak prihoda i primitaka	45.993,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	8.557,00	-

U ukupno ostvarenim rashodima i izdacima, značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.159.038,00 kn ili 39,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.698.569,00 kn ili 30,8 % te rashodi za zaposlene u iznosu 847.071,00 kn ili 15,3 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 817.174,00 kn ili 14,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći materijalni rashodi za 516.951,00 kn ili 31,5 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u održavanje nerazvrstanih cesta, poljskih putova, javnih površina i javne rasvjete te komunalnih usluga opskrbe vodom i odvoza smeća) te rashodi za zaposlene za 144.756,00 kn ili 20,6 % (najvećim dijelom zbog zapošljavanja novih djelatnika putem mjere javnih radova Hrvatskog zavoda za zapošljavanje).

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su manji rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 463.686,00 kn ili 21,4 % (s obzirom da je u prethodnoj godini nabavljeno komunalno vozilo za sakupljanje otpada u iznosu 1.595.782,00 kn).

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 847.071,00 kn. Odnose se na bruto plaće načelnika, službenika i namještenika Općine u iznosu 681.853,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 119.442,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, božićnice, darove za djecu) u iznosu 45.776,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.159.038,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.659.128,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 359.996,00 kn, ostale nespomenute rashode u iznosu 81.281,00 kn, naknadu troškova zaposlenima u iznosu 53.135,00 kn te naknadu troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 5.498,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na komunalne usluge opskrbom vode i odlaganja smeća u iznosu 947.361,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje komunalne infrastrukture (održavanje i čišćenje javnih površina, nerazvrstanih cesta, poljskih putova i javne rasvjete) u iznosu 407.383,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 166.273,00 kn (ugovor o djelu, usluge odvjetnika u sudskim sporovima, geodetske usluge, naknade članovima izbornih povjerenstava) te usluge telefona i pošte u iznosu 54.672,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashod za materijal i energiju odnosi se na utrošenu električnu energiju u iznosu 133.910,00 kn (javna rasvjeta u iznosu 119.707,00 kn, električna energija za uredske prostore i druge objekte Općine u iznosu 14.203,00 kn).

Vrijednosno značajniji rashodi za ostale nespomenute rashode odnose se na reprezentaciju ureda načelnika i proslavu blagdana u iznosu 25.974,00 kn, naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 17.445,00 kn, premije osiguranja prijevoznih sredstava u iznosu 16.603,00 te troškove sudskih postupaka u iznosu 11.995,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 47.493,00 kn, a odnose se na naknade Poreznoj upravi u visini 5,0 % naplaćenih prihoda od općinskih poreza u iznosu 21.754,00 kn, kamate za primljene kredite u iznosu 18.564,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 7.175,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 159.780,00 kn, a odnose se na prijenose sredstava za financiranje redovnog poslovanja dječjeg vrtića Janjina koji je u sastavu dječjeg vrtića Orebić, a na temelju ugovora koji je Općina sklopila s Općinom Orebić.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 169.784,00 kn, a odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza vode do dva naselja Općine koja nemaju priključak na vodovod u iznosu 109.000,00 kn, sufinanciranje cijene autobusne karte učenicima i studentima u iznosu 35.784,00 kn te na potpore za novorođenu djecu i novosklopljene brakove u iznosu 25.000,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 321.158,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 283.927,00 kn i kapitalnu pomoć Župnom uredu Janjina za obnovu mjesne crkve u iznosu 37.231,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije su doznačene dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 136.000,00 kn te turističkoj zajednici u iznosu 120.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.698.569,00 kn. Odnose se na uređenje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.507.643,00 kn, troškove izvlaštenja, procjene i vještačenja vrijednosti zemljišta u iznosu 73.528,00 kn, proširenje mreže javne rasvjete u iznosu 50.999,00 kn, nabavu komunalne, računalne i uredske opreme manje pojedinačne vrijednosti, u ukupnom iznosu 42.788,00 kn, izradu izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Općine u iznosu 12.000,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 11.611,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i zajmove su ostvareni u iznosu 118.959,00 kn i u cijelosti se odnose na otplatu naknade za leasing na temelju sklopljenog ugovora iz prethodne godine.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2017. iznosi 8.557,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 203.956,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 195.399,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.887.600,00 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	12.197.703,00	12.965.589,00	106,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	109.841,00	109.841,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	9.425.702,00	10.476.082,00	111,1
1.3.	Postrojenja i oprema	90.601,00	86.727,00	95,7
1.4.	Prijevozna sredstva	1.303.222,00	984.065,00	75,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.268.337,00	1.308.874,00	103,2
2.	Financijska imovina	4.439.099,00	4.922.011,00	110,9
2.1.	Novčana sredstva	751.905,00	1.430.101,00	190,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	0,00	2.279,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.091.297,00	2.091.297,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.595.897,00	1.398.334,00	87,6
Ukupno imovina		16.636.802,00	17.887.600,00	107,5
3.	Obveze	1.090.004,00	1.655.390,00	151,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	357.481,00	867.279,00	242,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	188.400,00	362.946,00	192,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	544.123,00	425.165,00	78,1
4.	Vlastiti izvori	15.546.798,00	16.232.210,00	104,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		16.636.802,00	17.887.600,00	107,5

