



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/18-02/24

URBROJ: 613-08-18-11

Koprivnica, 6. rujna 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PETERANEC ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	9
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci	12
	Nalaz za 2017.	13
	Provedba naloga i preporuka	20

I. MIŠLJENJE

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

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2017. nisu sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o proračunu, zbog nepravilnosti opisanih u odjeljku Osnova za izražavanje nepovoljnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje nepovoljnog 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 mišljenja, opisane su u nastavku.

- U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. iskazan je ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 7.527.974,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 4.225.025,00 kn. Revizijom je utvrđeno da ukupni višak prihoda koncem godine iznosi 4.320.529,00 kn. Netočno iskazivanje rezultata poslovanja posljedica je pogrešnog evidentiranja rezultata po aktivnostima i prijenosa rezultata iz prethodnih razdoblja.

Prema podacima iz poslovnih knjiga, koncem 2017. vrijednost nefinancijske (dugotrajne) imovine iznosi 11.823.093,00 kn, a potraživanja 979.018,00 kn. Poslovne knjige ne osiguravaju podatke o stvarnom stanju dugotrajne imovine i potraživanja jer ne sadrže podatke o nekretninama (zemljišta groblja, cesta i javnih površina te građevinski objekti) koje je Općina stekla kao pravni slijednik iz prijašnjeg lokalnog ustroja. Za spomenutu imovinu nisu utvrđene vrijednosti. Dugotrajna imovina nije umanjena za vrijednost vodnih građevina u iznosu 2.393.755,00 kn, koje su prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga. Vrijednost dugotrajne imovine je u glavnoj knjizi evidentirana u većem iznosu za 1.541.805,00 kn nego u analitičkoj evidenciji. Potraživanja u iznosu 533.333,00 kn, za koja je u sudskom postupku utvrđena neosnovanost, nisu brisana iz poslovnih knjiga, a potraživanja za dane zajmove nisu umanjena za otplatu u iznosu 5.493,00 kn, zbog čega su ukupna potraživanja koncem godine evidentirana u većem iznosu za 538.826,00 kn.

Popis imovine i obveza nije cjelovit jer dio imovine nije popisano. Prije obavljanja popisa nije usklađeno knjigovodstveno stanje dugotrajne imovine iskazano u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi. Odluka o rezultatima popisa nije donesena. Popisom nisu ostvareni preduvjeti za usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine.

S obzirom na to da su financijski izvještaji sastavljeni na temelju podataka iz poslovnih knjiga, koji su dijelom nepotpuni i nisu usklađeni sa stvarnim stanjem, te da podaci o ukupnom višku prihoda nisu točno iskazani, financijski izvještaji ne daju prave informacije o financijskom položaju i poslovanju Općine. (točka 2. 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.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 1.1. Nalaza u dijelu Planiranja i izvršenja proračuna u okviru poglavlja II. PODACI O OPĆINI, u kojoj su opisane činjenice u vezi planiranja. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

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

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

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 Koprivničko-križevačke županije. Obuhvaća naselja Peteranec, Sigetec i Komatnica s 2 704 stanovnika. 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 unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Vrijednosno najznačajniji izvori sredstava za obavljanje spomenutih djelatnosti su porezi, prihodi od imovine i pomoći iz državnog i županijskog proračuna.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel, kojim upravlja pročelnik. Koncem 2017. u Općini je bilo šest zaposlenika, četiri na puno radno vrijeme, jedan polovicu i jedan trećinu radnog vremena. Tijekom 2017. na javnim radovima prema projektu Zavoda za zapošljavanje bile su zaposlene tri osobe.

Općina nema proračunskih korisnika niti trgovačkih društava u vlasništvu.

Prema odredbama Statuta, tijela Općine su općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima jedanaest članova čiji mandat traje četiri godine. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Krešimir Matijašić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2017. doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 7.033.000,00 kn, rashodi u iznosu 10.023.000,00 kn te utrošak viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.000.000,00 kn. Donesene su dvije izmjene proračuna. Izmjenama proračuna iz studenoga 2017. prihodi i primici planirani su u iznosu 7.333.000,00 kn, rashodi u iznosu 10.326.000,00 kn te utrošak viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.000.000,00 kn. Prihodi i primici su posljednjim izmjenama proračuna planirani više za 300.000,00 kn ili 4,3 % te rashodi za 303.000,00 kn ili 3,0 %.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 6.110.461,00 kn, što je za 1.222.539,00 kn ili 16,7 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije je odstupanje kod planiranih pomoći za 998.129,00 kn ili 25,1 %. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 5.144.425,00 kn, što je za 5.181.575,00 kn ili 50,2 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje se odnosi na rashode za nabavu imovine, koji su ostvareni manje od planiranih za 3.161.738,00 kn ili 79,7 %. Višak prihoda iz prethodne godine nije utrošen.

