



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/18-02/20  
URBROJ: 613-10-18-7

Rijeka, 5. rujna 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE LOKVE 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.	14
	Provedba naloga i preporuka	19

## I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

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

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

### A) 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.

- Poslovne knjige ne sadrže cjelovite podatke o nefinancijskoj imovini kojom Općina upravlja. Prema podacima iz glavne knjige, vrijednost zemljišta iznosi 1.068.090,00 kn. Evidentiranjem poslovnih promjena u vezi sa zemljištem nisu osigurani potrebni analitički podaci jer je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji imovine vrijednost zemljišta iskazana u jednom iznosu, a podaci o vrsti, količini, površini, katastarskim česticama, pojedinačnim vrijednostima i drugi potrebni podaci nisu navedeni.

Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen cjelovito jer zemljište nije popisano pojedinačno nego prema podacima iz glavne knjige, u jednom iznosu.

Prema pregledu sudskih sporova, koncem 2017. Općina kao tužitelj vodi tri sudska spora ukupne vrijednosti 29.945.418,00 kn i kao tuženik jedan sudski spor vrijednosti 25.452.065,00 kn. Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima na računu izvanbilančnih zapisa, a bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled sudskih postupaka u tijeku. Također, u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirana odnosno iskazana dana jamstva u iznosu 50.000,00 kn. (točka 1. Nalaza)

## **B) BEZUVJETNO 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.

### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### **Obveze Općine**

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

### **Obveze Državnog ureda za reviziju**

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

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

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

## II. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07, 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 Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća sedam naselja s 1 049 stanovnika (prema popisu stanovnika iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i 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 šest zaposlenika na neodređeno vrijeme, načelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, tri osobe na javnim radovima na određeno vrijeme te jednu osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Općina nema proračunskih korisnika. Ima udjele u temeljnom kapitalu tri komunalna društva (za obavljanje komunalnih djelatnosti s udjelom 100,0 %, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada s udjelom 6,98 % te za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda s udjelom 6,98 %) i u društvu za emitiranje radio programa s udjelom 6,62 % u temeljnom kapitalu.

Prema Statutu, tijela Općine su općinsko vijeće i načelnik. Općinsko vijeće ima jedanaest vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Toni Štimac.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna donesene su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi planirani u iznosu 7.004.350,00 kn. Izmjene proračuna donesene su u prosincu 2017. Izmjenama proračuna prihodi su planirani u iznosu 5.525.350,00 kn, rashodi u iznosu 4.406.859,00 kn te je planirano ostvarenje viška prihoda za pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 1.218.491,00 kn. U računu zaduživanja planirani su primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 100.00,00 kn (od povrata glavnice zajmova danih obrtnicima). Planirani prihodi su za 1.379.000,00 kn ili 19,7 % manji od planiranih proračunom, dok su planirani rashodi za 2.597.491,00 kn ili 37,1 % manji od planiranih proračunom. Vrijednosno najznačajnije smanjenje prihoda odnosi se na smanjenje prihoda poslovanja za 2.129.000,00 kn, a vrijednosno najznačajnije smanjenje rashoda odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2.765.500,00 kn.

Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama za 2018. planirani su prihodi i primici te rashodi u iznosu 4.433.070,00 kn, a za 2019. u iznosu 4.259.700,00 kn.

Uz proračun je donesen plan razvojnih programa za razdoblje od 2017. do 2019. Plan razvojnih programa sadrži opis, ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom (programi, aktivnosti i projekti) i organizacijskom klasifikacijom proračuna za trogodišnje razdoblje (od 2017. do 2019.). Vrijednosno najznačajniji projekti u spomenutom razdoblju odnose se na rekonstrukciju doma kulture u iznosu 2.500.000,00 kn, uređenje šetnice oko jezera u iznosu 250.000,00 kn, izmjene i dopune prostornog plana u iznosu 244.000,00 kn i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu 200.000,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 4.128.058,00 kn, što je za 1.497.292,00 kn ili 26,6 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu 4.227.441,00 kn, što je za 179.418,00 kn ili 4,1 % manje od planiranih.

