



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/18-02/63
URBROJ: 613-19-18-7

Split, 6. rujna 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE LOVREĆ ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O OPĆINI | 3 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 3 |
| | Planiranje i izvršenje proračuna | 3 |
| | Financijski izvještaji | 4 |
| III. | REVIZIJA ZA 2017. | 9 |
| | Ciljevi i područja revizije | 9 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 9 |
| | Metode i postupci | 10 |
| | Nalaz za 2017. | 11 |
| | Provedba naloga i preporuka | 17 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Lovreć (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 i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna 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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2017. 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 pogreške ili prijevare, 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 - 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 Splitsko-dalmatinske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Općina je do konca 2017. bila razvrstana u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave, čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske, a od siječnja 2018. je, prema odredbama Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), razvrstana u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 699 stanovnika (prema popisu 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2017. imala 32 zaposlenika, od kojih četiri na neodređeno, 27 na određeno vrijeme (javni radovi) i dužnosnicu, koja dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno. Zamjenik načelnice dužnost na koju je izabran obavlja bez zasnivanja radnog odnosa.

Općina nema proračunskih korisnika. Ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u vrijednosti 305.507,00 kn (10,3 %), trgovačkog društva za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda u vrijednosti 259.800,00 kn (7,3 %) te trgovačkog društva za skupljanje i zbrinjavanje otpada u vrijednosti 1.800,00 kn (0,3 %).

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnica Anita Nosić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene proračuna doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su u službenom glasniku. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 5.646.286,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2017., prihodi su planirani u iznosu 6.880.296,00 kn, što je za 1.234.010,00 kn ili 21,9 % više od planiranih proračunom, rashodi u iznosu 4.779.881,00 kn, što je za 866.405,00 kn ili 15,3 % manje od planiranih proračunom te je planiran višak prihoda u iznosu 2.100.415,00 kn.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na proračun odnosi se na prihode od pomoći iz proračuna, koji su izmjenama proračuna planirani više za 1.562.292,00 kn ili 49,3 % i na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su izmjenama proračuna planirani za 866.405,00 kn ili 15,3 % manje u odnosu na proračun.

Uz proračun za 2017. donesene su projekcije za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, za 2018. i 2019. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 5.211.400,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa i izmjene plana koji sadrže projekte razvoja Općine od 2017. do 2019., povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2017. planirane su investicije u iznosu 3.212.000,00 kn, te za 2018. i 2019. u iznosu 2.630.000,00 kn. Izmjenama plana razvojnih programa iz prosinca 2017. predviđena su ulaganja za 2017. u iznosu 1.888.453,00 kn, a vrijednosno značajnija sredstva planirana su za održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 954.546,00 kn te izgradnju i održavanje javne rasvjete u iznosu 580.830,00 kn. Strategija razvoja Općine za razdoblje 2018.-2022. je u izradi.