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na uredske i poslovne objekte u iznosu 1.343.357,00 kn (poslovna zgrada, poslovni prostor i zgrada dječjeg vrtića), ceste i ostale prometne objekte u iznosu 8.235.248,00 kn (heliodrom, nogostupi, pješačka staza) te ostale građevinske objekte u iznosu 897.477,00 kn (javna rasvjeta, park, mrtvačnica i autobusna čekaonica).

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti 2.091.297,00 kn se odnose na udjele u glavnici jednog trgovačkog društva u vlasništvu, šest trgovačkih društava u suvlasništvu Općine te udjela u Fondu za onečišćenje mora.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 1.400.613,00 kn, što je za 195.284,00 kn ili 12,2 % manje od potraživanja iskazanih početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.398.334,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 2.279,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za porez na kuće za odmor u iznosu 497.128,00 kn, pružene komunalne usluge odvoza smeća i dovoza vode u iznosu 473.338,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 336.647,00 kn te komunalnu naknadu u iznosu 76.367,82 kn.

Obveze na koncu 2017. iznose 1.655.390,00 kn, što je za 565.386,00 kn ili 51,9 % više od obveza iskazanih početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 867.279,00 kn, kredite u iznosu 425.165,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 362.946,00 kn. Dospjele obveze iznose 606.528,00 kn. Obveze za koje je prekoračen rok plaćanja do 60 dana iznose 215.621,00 kn, od 61 do 180 dana iznose 257.088,00 kn, a od 181 do 360 dana iznose 133.819,00 kn. Općina nema obveza kojima je prekoračen rok plaćanja preko 360 dana.

Povećanje obveza dijelom je posljedica nepodmirivanja obveza za komunalne usluge odvoza smeća u iznosu 274.025,00 kn i opskrbe vodom u iznosu 326.076,00 kn. Općina je u 2018. sklopila ugovor o reprogramiranju obveza za isporučene vodne usluge s isporučiteljem vode te je na osnovu navedenog ugovora Općina u 2018. podmirila dio obveza u iznosu 41.574,00 kn. Do konca svibnja 2018. od ukupno iskazanih obveza koncem 2017., podmireno je 660.869,00 kn.

Obveze za kredite na početku godine iznose 544.123,00 kn, a odnose se na financijski leasing ugovoren za kupnju kamiona potrebnog za odvoz komunalnog otpada. Ugovor o leasingu je zaključen u siječnju 2016. u iznosu 1.595.781,86 kn. Općina uredno podmiruje dospjele obveze. Obveze za kredit (financijski leasing) na koncu godine iznose 425.165,00 kn.

Javna nabava

Plan nabave za 2017. je donesen u prosincu 2016., a Izmjene i dopune plana u studenom 2017. Prema planu nabave procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 2.341.100,00 kn, a prema izmjenama i dopunama, 2.592.100,00 kn. Plan nabave te izmjene i dopune su objavljene na mrežnim stranicama Općine.

U planu nabave su navedeni predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Planom nabave planiran je jedan otvoreni postupak javne nabave u vrijednosti 1.000.000,00 kn te 21 postupak jednostavni nabave u ukupnoj vrijednosti 1.592.100,00 kn. Općina vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži pregled zaključenih ugovora i narudžbenica jednostavne nabave. Navedeni registar je objavljen na mrežnim stranicama Općine.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., Općina je provela jedan otvoreni postupak javne nabave u iznosu 696.196,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema navedenom izvješću, vrijednost jednostavne nabave roba, radova i usluga iznosi 2.328.723,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

II. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 3. svibnja do 16. kolovoza 2018.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 109/95, 21/96, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 56/13, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
9. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) (članak 44.)

11. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09 i 123/11 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 56/16)
12. Zakon o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 - ispravak, 97/13, 158/13 i 30/14) (članak 20.)
13. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 87/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95, 103/95, 11/96, 76/96, 111/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 103/97, 119/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) (članak 27.)
14. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)
15. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članak 241.)
16. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, (članci 48. i 56.)
17. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11) (članak 2.)
18. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
19. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
20. Zakon o radu (Narodne novine 93/14)
21. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
22. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
23. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.)
24. Zakon o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13, 112/13, 71/15 i 78/15) (članak 12.)
25. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14 i 84/15 - pročišćeni tekst) (članak 391.)
26. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14)
27. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
28. Odluka o općinskim porezima (prosinac 2010.)
29. Odluka o komunalnom doprinosu (studeni 2014.)
30. Odluka o komunalnoj naknadi (ožujak 2002.)
31. Odluka o zakupu javnih površina (listopad 1999.)
32. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave u Općini Janjina (lipanj 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni 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 i 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 te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci.

Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, potraživanja te objavu podataka na mrežnim stranicama.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Plan razvojnih programa nije donesen. Prema odredbama članaka 16. i 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže uz proračun donijeti plan razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

- Poslovne knjige

U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta, stana te pojedinih poslovnih prostora koji su u vlasništvu Općine, niti je za navedenu imovinu obavljena procjena vrijednosti. Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da je proračun u svom knjigovodstvu dužan osigurati, između ostalog, podatke o stanju imovine, a odredbom članka 7. navedenog Pravilnika je propisano da proračun obvezno vodi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti te s drugim potrebnim podacima. Ministarstvo financija je donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene navedene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom su propisani načini procjene do sada neevidentirane imovine, a to su interna procjena, procjena ovlaštenoga procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže procijeniti vrijednost imovine u vlasništvu Općine i procijenjenu vrijednost evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Financijski izvještaji

Općina je sastavila propisane financijske izvještaje. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Nepravilnosti su uočene kod iskazivanja podataka o dospjelim obvezama i potraživanjima, bilješki i izvanbilančnih zapisa.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosi 17.887.600,00 kn. Podaci o vrijednosti dospjelih obveza iskazani u Bilanci ne odgovaraju podacima iskazanim u Izvještaju o obvezama. Dospjele obveze u Bilanci su iskazane u iznosu 1.655.389,00 kn, a u Izvještaju o obvezama u iznosu 606.528,00 kn. Također, podaci o dospelosti potraživanja iskazani u Bilanci ne odgovaraju podacima u analitičkim evidencijama. Prema podacima iz Bilance, potraživanja za prihode poslovanja iznose 1.398.334,00 kn i u cijelosti su dospjela. Prema analitičkim evidencijama, dospjela potraživanja za prihode poslovanja koje naplaćuje Općina iznose 789.677,00 kn, a nedospjela iznose 114.959,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti iskazane podatke o obvezama i potraživanjima u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama, kako bi financijski izvještaji pružali objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Općine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže dopunu propisanih podataka uz financijske izvještaje, osim što u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je kod pojedinih prihoda i rashoda došlo do većih odstupanja od ostvarenja u prethodnoj godini. Odredbom članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenih prihoda od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

U izvanbilančnim evidencijama nisu evidentirane potencijalne obveze vezane uz sudske sporove. Prema evidenciji Općine, tijekom godine Općina je imala dva sudska spora, čija vrijednost potencijalnih obveza nije utvrđena. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

Početak siječnja 2018. Ministarstvo financija je donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca. Obveza iskazivanja potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa propisana je odredbom članka 7. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji je stupio na snagu u siječnju 2018.

U Bilješkama uz financijske izvještaje za 2017. nije dan pregled sudskih sporova koji su u tijeku. Prema odredbama članaka 13. i 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, bilješke uz financijske izvještaje su dopuna podataka uz financijske izvještaje te između ostalog sadrže i pregled ostalih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati vrijednost sudskih sporova u izvanbilančnim zapisima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje dati pregled sudskih sporova koji su u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 1.400.613,00 kn i manja su za 195.284,00 kn ili 12,4 % od potraživanja iskazanih početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.398.334,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 2.279,00 kn.