## 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 obvezama, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.128.058,00 kn, što je za 79.969,00 kn ili 1,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.457.991,00	994.292,00	68,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	623.946,00	1.478.777,00	237,0
3.	Prihodi od imovine	662.742,00	651.669,00	98,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.358.261,00	999.810,00	73,6
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	200,00	1.056,00	528,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	104.887,00	2.454,00	2,3
	Ukupno	4.208.027,00	4.128.058,00	98,1

Vrijednosno značajnije udjele u prihodima imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.478.777,00 kn ili 35,8 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 999.810,00 kn ili 24,2 % te prihodi od poreza u iznosu 994.292,00 kn ili 24,1 %. Svi drugi prihodi iznose 655.179,00 kn ili 15,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno većim iznosima ostvareni su prihodi od pomoći za 854.831,00 kn ili 137,0 %. Na povećanje prihoda od pomoći je utjecalo povećanje kapitalnih pomoći ostvarenih iz državnog proračuna (za prostorni plan) i od izvanproračunskog korisnika (za zimsko održavanje cesta). Vrijednosno značajnije smanjenje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode od poreza u iznosu 463.699,00 kn ili 31,8 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, naknade za koncesije, komunalni, šumski i vodni doprinos, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, prihod od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i spomeničku rentu. Ostvareni su u iznosu 2.468.611,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 59,8 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 994.292,00 kn odnose se na porez na dohodak u iznosu 855.382,00 kn i općinske poreze u iznosu 138.910,00 kn (porez na promet nekretnina u iznosu 85.380,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 31.161,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 19.248,00 kn i porez na tvrtku ili naziv iz prijašnjih godina u iznosu 3.121,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 1.478.777,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1.022.010,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 456.767,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 491.750,00 kn (za izradu izmjena i dopuna Prostornog plana uređenja Općine u iznosu 243.750,00 kn, rekonstrukciju i modernizaciju sustava javne rasvjete u iznosu 248.000,00 kn), iz županijskog proračuna u iznosu 302.020,00 kn (za rekonstrukciju stare učiteljske zgrade u iznosu 205.000,00 kn, uređenje šetnice oko jezera u iznosu 80.000,00 kn, izradu projektne dokumentacije za poslovnu zonu u iznosu 12.500,00 kn i za kulturno-turističku rutu u iznosu 4.520,00 kn) i kapitalna pomoć od Hrvatskih cesta u iznosu 228.240,00 kn za zimsko održavanje cesta. Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 315.050,00 kn (kompenzacijska sredstva uslijed smanjenja prihoda od poreza na dohodak) te iz županijskog proračuna za realizaciju različitih programa u iznosu 141.717,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 651.669,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknada za korištenje prostora elektrane u iznosu 375.516,00 kn, prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 243.384,00 kn (zakup poslovnih prostora u iznosu 237.771,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 3.814,00 kn i najam stanova u iznosu 1.799,00 kn) te prihod od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 10.326,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 999.810,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade u iznosu 416.278,00 kn, prihod od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja i stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 220.285,00 kn, prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 176.287,00 kn te šumski doprinos u iznosu 148.562,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.454,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uz obročnu otplatu. Dio prihoda (55,0 %) od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uz obročnu otplatu uplaćen je u državni proračun.



Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.227.441,00 kn, što je za 178.009,00 kn ili 4,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	884.103,00	746.298,00	84,4
2.	Materijalni rashodi	1.515.382,00	1.697.422,00	112,0
3.	Financijski rashodi	14.884,00	16.029,00	107,7
4.	Subvencije	96.000,00	96.372,00	100,4
5.	Pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna	152.744,00	153.842,00	100,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	228.405,00	248.863,00	109,0
7.	Ostali rashodi	442.195,00	492.636,00	111,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.071.737,00	775.979,00	72,4
	Ukupno	4.405.450,00	4.227.441,00	96,0
	Manjak prihoda	197.423,00	99.383,00	50,3