Uz proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi i izdaci za 2018. u iznosu 6.827.000,00 kn te za 2019. u iznosu 6.830.000,00 kn.

Uz proračun donesen je Plan razvojnih programa za 2017. i projekcije za 2018. i 2019. Plan sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine, povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te strateškim ciljevima i prioritetima razvoja, koji su utvrđeni Programom ukupnog razvoja Općine Peteranec za razdoblje 2015. - 2020. Utvrđeni ciljevi su razvoj i poslovanje općinske uprave, razvoj i poboljšanje kvalitete infrastrukture, sustava vodoopskrbe, plinoopskrbe, odvodnje i zaštite voda te prostorno uređenje i unaprjeđenje stanovanja. Za 2017. predviđena su ulaganja u iznosu 4.880.000,00 kn, za 2018. u iznosu 3.010.000,00 kn i za 2019. u iznosu 2.910.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 6.110.461,00 kn, što je za 5.466,00 kn ili 0,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.459.178,00	1.929.010,00	78,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.386.469,00	2.981.871,00	124,9
3.	Prihodi od imovine	810.330,00	727.036,00	89,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	438.966,00	431.271,00	98,2
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.984,00	35.780,00	255,9
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	7.000,00	5.493,00	78,5
	Ukupno	6.115.927,00	6.110.461,00	99,9

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.981.871,00 kn ili 48,8 % te prihodi od poreza u iznosu 1.929.010,00 kn ili 31,6 %. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, primici) iznose 1.199.580,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju udjel 19,6 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa i prenamjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, spomeničke rente, doprinosa za šume, pripadajućeg dijela vodnog doprinosa, naknade za koncesije i eksploataciju mineralnih sirovina, komunalne naknade i doprinosa. Ostvareni su u iznosu 2.646.365,00 kn ili 43,3 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza odnose se na porez na dohodak u iznosu 1.710.169,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 182.555,00 kn i općinske poreze (porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv) u iznosu 36.286,00 kn. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 2.981.871,00 kn, što je za 595.402,00 kn ili 24,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Do povećanja je došlo zbog ostvarenih pomoći iz državnog proračuna na temelju Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17) u vezi provođenja kompenzacijskih mjera, kojima se iz državnog proračuna osigurava razlika između ostvarenih prihoda od poreza na dohodak za 2017. u odnosu na 2016. Iz državnog proračuna primljene su pomoći u iznosu 2.377.624,00 kn. Odnose se na povrat poreza na dohodak i dobit građanima i poduzetnicima po godišnjim prijavama, razliku u iznosu prihoda od poreza na dohodak u odnosu na prethodnu godinu i pomoć na temelju indeksa razvijenosti u skladu sa Zakonom o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17) u iznosu 2.163.021,00 kn i za ublažavanje šteta od elementarnih nepogoda u iznosu 214.603,00 kn. U okviru pomoći iz državnog proračuna na nenamjenska sredstva se odnosi 1.192.552,00 kn, a 1.185.072,00 kn namijenjeno je za materijalne rashode i nabavu nefinancijske imovine. Od Koprivničko-križevačke županije primljene su pomoći za ulaganja u komunalnu infrastrukturu i društvene domove te za socijalne potrebe u iznosu 392.133,00 kn. Za plaće dvoje zaposlenika, koji dio radnog vremena rade za druge općine, primljene su pomoći u iznosu 107.291,00 kn. Od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje ostvareno je 55.073,00 kn za program javnih radova te od državne agencije 49.750,00 kn za izradu strateških planskih dokumenata.

Prihodi od imovine u iznosu 727.036,00 kn odnose se na naknade za pridobivenu količinu plina i nafte u iznosu 351.313,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 143.929,00 kn, koncesije za eksploatacijska polja i komunalne usluge u iznosu 121.291,00 kn, eksploataciju šljunka i pijeska u iznosu 55.194,00 kn, zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 48.936,00 kn i druge prihode od imovine (zakup poslovnog prostora, spomenička renta, kamate) u iznosu 6.373,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 431.271,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 197.593,00 kn, naknada u vezi s grobljima u iznosu 82.620,00 kn, naknada u vezi proizvodnje asfalta u iznosu 69.704,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 45.284,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su od prodaje koncesionaru nekretnina na kojima eksploatira šljunak u iznosu 35.780,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 5.493,00 kn odnose se na povrat kredita danih studentima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 5.144.425,00 kn, što je za 363.730,00 kn ili 7,6 % 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	573.802,00	487.956,00	85,0
2.	Materijalni rashodi	989.371,00	948.572,00	95,9
3.	Financijski rashodi	32.834,00	17.182,00	52,3
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	622.265,00	1.461.196,00	234,8
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	329.563,00	299.139,00	90,8
6.	Ostali rashodi	774.571,00	1.126.118,00	145,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.458.289,00	804.262,00	55,2
	Ukupno	4.780.695,00	5.144.425,00	107,6
	Višak prihoda i primitaka	1.335.232,00	966.036,00	72,3