Općinsko vijeće je u travnju 2018. donijelo Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2017., prema kojemu su ukupni prihodi ostvareni u iznosu 6.055.995,00 kn, što je za 824.301,00 kn ili 12,0 % manje od planiranih te ukupni rashodi u iznosu 4.751.720,00 kn, što je za 28.161,00 kn ili 0,6 % manje od planiranih. Uz godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, Općinsko vijeće je donijelo Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja za 2017. kojom je utvrđena namjena korištenja viška prihoda. Prema Odluci, viškom prihoda poslovanja za 2017. (1.893.743,00 kn) pokriva se manjak prihoda od nefinancijske imovine za 2017. (589.468,00 kn), te se preostali višak prihoda poslovanja za 2017. s viškom prihoda iz prethodnih godina (1.756.208,00 kn) prenosi u 2018. za plaće djelatnika na javnim radovima i nabavu nefinancijske imovine.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na internetskim 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 6.055.995,00 kn, što je za 1.879.650,00 kn ili 45,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2016. | Ostvareno za 2017. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi od poreza | 1.147.753,00 | 875.063,00 | 76,2 |
| 2. | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 2.332.257,00 | 4.732.321,00 | 203,0 |
| 3. | Prihodi od imovine | 302.209,00 | 11.489,00 | 3,8 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 394.126,00 | 437.122,00 | 110,9 |
| | Ukupno | 4.176.345,00 | 6.055.995,00 | 145,0 |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 4.732.321,00 kn ili 78,1 % ukupnih prihoda. Značajni udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 875.063,00 kn ili 14,5 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada) ostvareni su u iznosu 448.611,00 kn ili 7,4 % ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu, odnose se na prihode od pomoći (iz županijskog proračuna, Hrvatskih cesta, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje), naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalne naknade te komunalnog i vodnog doprinosa. Ostvareni su u iznosu 3.062.848,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 50,6 %. Na koncu 2017., u višku prihoda sadržana su neutrošena sredstva primljena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje javnih radova u iznosu 718.883,00 kn.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 875.063,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu 782.829,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 80.241,00 kn te općinske poreze (porez na tvrtku i potrošnju) u iznosu 11.993,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od poreza su ostvareni manje za 272.690,00 kn u vrijednosno značajnijem dijelu jer su manje ostvareni prihodi od poreza na dohodak.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 4.732.321,00 kn ostvareni su iz državnog proračuna (s osnove povrata poreza na dohodak i poreza na dobit za potpomognuta područja) u iznosu 2.072.234,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za provedbu programa javnih radova) u iznosu 1.373.153,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 1.125.334,00 kn i Hrvatskih cesta (za održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima) u iznosu 161.600,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći iz županijskog proračuna doznačene su za nerazvrstane ceste i poljske putove u iznosu 436.937,00 kn te izgradnju, opremanje i uređenje mrtvačnica i groblja u iznosu 190.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od pomoći su ostvareni više za 2.400.064,00 kn ili 102,9 % zbog više doznačenih sredstava iz državnog proračuna te doznačenih sredstava od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 437.122,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 253.004,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 108.285,00 kn i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 21.520,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.751.720,00 kn, što je za 481.988,00 kn ili 11,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2016. | Ostvareno za 2017. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 402.466,00 | 1.085.632,00 | 269,7 |
| 2. | Materijalni rashodi | 1.464.047,00 | 2.037.134,00 | 139,1 |
| 3. | Financijski rashodi | 12.569,00 | 10.315,00 | 82,1 |
| 4. | Subvencije | 6.000,00 | 0,00 | - |
| 5. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 399.020,00 | 418.504,00 | 104,9 |
| 6. | Ostali rashodi | 523.575,00 | 610.667,00 | 116,6 |
| 7. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.462.055,00 | 589.468,00 | 40,3 |
| | Ukupno | 4.269.732,00 | 4.751.720,00 | 111,3 |
| | Višak prihoda | 0,00 | 1.304.275,00 | - |
| | Manjak prihoda | 93.387,00 | 0,00 | - |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.037.134,00 kn ili 42,9 % ukupnih rashoda. Značajni udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1.085.632,00 kn ili 22,8 %, ostali rashodi u iznosu 610.667,00 kn ili 12,9 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 589.468,00 kn ili 12,4 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 428.819,00 kn ili 9,0 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za plaće u iznosu 884.558,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 152.174,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica, regres za godišnji odmor, darovi djeci) u iznosu 48.900,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene ostvareni su više za 683.166,00 kn ili 169,7 % u vrijednosno najznačajnijem dijelu zbog zapošljavanja na određeno vrijeme na javnim radovima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.037.134,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.491.853,00 kn, materijal i energiju u iznosu 300.206,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 208.169,00 kn (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično, reprezentacija, članarine) i naknade troškova zaposlenima u iznosu 36.906,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na usluge održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 913.171,00 kn i javne rasvjete u iznosu 132.908,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, materijalni rashodi su ostvareni više za 573.087,00 kn ili 39,1 % u vrijednosno najznačajnijem dijelu zbog više ostvarenih rashoda za usluge (usluge tekućeg i investicijskog održavanja i komunalne usluge).

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 418.504,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola i studenata u iznosu 159.905,00 kn, stipendije studentima u iznosu 70.949,00 kn, podmirenje troškova ogrijeva u iznosu 31.350,00 kn te nabavu školskih udžbenika u iznosu 28.300,00 kn.