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 1.697.422,00 kn ili 40,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 775.979,00 kn ili 18,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 746.298,00 kn ili 17,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.007.742,00 kn ili 23,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 746.298,00 kn odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 542.773,00 kn (od čega plaće za zaposlenike u iznosu 399.594,00 kn i plaće za osobe na javnim radovima u iznosu 143.179,00 kn), doprinose na plaće 185.815,00 kn te druge rashode za zaposlene 17.710,00 kn. Ovi rashodi su manji u odnosu na prethodnu godinu zbog odlaska jednog zaposlenika u mirovinu. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na isplatu regresa za godišnji odmor u iznosu 11.250,00 kn, naknadu za smrtni slučaj u obitelji zaposlenika u iznosu 3.660,00 kn i isplatu dara djeci zaposlenika u iznosu 2.800,00 kn. Naknade su isplaćene na temelju odgovarajućih odluka do porezno dozvoljenih iznosa. Plaće su obračunavane i isplaćene u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10).

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.697.422,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.164.511,00 kn, materijal i energiju u iznosu 277.607,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 224.546,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 30.758,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 662.539,00 kn (najznačajniji se odnose na čišćenje snijega u iznosu 266.990,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 40.453,00 kn i uređenje javnih površina u iznosu 36.857,00 kn), komunalne usluge u iznosu 185.771,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 159.338,00 kn (najznačajnije se odnose na troškove biračkih odbora u iznosu 71.494,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 38.475,00 kn i izmjeru katastarskih čestica u iznosu 10.832,00 kn).

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji odnose se na rashode za električnu energiju u iznosu 167.533,00 kn (od čega utrošak javne rasvjete u iznosu 84.994,00 kn prema programu održavanja komunalne infrastrukture) te materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 74.850,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja značajniji su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 47.079,00 kn, a u okviru naknada troškova zaposlenima značajniji su rashodi za prijevoz na posao i s posla u iznosu 16.243,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 16.029,00 kn odnose se na rashode za bankarske usluge u iznosu 9.493,00 kn, zatezne kamate prema dobavljačima u iznosu 1.462,00 kn te usluge platnog prometa u iznosu 5.074,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu 96.372,00 kn odnose se na subvenciju županijskog linijskog prijevoza danu trgovačkom društvu na temelju zaključenog ugovora u iznosu 70.000,00 kn i društvu za emitiranje radio programa u suvlasništvu u iznosu 26.372,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 153.842,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za pomoći odnose se na prijenose sredstava Dječjem vrtiću (proračunski korisnik Primorsko-goranske županije) u iznosu 143.842,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 248.863,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade odnose se na sufinanciranje školske prehrane u iznosu 69.781,00 kn, pomoć obiteljima i kućanstvima u iznosu 55.645,00 kn, pomoć i njega u kući u iznosu 49.922,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza u iznosu 23.300,00 kn te stipendije i školarine u iznosu 20.000,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 492.636,00 kn. Vrijednosno najznačajniji ostali rashodi odnose se na tekuće donacije sportskim društvima u iznosu 132.727,00 kn, turističkoj zajednici Općine u iznosu 119.539,00 kn, kulturno umjetničkim društvima i udrugama u kulturi u iznosu 108.531,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 65.514,00 kn, centru za brdsko-planinsku poljoprivredu u iznosu 20.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 15.000,00 kn i Crvenom križu Grada Delnica u iznosu 10.000,00 kn. Za dodjelu financijskih sredstava udrugama objavljen je javni natječaj. Sredstva su doznačena korisnicima na temelju Pravilnika o financiranju javnih potreba Općine i donesenim programima javnih potreba. Korisnici su Općini dostavili izvješće o realizaciji projekata i programa koji su financirani iz općinskog proračuna. Općina je na odabranom uzorku obavljala kontrolu namjenskog korištenja sredstava na licu mjesta.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 775.979,00 kn. Odnose se na izradu izmjena i dopuna prostornog plana Općine u iznosu 243.750,00 kn, unutarne uređenje i obnovu stare učiteljske zgrade u iznosu 215.618,00 kn, modernizaciju i proširenje sustava javne rasvjete (nabava i ugradnja štedljivih rasvjetnih tijela) u iznosu 174.762,00 kn, uređenje šetnice uz jezero u iznosu 85.332,00 kn, izradu glavnog cestovnog projekta priključka poslovne zone i idejnog projekta u iznosu 31.250,00 kn, uređenje dječjeg igrališta u iznosu 23.267,00 kn te izradu procjene stanja zgrade Doma kulture u iznosu 2.000,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 99.383,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 1.218.492,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.317.875,00 kn ili 31,9 % u odnosu na ostvarene prihode za 2017.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 25.519.337,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	21.709.423,00	21.659.275,00	99,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	1.068.090,00	1.068.090,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	15.200.541,00	14.890.658,00	98,0
1.3.	Postrojenja i oprema	68.386,00	51.121,00	74,8
1.4.	Druga nefinancijska imovina	886.363,00	1.163.363,00	131,3
1.5.	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	4.486.043,00	4.486.043,00	100,0
2.	Financijska imovina	4.492.380,00	3.860.062,00	85,9
2.1.	Novčana sredstva	164.759,00	153.709,00	93,3
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	302.466,00	302.466,00	100,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	2.989.030,00	2.991.136,00	100,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.008.177,00	387.257,00	38,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	27.948,00	25.494,00	91,2
	Ukupno imovina	26.201.803,00	25.519.337,00	97,4
3.	Obveze	1.354.551,00	1.442.884,00	106,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	724.121,00	928.063,00	128,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	574.937,00	467.288,00	81,3
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	55.493,00	47.533,00	85,7
4.	Vlastiti izvori	24.847.252,00	24.076.453,00	96,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.201.803,00	25.519.337,00	97,4