Prema podacima iskazanim u Bilanci, potraživanja za prihode poslovanja su u cijelosti dospjela i iznose 1.398.334,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za porez na kuće za odmor u iznosu 497.128,00 kn, pružene komunalne usluge u iznosu 473.338,00 kn (odvoz smeća i utrošak vode), komunalni doprinos u iznosu 336.647,00 kn te komunalnu naknadu u iznosu 76.368,00 kn.

Naplata, kao i poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i ovrhe radi naplate općinskih poreza (porez na kuće za odmor, porez na tvrtku) obavlja Porezna uprava. Potraživanja za prihode koje naplaćuje Porezna uprava, Općina evidentira u poslovnim knjigama na temelju izvješća Porezne uprave (mjesečnih zbirnih izvješća o utvrđenim i naplaćenim porezima te polugodišnjeg i godišnjeg zbirnog izvješća o saldu nenaplaćenih potraživanja).

Naplata ostalih prihoda obavlja Općina (prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, zakupa javnih površina, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, vodnog doprinosa i komunalnih usluga odvoza smeća i utroška vode).

Potraživanja za ove prihode su koncem 2017. iskazana u iznosu 904.636,00 kn i viša su za 56.056,00 kn ili 6,6 % od potraživanja iskazanih početkom godine. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 789.677,00 kn Općina u 2017. nije poduzimala mjere naplate. Zakonske zatezne kamate na dospjela potraživanja nisu obračunane. Unutar ovih potraživanja, vrijednosno su najznačajnija potraživanja za pružene komunalne usluge u iznosu 473.338,00 kn (odvoz smeća i utrošak vode). Ove usluge obavlja Vlastiti pogon Općine prema cjeniku kojeg je donijelo Općinsko vijeće. Naplata ovih potraživanja ima utjecaj na podmirenje izravnih troškova koje Općina ima u pružanju ovih usluga (dospjele obveze prema dobavljaču vode u iznosu 326.076,00 kn s kojim je zaključen ugovor o reprogramu duga i susjednoj Općini s osnova odvoza smeća u iznosu 274.025,00 kn te nedospjele obveze u iznosu 425.165,00 kn prema ugovoru o financijskom leasingu putem kojeg je nabavljeno komunalno vozilo za odvoz smeća).

Općina nije donijela procedure za naplatu prihoda. Iako donošenje procedura za naplatu prihoda nije propisano zakonom, njihovo donošenje je u skladu sa načelom dobrog financijskog upravljanja. 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se donošenje procedura kojima bi se utvrdile mjere i postupci u vezi s naplatom potraživanja.

4. Objava podataka na mrežnim stranicama

- 4.1. U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 283.927,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije su doznačene dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 136.000,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 120.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 13.500,00 kn, udrugama građana i političkim strankama u iznosu 7.750,00 kn, zdravstvenim neprofitnim organizacijama u iznosu 6.177,00 te građanima i kućanstvima u iznosu 500,00 kn.

Općina nije na mrežnim stranicama objavila izvješće o donacijama za 2017. Odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama propisano je, između ostalog, da su lokalne jedinice obvezne na svojim internetskim stranicama objaviti informacije o bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivati izvješće o donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Općina u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća naloge i prijedlog Državnog ureda za reviziju te će po istima postupiti.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se provedeni i neprovedeni nalozi.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
2.	Računovodstveno Poslovanje	2009.	Procijeniti vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine i procijenjenu vrijednost zemljišta i ostale imovine Općine evidentirati u poslovnim knjigama.	-	nije provedeno
3.	Prihodi	2009.	Donijeti odluku o priključenju objekata na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i oborinskih voda.	-	provedeno
4.		2009.	Zatražiti od Turističke zajednice obračun i raspodjelu prihoda od boravišne pristojbe, te u skladu s utvrđenim poduzeti mjere naplate boravišne pristojbe, a prikupljena sredstva od boravišne pristojbe utrošiti u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.	-	provedeno
5.		2009.	Potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
6.	Rashodi	2009.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture, te povjeravati komunalne poslove održavanja javne rasvjete i javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
7.		2009.	Uskladiti planirana sredstava predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.	-	provedeno
8.	Javna nabava	2009.	Nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

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