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za pomoći u iznosu 1.461.196,00 kn ili 28,4 %, ostale rashode u iznosu 1.126.118,00 kn ili 21,9 %, materijalne rashode u iznosu 948.572,00 kn ili 18,5 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 804.262,00 kn ili 15,6 % ukupnih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, naknade građanima i kućanstvima, financijski rashodi) ostvareni su u iznosu 804.277,00 kn ili 15,6 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 401.026,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 68.930,00 kn i druge rashode za zaposlene (regres, božićnica) u iznosu 18.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene su manji za 15,0 % jer je prethodne godine bilo više zaposlenih na javnim radovima.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 414.438,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 242.787,00 kn, materijal i energiju u iznosu 159.196,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 52.165,00 kn, reprezentaciju u iznosu 52.323,00 kn i druge rashode poslovanja (članarine, pristojbe, naknada za uređenje voda, usluge bibliobusa) u iznosu 27.663,00 kn. U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 256.461,00 kn.

Pomoći u iznosu 1.461.196,00 kn odnose se na kapitalne pomoći Koprivničko-križevačkoj županiji za sufinanciranje dogradnje zgrade osnovne škole u iznosu 750.000,00 kn, tekuće pomoći dječjem vrtiću Drnje (Općina ima udio u vlasništvu) za financiranje pune ekonomske cijene boravka djece s područja Općine u iznosu 700.000,00 kn i osnovnoj školi za školu plivanja, nagrade učenicima, sitni inventar u iznosu 11.196,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima iznose 299.139,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odnose se na potpore za novorođenu djecu, darove i sufinanciranje boravka djece u vrtićima u iznosu 112.753,00 kn, nabavu ogrjeva u iznosu 67.450,00 kn, sufinanciranje školskih natjecanja i prehranu djece u školi u iznosu 56.514,00 kn te stipendije studentima u iznosu 50.000,00 kn.

Ostali rashodi, ostvareni u iznosu 1.126.118,00 kn, odnose se na tekuće i kapitalne donacije u iznosu 691.716,00 kn, kapitalne pomoći za izgradnju sustava odvodnje u iznosu 219.799,00 kn i naknade šteta od elementarnih nepogoda u iznosu 214.603,00 kn. Ostvareni su u većem iznosu za 351.547,00 kn ili 45,4 % u odnosu na prethodnu godinu, jer su dane kapitalne pomoći javnom isporučitelju vodnih usluga za ulaganja u objekte vodoopskrbe i odvodnje te naknade šteta od elementarnih nepogoda.

Tekuće donacije odnose se na donacije udrugama građana iz područja sporta u iznosu 175.750,00 kn, područja kulture, mladih i umirovljenika u iznosu 112.268,00 kn, vatrogastva u iznosu 102.000,00 kn i za rad političkih stranaka u iznosu 9.990,00 kn. Kapitalne donacije su dane vjerskim zajednicama u iznosu 140.000,00 kn, udrugama u području vatrogastva u iznosu 139.973,00 kn i sporta u iznosu 11.735,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 804.262,00 kn odnose se na izgradnju cesta u iznosu 434.065,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 182.607,00 kn, izradu planske i projektne dokumentacije (plan ukupnog razvoja, zaštite od požara, procjena ugroženosti, projekti za pješačke i biciklističke staze) u iznosu 115.737,00 kn, opremanje dječjih igrališta u iznosu 42.000,00 kn, nabavu uredske i druge opreme u iznosu 24.873,00 kn te nabavu zemljišta u iznosu 4.980,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima za 2017. iznosi 966.036,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 6.561.938,00 kn, te višak prihoda i primitaka za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 7.527.974,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.655.906,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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 (4/3)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	11.567.607,00	11.742.982,00	101,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	161.300,00	166.280,00	103,1
1.2.	Građevinski objekti	7.292.985,00	7.441.829,00	102,0
1.3.	Postrojenja i oprema	424.188,00	445.739,00	105,1
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.225.419,00	2.225.419,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.463.715,00	1.463.715,00	100,0
2.	Financijska imovina	4.855.278,00	5.912.924,00	121,8
2.1.	Novčana sredstva	3.494.311,00	4.636.706,00	132,7
2.2.	Dani zajmova	41.514,00	41.514,00	100,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	297.200,00	297.200,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.022.253,00	937.504,00	91,7
	Ukupno imovina	16.422.885,00	17.655.906,00	107,5
3.	Obveze	121.408,00	322.422,00	265,6
4.	Vlastiti izvori	16.301.477,00	17.333.484,00	106,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	16.422.885,00	17.655.906,00	107,5