Vrijednost nefinancijske imovine iznosi 21.659.275,00 kn, a odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 1.068.090,00 kn, građevinskih objekata 14.890.658,00 kn (ceste 8.791.848,00 kn, poslovni objekti 4.759.229,00 kn, drugi građevinski objekti 1.339.581,00 kn), postrojenja i opreme 51.121,00 kn, druge nefinancijske imovine 1.163.363,00 kn (izmjene i dopune prostornog plana i izrada projekta 724.930,00 kn, dokumenti prostornog uređenja 438.433,00 kn) te nefinancijske imovine u pripremi (izgradnja komunalnih vodnih građevina – cijevi za kanalizaciju) 4.486.043,00 kn.

U okviru financijske imovine vrijednosno najznačajnije su dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.991.136,00 kn, a odnose se na udjele u temeljnom kapitalu tri komunalna društva (za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u vrijednosti 2.091.850,00 kn, za obavljanje komunalnih djelatnosti u vrijednosti 750.000,00 kn, za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada u vrijednosti 143.990,00 kn) te društvu za emitiranje radio programa u vrijednosti 5.296,00 kn.

Koncem 2017. potraživanja su iskazana u iznosu 715.217,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, manja su za 623.374,00 kn ili 46,6 %, zbog otpisa nenaplativih dospjelih potraživanja starijih više od deset godina, od čega se na otpis potraživanja za komunalnu naknadu odnosi 407.038,00 kn. Ova potraživanja su otpisana na temelju odluke općinskog vijeća jer su se odnosila na potraživanja starija od deset godina.