Korisnicima su sredstva odobravana na temelju Programa te izmjena i dopuna Programa javnih potreba u obrazovanju i socijalnoj skrbi te Odluke o socijalnoj skrbi. Odlukom su propisane aktivnosti, uvjeti i kriteriji te postupak u ostvarivanju prava.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 610.667,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 454.667,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 156.000,00 kn. Vrijednosno su značajnije tekuće donacije vatrogasnom društvu za redovnu djelatnost i opremu u iznosu 155.000,00 kn, ustanovi za predškolski odgoj (proračunski korisnik druge jedinice lokalne samouprave) za sufinanciranje troškova rada u iznosu 94.724,00 kn te udrugama građana u iznosu 90.960,00 kn. Kapitalne donacije se odnose na sufinanciranje troškova nabave vatrogasnog vozila u skladu s odlukom općinskog vijeća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 589.468,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na izgradnju javne rasvjete u iznosu 269.259,00 kn te groblja i mrtvačnica u iznosu 264.443,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su manje za 872.587,00 kn ili 59,7 % jer su u prethodnoj godini u većem iznosu ostvareni rashodi na izgradnji cesta.

Višak prihoda za 2017. iznosi 1.304.275,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjih godina iznosi 451.933,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.756.208,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 23.858.830,00 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 | 22.762.239,00 | 19.680.094,00 | 86,5 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 167.916,00 | 167.916,00 | 100,0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 19.653.867,00 | 16.650.253,00 | 84,7 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 136.455,00 | 68.717,00 | 50,4 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 12.508,00 | 1.715,00 | 13,7 |
| 1.5. | Druga nefinancijska imovina | 2.791.493,00 | 2.791.493,00 | 100,0 |
| 2. | Financijska imovina | 3.006.159,00 | 4.178.736,00 | 139,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 795.216,00 | 1.950.510,00 | 245,3 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 14.356,00 | 14.356,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja za dane zajmove | 150.000,00 | 150.000,00 | 100,0 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 567.106,00 | 435.907,00 | 76,9 |
| 2.5. | Potraživanja za prihode poslovanja | 1.479.481,00 | 1.627.963,00 | 110,0 |
| | Ukupna imovina | 25.768.398,00 | 23.858.830,00 | 92,6 |
| 3. | Obveze | 435.632,00 | 286.651,00 | 65,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 25.332.766,00 | 23.572.179,00 | 93,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 25.768.398,00 | 23.858.830,00 | 92,6 |

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 16.650.253,00 kn. Odnosi se na vrijednost komunalnih vodnih građevina u iznosu 6.928.107,00 kn, groblja i mrtvačnica u iznosu 3.823.435,00 kn, sportske dvorane u iznosu 3.422.923,00 kn, javne rasvjete u iznosu 1.574.002,00 kn, cesta u iznosu 770.550,00 kn i drugih objekata (fontana, sportski tereni) u iznosu 131.236,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu 2.791.493,00 kn odnosi se na prostorno - plansku i projektnu dokumentaciju.

Dionice i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 435.907,00 kn. Odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva u suvlasništvu Općine (za komunalne djelatnosti, opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda, te skupljanje i zbrinjavanje otpada). Vrijednost udjela u trgovačkom društvu za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda evidentirana je u iznosu 128.600,00 kn, a prema podacima iz društvenog ugovora i sudskog registra, vrijednost udjela Općine je 7,3 % temeljnog kapitala (3.554.000,00 kn) odnosno 259.800,00 kn. U poslovnim knjigama za 2018. obavljen je ispravak knjiženja te je evidentirano povećanje vrijednosti udjela za 131.200,00 kn. Ukupna vrijednost udjela Općine u glavnici trgovačkih društava, nakon ispravka, iznosi 567.107,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 1.792.319,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.627.963,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 150.000,00 kn te druga potraživanja u iznosu 14.356,00 kn. Potraživanja za dane zajmove se odnose na zajam dan komunalnom trgovačkom društvu (u kojem Općina ima 10,3 % udjela u temeljnom kapitalu) u prijašnjim godinama za nabavu komunalnog vozila u iznosu 150.000,00 kn. U ožujku 2016. Financijska agencija je za navedeno društvo podnijela prijedlog za pokretanje stečajnog postupka. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Općina nije prijavila potraživanja jer se nije mogla naplatiti iz stečajne mase (naplatili se samo zaposlenici društva).