Vrijednost imovine koncem 2017. veća je u odnosu na početak godine za 1.233.021,00 kn ili 7,5 %. Vrijednosno najznačajniju imovinu čine građevinski objekti u iznosu 7.441.829,00 kn ili 42,1 %, koji se odnose na stambene objekte, poslovne objekte (škola, dječji vrtić, društveni domovi), ceste i druge građevinske objekte (vodoopskrbna, kanalizacijska i plinska mreža, parkirališta).

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 2.225.419,00 kn se odnosi na ulaganja u izgradnju kanalizacije. Druga nefinancijska imovina u iznosu 1.463.715,00 kn odnosi se na projektnu dokumentaciju, umjetnička djela i računalne programe.

Ukupna potraživanja koncem 2017. iznose 979.018,00 kn. U cijelosti su dospjela, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 937.504,00 kn i dane zajmove studentima u iznosu 41.514,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, potraživanja su manja za 84.749,00 kn ili 8,0 %.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 322.422,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za naknade šteta od elementarnih nepogoda u iznosu 214.603,00 kn za koje su sredstva primljena iz državnog proračuna koncem 2017. Sredstva su korisnicima podijeljena u 2018. U odnosu na početak godine, obveze su veće za 201.014,00 kn ili 165,6 %. Koncem 2017. obveze nisu dospjele za plaćanje.

Javna nabava

Plan nabave za 2017. je donesen i objavljen na mrežnim stranicama u skladu s odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Prema izmjenama plana nabave, za 2017. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 3.765.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planirano je provođenje otvorenog postupka javne nabave za ustupanje radova na izgradnji biciklističke staze procijenjene vrijednosti 1.600.000,00 kn. Spomenuti postupak u 2017. nije proveden. Drugi predmeti nabave su malih procijenjenih vrijednosti.

Prema podacima Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2017., nabavljeno je radova, roba i usluga malih vrijednosti u iznosu 1.394.811,00 kn.

Postupci nabava malih vrijednosti do konca ožujka 2017. bili su utvrđeni Pravilnikom o bagatelnoj nabavi robe, radova i usluga, a koncem ožujka 2017., na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi, donesen je Pravilnik o jednostavnoj nabavi.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 1. ožujka do 13. kolovoza 2018.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu (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 izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
7. 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)
8. 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)

9. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15) (članci 3.,15., 22., 28., 30. i 31.)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) (članak 44.)
11. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)
12. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (članak 56.)
13. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11) (članak 2.)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
16. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
17. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
18. 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.)
19. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14) (članci 23. - 26.)
20. Zakon o javnoj nabavi
21. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (ožujak 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 ranijeg razdoblja i s podacima utvrđenima u proračunu s ciljem utvrđivanja područja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u medijima i na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona te 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 testirane metodom uzorka. Korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i obračuna. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi, primici i potraživanja, rashodi i obveze, imovina i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i komunalne djelatnosti.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Proračunom za 2017. planirani su prihodi i primici u iznosu 7.033.000,00 kn, rashodi u iznosu 10.023.000,00 kn i pokriće manjka prihoda viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.000.000,00 kn. Rashodi su planirani u manjem iznosu za 10.000,00 kn od prihoda i primitaka. U srpnju i studenome 2017. donesene su izmjene proračuna za 2017. Prema zadnjim izmjenama proračuna prihodi i primici su planirani u iznosu 7.333.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 10.326.000,00 kn i pokriće manjka prihoda viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.000.000,00 kn. Rashodi planirani su u manjem iznosu za 7.000,00 kn od prihoda i primitaka. Stoga proračun nije uravnotežen. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, proračun mora biti uravnotežen - ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke.