Iskazana potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 387.257,00 kn, za dane zajmove u iznosu 302.466,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine (prodaja stanova na obročnu otplatu) u iznosu 25.494,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 369.169,00 kn, od čega su potraživanja u iznosu 250.348,00 kn starosti do godinu dana, a potraživanja u iznosu 118.821,00 kn su starija od godinu dana. Do konca ožujka 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 160.612,00 kn ili 43,5 %. Vrijednosno su značajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 105.218,00 kn, prihod za korištenje prostora elektrane u iznosu 96.454,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 73.271,00 kn i općinske poreze u iznosu 71.211,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 302.466,00 kn odnose se na pet zajmova za razvoj obrtništva odobrenih prijašnjih godina. Tri zajma odobrena su u 1997. u ukupnom iznosu 115.000,00 kn, dok su dva zajma odobrena u 2006. u ukupnom iznosu 198.046,00 kn. Dani zajmovi iz 1997., odobreni su trgovačkom društvu (ribogojilište i stočarsko peradarska farma) u iznosu 40.000,00 kn, trgovačkom društvu (prerada mesa i mesnih proizvoda i trgovačka djelatnost) u iznosu 40.000,00 kn i pekarskom obrtniku u iznosu 35.000,00 kn. Navedeni zajmovi odobreni su iz županijskog Programa revitalizacije i razvitka proizvodnje hrane, a Općina je sredstva prosljedila obrtnicima koji su podnijeli zahtjeve. Sredstva su dana s rokom vraćanja 24 mjeseca od kojih je 12 mjeseci poček. Od navedenih samo je jedan djelomično otplaćen u iznosu 10.580,00 kn te stanje potraživanja za ove zajmove iznosi 104.420,00 kn. Rok povrata navedenih zajmova istekao je u rujnu 1998. odnosno ožujku i svibnju 1999., a potraživanja su utužena. Iako je sudski postupak okončan, potraživanja nisu naplaćena, nastupila je zastara, a prema odluci općinskog vijeća zajmovi nisu otpisani te brisani iz poslovnih knjiga. Dani zajmovi iz 2006. odobreni su iz proračunskih sredstava Općine, prema županijskom Programu poticanja poduzetništva, žena i mladih. Zajmovi nisu vraćeni te su potraživanja utužena i sudski postupak je u tijeku.

Ukupne obveze koncem godine iznose 1.442.884,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 928.063,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 467.288,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 47.533,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 755.770,00 kn i na obveze za zaposlene u iznosu 61.970,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.123.422,00 kn, a do konca ožujka 2018. podmirene su u iznosu 455.332,00 kn ili 40,5 % dospjelih obveza.

### **Javna nabava**

Planom nabave je planirana nabava u vrijednosti 2.135.700,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvještaju o zaključenim ugovorima, u 2017. nije bilo provedenih postupaka javne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn odnosno za radove procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn. Vrijednost nabave za pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova je iznosila 1.619.809,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Vodi se registar ugovora jednostavne nabave i popis ugovora jednostavne nabave. Na mrežnim stranicama je objavljen plan nabave i registar ugovora jednostavne nabave. Opći akt kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave je donesen u srpnju 2017. te je objavljen na mrežnim stranicama Općine.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 27. veljače do 5. rujna 2018.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije su bili:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) (članci 97. - 107.)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 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 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)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) (članak 44.)
9. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)

10. Zakon o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12, 148/13 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) (članak 65.)
11. Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13 i 152/14, 98/15 i 44/17) (članci 114., 114.a i 114.b.)
12. Zakon o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 - ispravak, 97/13 i 30/14) (članak 20.)
13. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) (članak 27.)
14. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18) (članak 241.)
15. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (članci 48. i 56.)
16. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11) (članak 2.)
17. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
18. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
19. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
20. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.)
21. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13, 112/13, 71/15 i 78/15) (članak 12.)
22. 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, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17) (članak 391.)
23. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
24. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
25. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
26. Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave (srpanj 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 uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Općine. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i evidentiranja imovine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2017.**

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

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

### 1. Računovodstveno poslovanje

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

Poslovne knjige ne sadrže cjelovite podatke o nefinancijskoj imovini kojom Općina upravlja. Prema podacima iz glavne knjige, vrijednost zemljišta iznosi 1.068.090,00 kn. Evidentiranjem poslovnih promjena u vezi sa zemljištem nisu osigurani potrebni analitički podaci jer je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji imovine vrijednost zemljišta iskazana u jednom iznosu, a podaci o vrsti, količini, površini, katastarskim česticama, pojedinačnim vrijednostima i drugi potrebni podaci nisu navedeni. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbama članka 7. Pravilnika, propisano je da proračun obvezno vodi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i drugim potrebnim podacima.

***Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. Donesena je odluka o popisu i imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza, sastavljeno je izvješće o popisu, a načelnik Općine je donio odluku o prihvaćanju popisa. Podaci o dugotrajnoj nematerijalnoj imovini, nefinancijskoj imovini u pripremi, potrošnom materijalu i sitnom inventaru su u popisnim listama uneseni u naturalnim pokazateljima, a nisu i u novčanim pokazateljima. Također, zemljište nije popisano pojedinačno nego prema podacima iz glavne knjige, u jednom iznosu. S obzirom na to da analitička knjigovodstva evidencija imovine ne sadrži analitičke podatke o zemljištu, a zemljište nije popisano pojedinačno, mogućnost usklađenja stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine nije osigurana.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalih, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.



***Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.***

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 4.486.043,00 kn odnosi se na izgradnju komunalnih vodnih građevina (kanalizacijski sustav). Navedeno ulaganje nije okončano niti je građevina u uporabi. Za stavljanje kanalizacijskog sustava u uporabu potrebno je osigurati sredstva za kolektore i pripadajuću opremu. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je društvo za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje u vlasništvu sedam jedinica lokalne samouprave od kojih Općina ima 6,98 % udjela u temeljnom kapitalu. Općina do vremena obavljanja revizije nije pitala vodoopskrbu, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda uredila s komunalnim društvom u suvlasništvu niti je za završetak izgradnje osigurala izvore financiranja.

***Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za osiguranje sredstava za završetak radova na kanalizacijskom sustavu kako bi se stavio u uporabu i koristio za namjene za koju je građen.***

Prema pregledu sudskih sporova, koje je u travnju 2018. dostavio odvjetnički ured, koncem 2017. Općina kao tužitelj vodi tri sudska spora ukupne vrijednosti 29.945.418,00 kn. Isto tako, Općina je tuženik za jedan sudski spor vrijednosti 25.452.065,00 kn.

U okviru Izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama nisu evidentirani podaci o potencijalnim obvezama prema sudskim sporovima u tijeku, a Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku. Nadalje, izvanbilančna evidencija ne sadrži dano jamstvo za zaduživanje komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 100.000,00 kn. Komunalno društvo je otplatilo 50.000,00 kn te stanje koncem 2017. iznosi 50.000,00 kn.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 - Izvanbilančni zapisi sadrži 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. U siječnju 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. kojom je utvrđeno da 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 na dan 30. lipnja i 31. 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.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne bilješke između ostalog sadrže i pregled ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina.

**Državni ured za reviziju nalaže potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i dana jamstva evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.**

- 1.2. Općina u očitovanju navodi da će evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine uskladiti s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na način da će uspostaviti analitičko vođenje knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti te drugim potrebnim podacima. U vezi popisa imovine i obveza, navodi da će popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputi Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza. U vezi kanalizacijskog sustava, poduzet će aktivnosti za stavljanje istog u funkciju te pokušati iznaći dodatne izvore sredstava putem EU fondova te po pitanju vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda pokušati urediti odnose s komunalnim društvom u suvlasništvu s kojim je postupak već započet ali pregovori još nisu donijeli konkretne rezultate. Nadalje navodi da postoje i dogovori o osiguranju financijskih sredstava od strane Švicarske vlade koja je osigurala sredstva za područje Gorskog kotara ali prioritet imaju projekti koji su u višoj fazi pripremljenosti. U vezi evidentiranja sudskih sporova u tijeku, navodi da su u tijeku obavljanje revizije u izvanbilančnim zapisima evidentirani svi sudski sporovi u tijeku i dano jamstvo komunalnom društvu te će se u skladu s odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu uskladiti Bilješke uz financijske izvještaje.

## 2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.227.441,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.697.422,00 kn ili 40,1 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 775.979,00 kn ili 18,4 % i rashode za zaposlene u iznosu 746.298,00 kn ili 17,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 99.383,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 1.218.492,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.317.875,00 kn ili 31,9 % u odnosu na ostvarene prihode za 2017. Proračunom za 2017. planirano je ostvarenje viška prihoda za pokriće ukupnog manjka iz prethodnih godina u iznosu 1.218.491,00 kn. Za 2017. ostvaren je manjak prihoda te je povećan ukupan manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju.