Prema podacima iskazanim u Bilanci (Obvezni analitički podaci), potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.627.963,00 kn su dospjela, a potraživanja za dane zajmove su nedospjela.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 286.651,00 kn. Odnose se na obveze za materijalne rashode. Prema podacima iskazanim u Bilanci (Obvezni analitički podaci), obveze za materijalne rashode su dospjele. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu 261.263,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 17. svibnja do 6. 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 imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed 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. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
4. 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)
5. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 - Zakon o rokovima ispunjenja novčanih obveza i 78/15) (članak 241.)
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
7. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)
8. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14) (članci 23.-26. i članak 146.)
9. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske (članci 2. i 16.)
10. 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)

11. Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13 i 73/17) (članci 31. i 187.)
12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11) (članak 2.)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
14. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
15. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.)
16. Zakon o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10) (članak 30.)
17. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10) (članci 43 .- 45.)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
20. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
21. Uredba o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10 i 125/14)
22. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
23. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
24. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (siječanj 2017.).

Metode i postupci revizije

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, imovinu, prihode, rashode te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju se odnose na vođenje poslovnih knjiga te popis imovine i obveza.

- Poslovne knjige

Analitička evidencija nefinancijske imovine se vodi ručno. S obzirom da je evidencija ustrojena na način da se podaci o novonabavljenoj imovini unose kronološki (po godinama nabave), vrijednost imovine za koju su ulaganja obavljena kroz više godina nije evidentirana u ukupnom iznosu ulaganja. Zbog navedenog je otežana usporedba analitičke evidencije i glavne knjige. Također, za ulaganja u komunalne vodne građevine nabavne vrijednosti 21.473.323,00 kn analitička evidencija ne sadrži podatke o svakoj pojedinoj vodnoj građevini (prema nazivu, vrijednosti i drugim podacima).

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici obavezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti te drugim potrebnim podacima.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku evidenciju cjelokupne dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini, vrijednosti i drugim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ulaganja u izgradnju mrtvačnice, koja nisu završena do konca 2017., evidentirana su na računu nefinancijske imovine u uporabi (građevinski objekti) umjesto na računima imovine u pripremi. Za izgradnju mrtvačnice, Općina je s dobavljačem zaključila ugovor za radove u vrijednosti 495.848,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a do konca 2017. za izvedene radove ispostavljena je privremena situacija u vrijednosti 256.467,00 kn. Evidentiranjem nezavršenih investicija na računima imovine u uporabi, obračun ispravka vrijednosti se obavlja na imovinu koja nije dovršena odnosno stavljena u funkciju.

Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u glavnoj knjizi je evidentiran i financijskim izvještajima iskazan u iznosu 19.993.607,00 kn. Ispravak vrijednosti obavljen je za građevinske objekte, opremu i prijevozna sredstva, a nije obavljen za prostorno-plansku i projektnu dokumentaciju, koja je na koncu 2017. iskazana u iznosu 2.791.493,00 kn.

Pri obračunu ispravka vrijednosti građevinskih objekata nabavne vrijednosti 16.650.253,00 kn primijenjene su godišnje stope (10,0 %) veće od prosječnih godišnjih stopa utvrđenih Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (1,25 % ili 5,0 %, ovisno o vrsti objekta). Također, pri obračunu ispravka vrijednosti uredske opreme nabavne vrijednosti 189.898,00 kn primijenjene su godišnje stope (20,0 %) veće od propisanih (12,5 %).

Prema odredbama članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na skupini računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju se ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i puštanja u uporabu, imovina se evidentira na propisanim računima nefinancijske imovine u uporabi te se obavlja ispravak vrijednosti imovine. Prema odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, sastavni dio Pravilnika je popis stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, a za ispravak vrijednosti umanjuju se vlastiti izvori.

Državni ured za reviziju nalaže ulaganja u tijeku nabave proizvedene dugotrajne imovine evidentirati na računima imovine u pripremi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže obavljati obračun ispravka vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama nije evidentirana dugotrajna imovina koja se odnosi na zemljište na kojima se nalaze dva groblja i poslovni prostor površine 60 m² (općinska uprava) za koje nisu riješeni imovinsko pravni odnosi.

Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima, groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Ministarstvo financija je 2013. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti radi rješavanja imovinsko pravnih odnosa u vezi zemljišta na kojem se nalaze groblja i poslovnog prostora te imovinu za koju su riješeni imovinsko pravni odnosi procijeniti i evidentirati u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina planira i računovodstveno prati prihode i rashode proračuna, između ostalog, prema izvorima financiranja (opći prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) navedenim u Pravilniku o proračunskim klasifikacijama. Pojedine izvore financiranja čine prihodi koji imaju propisanu namjenu (komunalna naknada, komunalni doprinos, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, vodni doprinos), a Općina nema ustrojenu evidenciju, odnosno poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti poslovne knjige odnosno računovodstvene evidencije na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu.

- Popis imovine i obveza

Odluku o popisu i osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza za 2017. donijela je načelnica u siječnju 2018. Imenovano je popisno povjerenstvo od tri člana. U odluci o popisu imovine i obveza nije određen datum obavljanja popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvješća s priloženim popisnim listama. Povjerenstvo je popisalo zemljište, ceste, projektnu dokumentaciju, udjele u glavnici, novčana sredstva, potraživanja i obveze. Popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti (komunalne vodne građevine, groblja i mrtvačnica, sportska dvorana, javna rasvjeta, fontana, sportski tereni) u vrijednosti 15.879.703, 00 kn, uredska oprema u vrijednosti 68.717,00 kn i prijevozno sredstvo u vrijednosti 1.715,00 kn. Nakon obavljenog popisa povjerenstvo za popis nije sastavilo izvještaj o obavljenom popisu koji se dostavlja zakonskom predstavniku na usvajanje. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju sa stvarnim stanjem. S obzirom da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa nije ostvarena.

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Povjerenstvo za popis osniva čelnik proračuna, te određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku na usvajanje. Čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Ministar financija je u prosincu 2015. donio Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave između ostalih obveznici su primjene navedene Upute.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti 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.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će voditi analitičku evidenciju cjelokupne dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini, vrijednosti i drugim podacima te evidentirati ulaganja u tijeku nabave proizvedene dugotrajne imovine na računima imovine u pripremi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navodi da je rješavanje imovinsko pravnih odnosa u vezi zemljišta na kojem se nalaze groblja u završnoj fazi te će imovina za koju su riješeni imovinsko pravni odnosi biti evidentirana u poslovnim knjigama. U vezi s prijedlogom da Općina ustroji poslovne knjige odnosno računovodstvene evidencije na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu, navodi da ga prihvaća. Nadalje, u očitovanju navodi da će se obaviti cjeloviti popis imovine i obveza.

2. Imovina

2.1. Koncem 2017. ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 25.353.819,00 kn. U okviru građevinskih objekata iskazana je vrijednost komunalnih vodnih građevina u iznosu 6.928.107,00 kn. Općina nije poduzimala aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je društvo za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje Vodovod Imotske krajine d.o.o., Imotski u vlasništvu deset jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave od kojih Općina ima 7,3 % udjela.

Prema odredbama članaka 23. i 24. Zakona o vodama, komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga koji njima upravlja. Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama), jedinice lokalne samouprave su bile dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ga gradonačelnik, odnosno općinski načelnik.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje radi prijenosa izgrađenih komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su u pripremi radnje za prijenos vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.055.995,00 kn, što je za 1.879.650,00 kn ili 45,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 4.732.321,00 kn ili 78,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U okviru prihoda od imovine evidentirani su prihodi od pogrebnih usluga u iznosu 10.700,00 kn. Odnose se na usluge korištenja prostora mrtvačnice. Na području Općine nalazi se pet groblja. Upravljanje i poslove održavanja groblja obavlja Općina. Općina ne vodi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.

Prema odredbi članka 16. Zakona o grobljima, uprava groblja je dužna voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba. Prema odredbi članaka 13. Zakona o grobljima, uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu, a za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu.

Općina je u veljači 2008. donijela Odluku o upravljanju grobljima, kojom su, između ostalog, utvrđena mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, visina godišnje grobne naknade, te održavanje groblja. Iako je visina godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta utvrđena u iznosu 190,00 kn, Općina ne prikuplja ovu naknadu.

Državni ured za reviziju nalaže voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Nalaže obračunavati i naplaćivati prihode od godišnje grobne naknade u skladu s Odlukom o upravljanju grobljima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su u pripremi aktivnosti za početak naplate prihoda od godišnje grobne naknade i vođenja grobnih očevidnika.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.751.720,00 kn, a vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.037.134,00 kn ili 42,9 % ukupnih rashoda.

Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u prosincu 2016., a izmjene i dopune programa u prosincu 2017. Izmjenama i dopunama Programa planirano je održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 900.000,00 kn, javne rasvjete u iznosu 340.000,00 kn, javnih površina u iznosu 100.000,00 kn i groblja u iznosu 5.000,00 kn. Rashodi za obavljanje navedenih djelatnosti su ostvareni u iznosu 1.129.720,00 kn.

Program sadrži opis poslova s procjenom troškova po djelatnostima i izvore financiranja odnosno vrstu prihoda iz proračuna iz kojih će se financirati održavanje komunalne infrastrukture po pojedinim djelatnostima, a ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja po djelatnostima.

Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Program održavanja komunalne infrastrukture obvezno sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.*

5. Javna nabava

- 5.1. Plan nabave za 2017. nije donesen. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. U planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna. U prosincu 2017. donesen je plan nabave za 2018. koji sadrži podatke o predmetu nabave, poziciji odnosno računu iz računskog plana, vrijednosti utvrđenoj planom, vrsti postupka, dokumenta na temelju kojeg će se obavljati nabava (ugovor, narudžbenica), planiranom početku javne nabave i trajanju ugovora.

Prema Registru ugovora (jednostavna nabava), u 2017. zaključeno je šest ugovora o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 1.677.126,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Općina nije izradila statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. Prema odredbi članka 441. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obvezne do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu i dostaviti ga središnjem tijelu državne uprave nadležnom za politiku javne nabave. Naručitelji koji su u 2017. imali samo jednostavne nabave, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. bez poreza na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave donositi za svaku proračunsku godinu, izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi i dostaviti ga središnjem tijelu državne uprave nadležnom za politiku javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će statističko izvješće o javnoj nabavi dostavljati središnjem tijelu državne uprave nadležnom za politiku javne nabave.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Općina postupila prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku, navode se provedeni nalozi i preporuka te nalog koji je u postupku provedbe. Također, navodi se nalog čija provedba, zbog opravdanih razloga, nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

| Redni broj | Naziv područja | Godina prošle revizije | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka* | Status |
|------------|----------------------------|------------------------|---|--|---------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Računovodstveno poslovanje | 2007. | Izraditi proračun u skladu s odredbama Zakona o proračunu. | - | provedeno |
| 2. | | 2007. | U poslovnim knjigama prihode i rashode evidentirati na odgovarajućim računima prema rasporedu računa iz Računskog plana. | - | provedeno |
| 3. | Prihodi | 2007. | Poduzimati mjere naplate proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. | - | u postupku provedbe |
| 4. | | 2007. | Donijeti odluku o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom u skladu s odredbom članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu. | - | nije primjenjivo |
| 5. | | 2007. | Donijeti odluku o grobljima. | - | provedeno |
| 6. | Rashodi | 2007. | Donijeti prijedlog mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza. | - | provedeno |
| 7. | | 2007. | Donijeti odluku kojom se određuju komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrditi uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. | - | provedeno |
| 8. | | 2007. | Uskladiti Program održavanja komunalne infrastrukture s izmjenama i dopunama proračuna. | - | provedeno |
| 9. | | 2007. | Donijeti Program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. | - | provedeno |
| 10. | Nabava | 2007. | Provoditi postupak ustupanja radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. | - | provedeno |

* Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2007.

Status naloga koji je u postupku provedbe i koji nije primjenjiv, opisan je u nastavku.

- U vezi s nalogom za poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda, Općina je u kolovozu 2017. donijela procedure kojima je propisala aktivnosti za naplatu potraživanja. Revizijom je utvrđeno da je Općina tijekom 2017. i prethodnih godina, za naplatu potraživanja upućivala opomena te u 2018. putem odvjetničkog ureda poduzimala mjere prisilne naplate dijela dospjelih potraživanja (komunalna naknada, vodovodni priključci, komunalni doprinos) slanjem prijedloga za ovrhu. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, te za njihovu uplatu u proračun. Općina je u obvezi poduzimati mjere naplate za sva dospjela potraživanja.

- U vezi s nalogom za donošenje odluke o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom u skladu s odredbom članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu, navedena odredba je stupanjem na snagu Zakona o vodama u siječnju 2010., prestala važiti.

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