Prihodi i primici te rashodi proračunom planirani su prema proračunskim klasifikacijama. Kao izvor financiranja rashoda navedeni su opći prihodi i primici, pomoći, prihodi po posebnim propisima i prihodi od prodaje imovine čije ostvarenje je planirano za 2017., dok nije vidljivo koji će se rashodi financirati viškom prihoda iz prethodnih godina. Računovodstvene evidencije kojima bi se osiguralo praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja nisu uspostavljene. Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu i članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, prihodi i primici proračuna se planiraju te raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu. Rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 6.110.461,00 kn, što je za 1.222.539,00 kn ili 16,7 % manje od planiranih zadnjim izmjenama proračuna. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 5.144.425,00 kn, što je za 5.181.575,00 kn ili 50,2 % manje od planiranih. U okviru prihoda, vrijednosno najznačajnije odstupanje ostvarenja je kod pomoći, koje su ostvarene manje za 25,1 % od planiranih. Iz državnog proračuna, temeljem prijenosa sredstava Europske unije, planirano je ostvariti 1.500.000,00 kn za izgradnju biciklističke staze, a Općina nema prihvaćene odnosno potvrđene projekte za koje bi se pomoći koristile. U okviru rashoda, vrijednosno najznačajnije odstupanje se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni za 3.161.738 kn ili 79,7 % manje od planiranih, jer su planirani rashodi za nabavu zemljišta, projektne dokumentacije, izgradnju biciklističke staze i sportskog objekta za koje u 2017. nisu započeli postupci nabave. Rashodi za izgradnju biciklističke staze su planirani u iznosu 1.600.000,00 kn, a investicija je u fazi projektiranja odnosno rješavanja imovinsko-pravnih odnosa na zemljištu koje je obuhvaćeno projektima.

Za izgradnju pomoćnog sportskog objekta planom razvojnih programa predviđeno je ostvarenje rashoda za 2017. u iznosu 680.000,00 kn, a postupci ustupanja radova odgođeni su za 2018. Rashodi za nabavu neproizvedene imovine (zemljište, projektna dokumentacija) izmjenama proračuna u studenom 2017. planirani su u iznosu 840.000,00 kn, a do konca 2017. ostvareni su u iznosu 120.717,00 kn, što je 14,4 % od planiranoga.

Državni ured za reviziju nalaže kod sastavljanja i donošenja proračuna primijeniti načelo uravnoteženosti, odnosno ukupne prihode i primitke uravnotežiti s ukupnim rashodima i izdacima.

Državni ured za reviziju nalaže u okviru proračunskih klasifikacija planirati kao izvor prihoda i viškove prihoda iz prethodnih godina te u računovodstvu osigurati praćenje rashoda i izdataka prema izvorima financiranja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Predlaže proračunom planirati prihode za koje je izvjesno da će se ostvariti te rashode za projekte za koje su ishođene dozvole i druga dokumentacija potrebna za njihovu realizaciju.

1.2. Općina se nije očitovala na ovu točku Nalaza Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

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

Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim tijelima.

- Poslovne knjige

Za račun proračuna vodi se glavna knjiga, pomoćne knjige ulaznih i izlaznih računa, knjiga blagajne, putnih naloga te analitičke evidencije dugotrajne imovine, potraživanja i obveza.

Glavna knjiga i analitička evidencija dugotrajne imovine nisu potpune. Sadrže podatke o vrijednosti dugotrajne imovine koju je Općina nabavljala od osnutka, a ne sadrže podatke o nekretninama (zemljišta groblja, cesta i javnih površina te građevinski objekti), koje je Općina stekla kao pravni slijednik iz prijašnjeg lokalnog ustroja. Za spomenutu imovinu nisu utvrđene procijenjene vrijednosti.

Analitička evidencija dugotrajne imovine nije usklađena s glavnom knjigom. Nabavna vrijednost neproizvedene i proizvedene dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2017. u glavnoj knjizi iskazana je u iznosu 14.325.772,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji iznosi 12.783.967,00 kn, što je manje za 1.541.805,00 kn. Razlog neusklađenosti je što analitička evidencija ne sadrži podatke o nematerijalnoj imovini (projektnoj dokumentaciji) koja je u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu 836.448,00 kn, opremi u iznosu 506.873,00 kn, umjetničkim djelima u iznosu 128.013,00 kn, građevinskim objektima u iznosu 51.385,00 kn i računalnim programima u iznosu 19.086,00 kn.

Analitičke evidencije trebaju imati isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji treba biti jednak prometu i stanju sintetičkog računa u glavnoj knjizi.

Za evidentiranje poslovnih događaja Općina ne raspolaže odgovarajućom računalnom podrškom (operacijski sustav MS-DOS), što zahtjeva provođenje dodatnih kontrola i usklađenja i povećava rizike u financijskom izvještavanju.

Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni. Proračun obvezno vodi analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, analitička knjigovodstva financijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima).

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama dugotrajne imovine evidentirati cjelokupnu imovinu Općine sa svim propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te usklađenje podataka u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i podataka u glavnoj knjizi. Predlaže osigurati odgovarajuću računalnu podršku za vođenje računovodstvenog poslovanja.

- Evidentiranje poslovnih događaja

U glavnoj knjizi rashodi u iznosu 262.251,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. Rashodi za doprinose za mirovinsko osiguranje u iznosu 80.151,00 kn evidentirani su u okviru doprinosa na plaće, a porezi na dohodak u iznosu 4.730,00 kn u okviru ostalih rashoda za zaposlene, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za plaće zaposlenih. Na računu komunalne usluge evidentirani su rashodi u iznosu 136.590,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 117.609,00 kn i u okviru rashoda za materijal u iznosu 16.814,00 kn. Na računima rashoda za usluge, evidentirani su rashodi za nabavu materijala u iznosu 40.780,00 kn. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Prema podacima iz poslovnih knjiga, sadašnja vrijednost nefinancijske imovine na dan 31. prosinca 2017. iznosi 11.823.093,00 kn. U okviru nefinancijske imovine evidentirana je vrijednost vodnih građevina u iznosu 2.393.755,00 kn (2.225.419,00 kn u okviru nefinancijske imovine u pripremi) koje su 2014. na temelju Odluke općinskog vijeća i zaključenog ugovora o prijenosu bez naknade prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama na području Općine prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga. Zbog navedenog je vrijednost vodnih građevina trebalo brisati iz poslovnih knjiga. Nabavna i otpisana vrijednost sitnog inventara nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Potraživanja koncem 2017. iskazana su u iznosu 979.018,00 kn, a trebalo ih je iskazati u iznosu 440.192,00 kn, odnosno manje za 538.826,00 kn.

Razlika se odnosi na više evidentirana potraživanja od koncesionara eksploatacije šljunka na temelju ugovora i izdanih računa iz 2010. i 2011. u iznosu 533.333,00 kn, čija neosnovanost je utvrđena u sudskom postupku 2016. te potraživanja za dane zajmove u iznosu 5.493,00 kn jer potraživanja nisu umanjena za otplatu zajmova.

Navedeni poslovni događaji, koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu i strukturu pojedinih prihoda i rashoda te vrijednost nefinancijske imovine i obveza te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje na računima propisanim računskim planom proračuna. Nalaže evidentirati poslovne promjene u vezi komunalnih vodnih građevina prenesenih u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga te potraživanja od koncesionara i za dane zajmove, kako bi vrijednost imovine u poslovnim knjigama bila realna i usklađena sa stvarnim stanjem.

- Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2017. je obavljen, ali nije potpun. Popisom je obuhvaćena dugotrajna imovina, potraživanja i obveze koje su evidentirane u analitičkim evidencijama, a nisu popisane nekretnine (zemljišta groblja, cesta i javnih površina te građevinski objekti), koje je Općina stekla kao pravni slijednik iz prijašnjeg lokalnog ustroja odnosno imovina za koju nisu riješeni imovinsko pravni odnosi. Kod popisa potraživanja povjerenstvo nije analiziralo iskazana stanja te nije utvrdilo ima li spornih i zastarjelih potraživanja.

Povjerenstvo za popis je sastavilo zapisnik o obavljenom popisu prema kojem nisu utvrđene razlike između popisanog i knjigovodstvenog stanja, iako podaci o vrijednosti imovine u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji nisu usklađeni, u poslovnim knjigama evidentirane su vrijednosti objekata vodnog gospodarstva koji su preneseni 2014. u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga i potraživanje od trgovačkog društva za koja je u sudskom postupku 2016. utvrđeno da su neosnovana. Povjerenstvo je predložilo da se tijekom 2018. obavi cjelovit popis sve imovine u skladu sa Strategijom upravljanja imovinom, procijeni njezina vrijednost i unese u poslovne knjige, a imovinu koja nije u vlasništvu Općine ispiše iz poslovnih knjiga te utvrde sva potraživanja iz prethodnih godina i predloži otpis u skladu s propisima i odlukama općinskog vijeća.

Zakonski predstavnik je donio Zaključak o prihvaćanju rezultata popisa, ali nije donio odluku o rezultatima popisa, te nije omogućeno usklađenje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine. S obzirom na navedeno, nije postignuta osnovna svrha popisa imovine i obveza, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju sa stanjem utvrđenim popisom odnosno stvarnim stanjem.

Odredbama članaka 14. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, 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.

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

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2017. objavljeni su na mrežnim stranicama i u propisanom roku dostavljeni nadležnima tijelima. U financijskim izvještajima za 2017. iskazani su prihodi i primici u iznosu 6.110.461,00 kn, rashodi u iznosu 5.144.425,00 kn te višak prihoda za 2017. u iznosu 966.036,00 kn.

Podaci o ostvarenim приходima i vrijednosti imovine u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi. U odnosu na podatke u glavnoj knjizi, u financijskim izvještajima iskazani su prihodi više za 40.303,00 kn, a vrijednost nefinancijske imovine manje za 80.113,00 kn.

U financijskim izvještajima iskazuju se podaci o rezultatu za proračunsku godinu, podaci o prenesenom rezultatu iz prethodnog razdoblja te podaci o ukupnom rezultatu poslovanja (višku prihoda raspoloživom za sljedeće razdoblje odnosno manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju). Rezultat poslovanja se utvrđuje za tri aktivnosti: rezultat (višak/manjak) prihoda poslovanja, prihoda od nefinancijske imovine i prihoda od financijske imovine.

Podaci o ukupnom rezultatu poslovanja i rezultatima po aktivnostima koji su iskazani u Bilanci na dan 31. prosinca 2017. razlikuju se od podataka iskazanih u glavnoj knjizi. U glavnoj knjizi ukupan višak prihoda evidentiran je u iznosu 4.225.025,00 kn, a u Bilanci iskazan je u iznosu 7.527.974,00 kn. Revizijom utvrđen je višak prihoda u iznosu 4.320.529,00 kn, što je za 3.207.445,00 kn manje od iskazanog u financijskim izvještajima te 95.507,00 kn više od evidentiranog u glavnoj knjizi. Netočno iskazivanje rezultata poslovanja posljedica je krivog evidentiranja rezultata po aktivnostima i neispravnog prijenosa rezultata iz prethodnih razdoblja.

Zbog netočno iskazanog rezultata poslovanja, financijski izvještaji ne daju točne informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja.

U Bilanci su, u okviru obveznih analitičkih podataka, ukupna potraživanja u iznosu 979.018,00 kn iskazana kao nedospjela i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 937.504,00 kn i potraživanja za dane zajmove u iznosu 41.514,00 kn. Prema zapisniku o godišnjem popisu, potraživanja za prihode poslovanja dospjela su u iznosu 877.791,00 kn i nedospjela u iznosu 59.713,00 kn. O dospelosti potraživanja za dane zajmove u iznosu 41.514,00 kn Općina nema podatke.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka u financijskim izvještajima na temelju podataka iz glavne knjige. Također nalaže u Bilanci iskazivati točne iznose dospjelih i nedospjelih potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o ukupnom rezultatu poslovanja i rezultatu po aktivnostima u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima te u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o rezultatu.

2.2. Općina je suglasna s nalazom Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je do neuskadačnosti glavne knjige i analitičke evidencije dugotrajne imovine došlo jer poslovne knjige nisu programski povezane. Procjena vrijednosti cesta, javnih površina i drugih objekata obuhvaćena je Strategijom upravljanja imovinom koja je donesena u srpnju 2017., te je usklađenje u tijeku.

Propusti u evidentiranju pojedine nematerijalne imovine se odnose na imovinu koja nema sadašnju vrijednost i evidentirana je u pomoćnim evidencijama koje se vode ručno, a sitni inventar i umjetnička djela evidentirana su u okviru opreme. Obrazlaže da je u tijeku nabava novog računalnog programa, kojim će se osigurati povezivanje podataka u različitim evidencijama.

Također navodi da su u poslovnim knjigama za 2018., na temelju odluke načelnika, ispravljena stanja dugotrajne imovine i potraživanja, a evidentiranje poslovnih događaja u okviru propisanih računa iz računskog plana će se provesti nakon donošenja izmjena i dopuna proračuna za 2018.

Zakonski predstavnik detaljno je analizirao pojedinačana potraživanja i obveze nakon donošenja Godišnjeg izvještaja o obračunu Proračuna Općine Peteranec za 2017.

U vezi s iskazanim rezultatom poslovanja u financijskim izvještajima, obrazlaže da su pogreške nastale kod evidentiranja obračuna rezultata iz prethodnih razdoblja. Navodi da su tijekom 2018. u glavnoj knjizi ispravljena stanja viškova i manjkova prihoda i primitaka u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja za 2017.

3. Komunalne djelatnosti

3.1. Komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na području Općine su održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, održavanje cesta, javna rasvjeta te preventivna deratizacija, dezinfekcija i dezinfekcija.

Programi održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni su zajedno s proračunom.

Za pojedine komunalne djelatnosti visina, struktura i izvori sredstva planirani programima gradnje i održavanja nisu usklađeni s proračunom.

Sredstava za asfaltiranje cesta koja su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđena u iznosu 900.000,00 kn, proračunom planirana su u iznosu 800.000,00 kn. Kod donošenja izmjena i dopuna proračuna za 2017. smanjen je iznos planiranih sredstava za gradnju cesta na 500.000,00 kn, a izmjene Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu donesene.

Za energetski učinkovitu javnu rasvjetu Programom predviđeno je 100.000,00 kn, a proračunom nisu bila planirana.

Za održavanje javnih površina predviđeno je utrošiti 265.000,00 kn. Predviđeni iznos se odnosi na materijalne rashode (nabavu materijala i usluga) te plaće zaposlenika na održavanju. U posebnom dijelu proračuna Općine za 2017. planirani iznos za održavanje komunalne infrastrukture se u cijelosti odnosi na materijalne rashode, a rashodi za zaposlene nisu predviđeni.

U okviru održavanja javnih površina, predviđeno je održavanje groblja, a kao izvor sredstava nisu navedeni prihodi od grobljanskih naknada.

U Programu održavanja komunalne infrastrukture utvrđene su komunalne djelatnosti za održavanje, opisani su poslovi održavanja te utvrđena planirana sredstava za održavanje s izvorima financiranja (komunalna naknada, sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina) u iznosu 835.000,00 kn. Program ne sadrži opseg poslova održavanja niti su određene lokacije na kojima će se izvoditi. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Programom održavanja komunalne infrastrukture se obvezatno utvrđuje: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Prema izvješću o ostvarenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2017., za održavanje utrošeno je 372.215,00 kn, što je za 462.785,00 kn ili 55,4 % manje od planiranog. Vrijednosno najznačajnija odstupanja se odnose na održavanje cesta i javne rasvjete. Izvješće ne sadrži obrazloženja za navedena odstupanja.

Kod povjeravanja radova na održavanju komunalne infrastrukture provedeni su postupci u skladu s propisima. Ugovorima za održavanje cesta i javne rasvjete utvrđene su jedinične cijene radova i usluga prema troškovnicima. Količina radova i usluga odnosno, ukupna vrijednost te vrijeme obavljanja radova nisu utvrđeni. Planovi održavanja nisu sastavljeni, nego je utvrđeno da će se radovi na nerazvrstanim cestama izvoditi prema procjeni članova općinskog vijeća i načelnika, a vrijeme radova će dogovoriti izvoditelj i načelnik. Za održavanje javne rasvjete izvoditelj se obvezao radove izvesti u roku šest dana od poziva naručitelja.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđena je gradnja objekata komunalne infrastrukture u vrijednosti 3.370.000,00 kn.

Prema Izvješću o izvršenju spomenutog Programa, ugovoreni su i izvedeni radovi u vrijednosti 553.777,00 kn, što je 16,4 % od planiranog iznosa. Odnose se na asfaltiranje cesta i uređenje staze na groblju. Radovi su ustupljeni u skladu s Pravilnikom o jednostavnoj nabavi i izvedeni u skladu s ugovorenim. Izvješće ne sadrži obrazloženje neizvršenja Programa.

Državni ured za reviziju predlaže u programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture procjenu potrebnih sredstava za gradnju uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu, te kod donošenja izmjena i dopuna proračuna donijeti izmjene i dopune programa, ako su promjene proračuna povezane s elementima spomenutih programa. Predlaže u izvješćima o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obrazložiti odstupanja ostvarenja od planiranog.

Državni ured za reviziju nalaže u programu održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja i odrediti lokacije na kojima će se izvoditi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Kod povjeravanja poslova održavanja cesta i javne rasvjete, predlaže utvrditi količinu i ukupnu vrijednost ugovorenih radova.

- 3.2. *Općina je suglasna s nalazom Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da Program gradnje objekata komunalne infrastrukture nije usklađen s Izmjenama i dopunama Proračuna i Programom razvojnih programa, ali to nije utjecalo na njegovo ostvarenje.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima.

U tablici u nastavku, navode se provedeni nalozi.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prethodne revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Prihodi i primici	2008.	Koristiti ostvarene prihode za propisane namjene.	-	provedeno
2.	Rashodi i izdaci	2008.	Za povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture provoditi javne natječaje i zaključiti ugovore u pisanom obliku.	-	provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2008.

Na Izvješće o obavljenoj reviziji, KLASA: 041-01/18-02/24 URBROJ:613-08-18-7 od 13. kolovoza 2018., zakonski predstavnik je dostavio prigovor. Prigovor nije prihvaćen, te je ovo Izvješće konačno.