Prema Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017.-2019., te za razdoblje 2018. - 2020., kada preneseni manjak čini značajan dio proračuna moguće ga je sukcesivno planirati kroz godine. To je moguće jedino pod uvjetom da se uz proračun donese i akt koji će sadržavati analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

***Državni ured za reviziju predlaže za pokriće manjka poduzeti aktivnosti u skladu s Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za trogodišnja razdoblja.***

Programom i izmjenama programa održavanja komunalne infrastrukture za 2017. planirana su sredstva u iznosu 766.100,00 kn. Navedeni program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova održavanja. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture obvezno sadrži i opseg poslova održavanja. U svibnju 2018. doneseno je Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2017., prema kojem je za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture utrošeno 852.520,00 kn. U Izvješću je navedena vrsta poslova održavanja komunalne infrastrukture i utrošena sredstva za pojedinu vrstu posla, a opseg obavljenog posla na održavanju komunalne infrastrukture nije naveden.

***Državni ured za reviziju nalaže Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg obavljenog posla.***

Programom i izmjenama programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su planirana sredstva u iznosu 482.700,00 kn. Navedenim programom su planirana ulaganja koja se odnose na nerazvrstane ceste u iznosu 181.000,00 kn, rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu 165.000,00 kn, javne površine (uređenje šetnice uz jezero te izgradnju dječjeg igrališta) u iznosu 108.500,00 kn te sanaciju kapelice i kosturnice na groblju u iznosu 28.200,00 kn. Program sadrži vrstu radova s ukupnom planiranom vrijednošću, ali ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. U svibnju 2018. doneseno je Izvješće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2017. prema kojem je za gradnju objekata i uređaja utrošeno 352.276,00 kn. U Izvješću je navedena vrsta poslova gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i utrošena sredstva za svaku pojedinu vrstu posla, a opseg izvršenja gradnje po objektima i uređajima komunalne infrastrukture, kao ni izvori financiranja nisu navedeni.

***Državni ured za reviziju nalaže u Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u izvješću o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture navesti izvršenje po objektima i uređajima planiranim u programu te izvore financiranja.***

2.2. *Općina navodi da je u skladu s Uputama Ministarstva financija već tijekom izrade prijedloga proračuna za 2018. planirala sukcesivno pokriće ostvarenog manjka u razdoblju tri godine. Isto tako, uz već ranije poduzete mjere, došlo je do smanjenja manjka iz prethodne godine koji je iznosio 1.317.875,00 kn te je po obračunu za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2018. ostvareni manjak u iznosu 747.995,00 kn što je smanjenje u iznosu 569.880,00 ili 57,0 % u odnosu na manjak iz prethodne godine. U vezi Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, utvrdit će detaljan opis opsega poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te radi kontrole izvršenja navedenog Programa u Izvješću o izvršenju navesti opseg obavljanja posla kao i izvore financiranja. Program i izmjene programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladit će s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstva te će sadržavati sve propisane podatke, a radi kontrole izvršenja Programa u Izvješću o izvršenju navest će izvršenje po objektima i uređajima planiranim u Programu kao i njihovi izvori financiranja.*

## Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku, navode se provedeni i neprovedeni nalozi i preporuke. Također, navodi se nalog čija provedba, zbog opravdanih razloga, nije primjenjiva.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

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	2010.	Donijeti Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav	-	nije primjenjivo
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	U poslovnim knjigama evidentirati vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine	-	nije provedeno
3.	Prihodi	2010.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda i obračunati zatezne kamate na zakašnjela plaćanja	-	provedeno
4.		2010.	Trošiti prihode od komunalnog doprinosa za propisane namjene	-	provedeno
5.	Rashodi	2010.	Masu sredstava za plaće isplaćivati u skladu sa Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi	-	provedeno

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

Status naloga koji nije primjenjiv, opisan je u nastavku.

- Zbog promjene propisa, prestala je obveza uspostavljanja i razvoja sustava upravljanja i kontrole donošenjem Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, koji se primjenjuje od srpnja 2015., utvrđeni su okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera primjene navedenih okvira kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave provodi se godišnje na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti te drugih podataka koje su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne dostavljati Ministarstvu financija.

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

1.2. U vezi naloga iz prošle revizije koji nije proveden, Općina navodi da će i nadalje postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju.