



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/18-02/22
URBROJ: 613-15-18-7

Zadar, 20. srpnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE POLAČA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12
	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 Polača (dalje u tekstu: Općina) za 2017.

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

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: 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 propisanim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje uvjetnog mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U financijskom izvještaju (Bilanca) udjeli u glavnici iskazani su u iznosu 50.000,00 kn umjesto u iznosu 4.372.349,00 kn, a potraživanja za općinske poreze u iznosu 152,00 kn umjesto u iznosu 114.893,00 kn. Popisom imovine i obveza, udjeli u glavnici nisu obuhvaćeni. Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u poslovnim knjigama i u Bilanci nisu istovjetni podacima u analitičkim evidencijama. Pomoćna evidencija primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata nije ustrojena.

Nefinancijska imovina u ukupnoj vrijednosti 3.131.976,00 kn dovršena je i u uporabi je, a u glavnoj knjizi je evidentirana kao nefinancijska imovina u pripremi. Za navedenu imovinu nije obračunavan ispravak vrijednosti. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Program održavanja komunalne infrastrukture za 2017. sadrži iskaz potrebnih financijskih sredstava i opis poslova održavanja po pojedinim djelatnostima, a ne sadrži izvore financiranja i opseg (količinu) poslova održavanja. Predstavničkom tijelu nije podneseno izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2017., što je trebalo učiniti do konca ožujka 2018. (točka 1. Nalaza)
- Dospjela potraživanja iznose 1.224.728,00 kn i u najznačajnijem dijelu odnose se na potraživanja starija od pet godina. Vrijednosno značajnija odnose se na katastarsku izmjeru u iznosu 331.575,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 257.985,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 229.766,00 kn i potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 158.542,00 kn. Tijekom 2017. radi naplate dospjelih potraživanja pojedinim dužnicima za komunalni doprinos te naknadu za korištenje odlagališta komunalnog otpada upućivane su opomene. Općina nije poduzimala mjere naplate potraživanja. (točka 3. Nalaza)
- Nabava električne energije za koju su rashodi ostvareni u iznosu 141.046,00 kn, obavljena je izravnim ugovaranjem, a trebalo je objaviti poziv za dostavu ponuda na internetskim stranicama Općine. (točka 6. Nalaza)

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijave 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 Zadarske županije. Na temelju odredbi Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), područje Općine u cijelosti pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 174/14), koja je važila do konca 2017., Općina je razvrstana u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave, čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. U siječnju 2018. stupila je na snagu nova Odluka o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), kojom je Općina razvrstana u četvrtu skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini ispod prosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća četiri naselja s ukupno 1 468 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i 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. Koncem 2017. Općina ima šest zaposlenika. Kao jedini osnivač ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti. Zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave osnovala je trgovačko društvo za djelatnost vodoopskrbe u kojem ima 14,83 % udjela u temeljnom kapitalu. Općina nema proračunske korisnike.

Općinsko vijeće ima dvanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 24. svibnja 2017. bio je načelnik Viktor Prtenjača, a od 25. svibnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije načelnik Tomislav Prtenjača.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, izmjene i dopune proračuna te odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 15.454.945,00 kn, a rashodi u iznosu 13.454.945,00 kn te pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 2.000.000,00 kn. Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani u iznosu 15.217.000,00 kn, što je za 237.945,00 kn manje od planiranih proračunom, rashodi u iznosu 14.896.255,00 kn, što je za 1.441.310,00 kn više od planiranih proračunom te je planirano pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 320.745,00 kn.

Vrijednosno značajnije povećanje planiranih rashoda odnosi se na rashode za usluge zbog povećanih rashoda za održavanje odlagališta otpada, groblja i javnih površina.

Uz proračun za 2017. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi, odnosno rashodi za 2018. u iznosu 7.154.000,00 kn, a za 2019. u iznosu 7.854.000,00 kn. Prihodi i rashodi su u proračunu i izmjenama proračuna iskazani prema proračunskim klasifikacijama.

Uz proračun za 2017., Općina je donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete ulaganja od 2017. do 2019. po programima i izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva, u iznosu 1.326.245,00 kn, planirano je utrošiti za izgradnju komunalne infrastrukture do poslovne zone, od čega 400.000,00 kn u 2017.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, prihodi su ostvareni u iznosu 13.077.538,00 kn, rashodi u iznosu 12.079.775,00 kn te višak prihoda u iznosu 997.763,00 kn. Prihodi su ostvareni manje od planiranih za 2.139.462,00 kn ili 14,1 %, a rashodi za 2.816.480,00 kn ili 18,9 %.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. 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 i objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazani su prihodi te rashodi Općine. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 13.077.538,00 kn, što je za 6.433.246,00 kn ili 96,8 % 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	1.216.779,00	903.915,00	74,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.548.319,00	10.310.197,00	404,6
3.	Prihodi od imovine	210.034,00	387.577,00	184,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.304.384,00	1.423.695,00	109,1
5.	Prihodi od donacija	55.420,00	8.757,00	15,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.309.356,00	43.397,00	3,3
	Ukupno	6.644.292,00	13.077.538,00	196,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 10.310.197,00 kn ili 78,8 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.423.695,00 kn ili 10,9 % ukupnih prihoda. Drugi prihodi iznose 1.343.646,00 kn ili 10,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije odstupanje ostvareno je kod pomoći i prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Pomoći su ostvarene za 7.761.878,00 kn više, zbog više ostvarenih sredstava iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, dok su prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni za 1.265.959,00 kn manje jer u 2017. građevinsko zemljište nije prodavano.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, donacija, naknade za korištenje grobnih mjesta, sufinanciranja katastarske izmjere te na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 10.211.409,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 78,1 %. Prihodi su korišteni za propisane namjene.

Prihode od poreza čine porez i prirez na dohodak u iznosu 720.748,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 122.771,00 kn te općinski porezi (poreza na kuće za odmor, tvrtku ili naziv i porez na potrošnju) u iznosu 60.396,00 kn. Stopa prireza porezu na dohodak je 10,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja nadležna Porezna uprava.

Prihodi od pomoći odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 8.982.530,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 1.327.667,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene su od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 8.682.530,00 kn te od Zadarske županije za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 100.000,00 kn i izgradnju poduzetničke zone u iznosu 50.000,00 kn. Za uređenje groblja od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja doznačeno je 100.000,00 kn te iz Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju 50.000,00 kn kao potpora za izradu Strateškog razvojnog programa Općine Polača. Tekuće pomoći odnose se na sredstva doznačena od Ministarstva financija u iznosu 1.250.921,00 kn za izvršeni povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi na potpomognutom području u iznosu 1.013.974,00 kn i 236.947,00 kn kao kompenzacijska mjera za fiskalne učinke izmjena u sustavu poreza na dohodak. Iz proračuna Zadarske županije ostvarene su pomoći u iznosu 31.435,00 kn za pokriće tekućih obveza, naknade članovima biračkih odbora i nabavu ogrjeva za korisnike socijalne skrbi. Od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja na javnim radovima ostvareno je 25.311,00 kn te iz proračuna Grada Biograda na Moru 20.000,00 kn za vodoistražne radove.

U okviru prihoda od imovine vrijednosno značajniji su prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 174.956,00 kn i naknade za pravo puta u iznosu 165.823,00 kn.

Od ukupno ostvarenih prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada vrijednosno značajniji odnose se na naknade za odlaganje komunalnog otpada na odlagalištu na području Općine u iznosu 895.931,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 396.009,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 112.057,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 43.397,00 kn vrijednosno značajniji ostvareni su od dodjele grobnih mjesta na korištenje na neodređeno vrijeme (izgradnja grobnica) u iznosu 23.897,00 kn i prodaju neizgrađenog građevinskog zemljišta u iznosu 15.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 12.079.775,00 kn, što je za 4.572.114,00 kn ili 60,9 % 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	557.657,00	621.970,00	111,5
2.	Materijalni rashodi	1.373.119,00	1.768.913,00	128,8
3.	Financijski rashodi	956.294,00	27.517,00	2,9
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	5.000,00	5.000,00	100,0
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	138.547,00	107.735,00	77,8
6.	Ostali rashodi	625.582,00	478.618,00	76,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.851.462,00	9.070.022,00	235,5
	Ukupno	7.507.661,00	12.079.775,00	160,9
	Višak prihoda	0,00	997.763,00	-
	Manjak prihoda	863.369,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.070.022,00 kn ili 75,1 % i materijalni rashodi u iznosu 1.768.913,00 kn ili 14,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.240.840,00 kn i imaju udjel 10,3 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 621.970,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 416.547,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 193.695,00 kn i druge rashode za zaposlene (regres za godišnji odmor, božićnica, darovi za djecu i naknada za slučaj smrti) u iznosu 11.728,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.768.913,00 kn, a odnose se rashode za usluge u iznosu 1.170.586,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 265.248,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 264.224,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 36.998,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 31.857,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 752.988,00 kn, usluge održavanja odlagališta komunalnog otpada u iznosu 134.748,00 kn te opskrbu vodom u iznosu 98.588,00 kn.

Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima ostvarene su prema programu javnih potreba u socijalnoj skrbi u iznosu 67.450,00 kn i programu javnih potreba u visokom obrazovanju u iznosu 36.000,00 kn za isplatu stipendija.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 478.618,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na donacije po programima javnih potreba u sportu, kulturi, socijalnoj skrbi i školskom obrazovanju ostvareni u iznosu 269.500,00 kn te dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 138.300,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 9.070.022,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji odnose se na sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 7.993.817,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 997.763,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.151.635,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.153.872,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 35.121.872,00 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 (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	26.306.940,00	33.554.367,00	127,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.712.529,00	3.712.529,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	14.780.575,00	22.208.152,00	150,3
1.3.	Postrojenja i oprema	836.046,00	721.804,00	86,3
1.4.	Prijevozna sredstva	1.207.316,00	834.058,00	69,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.269.755,00	5.468.306,00	103,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	500.719,00	609.518,00	121,7
2.	Financijska imovina	1.623.969,00	1.567.505,00	96,5
2.1.	Novčana sredstva	63.128,00	127.204,00	201,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	9.138,00	2.150,00	23,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	5.000,00	5.000,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	50.000,00	50.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	839.652,00	749.137,00	89,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	606.179,00	580.107,00	95,7
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	50.872,00	53.907,00	106,0
	Ukupno imovina	27.930.909,00	35.121.872,00	125,7
3.	Obveze	3.029.564,00	2.307.538,00	76,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	867.779,00	932.343,00	107,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.141.498,00	1.375.195,00	64,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	20.287,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	24.901.345,00	32.814.334,00	131,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.930.909,00	35.121.872,00	125,7
	Izvanbilančni zapisi	249.291,00	5.391.405,00	2 162,7

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2017. u odnosu na početak godine veća je za 7.247.427,00 kn ili 27,5 % najvećim dijelom zbog ulaganja u sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Ukupna ulaganja u odlagalište komunalnog otpada iskazana su u okviru građevinskih objekata u vrijednosti 10.543.917,00 kn.

Građevinski objekti u vrijednosti 22.208.152,00 kn čine 66,2 % ukupne vrijednosti imovine, a uz odlagalište komunalnog otpada vrijednosno značajniji se odnose na nerazvrstane ceste u iznosu 5.021.237,00 kn, komunalnu infrastrukturu poslovne zone u iznosu 4.271.833,00 kn te zgradu društvenih djelatnosti u iznosu 2.481.405,00 kn.

Potraživanja iskazana koncem 2017. u iznosu 1.336.394,00 kn, manja su za 123.575,00 kn ili 8,5 % u odnosu na početak godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 749.137,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 580.107,00 kn, dane zajmove u iznosu 5.000,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.150,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2017. iznose 1.224.728,00 kn, što je 91,6 % ukupnih potraživanja. Do konca ožujka 2018. naplaćeno je 136.434,00 kn dospjelih potraživanja.

Obveze koncem 2017. iznose 2.307.538,00 kn i u odnosu na početak godine manje su za 722.026,00 kn ili 23,8 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 932.343,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.375.195,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.297.808,00 kn. Do konca ožujka 2018. podmireno je 524.881,00 kn dospjelih obveza.

Koncem 2017. stanje izvanbilančnih zapisa iskazano je u iznosu 5.391.405,00 kn. Na računima izvanbilančnih zapisa evidentirana je vrijednost sudskih sporova te potraživanja po osnovi ulaganja u imovinu za koju nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 5. ožujka do 20. srpnja 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 prošle revizije
- 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, razmotrene 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 24/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)
4. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18) (članak 241.)
5. 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)
6. 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)
7. Zakon o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13, 112/13, 71/15 i 78/15) (članak 12.)
8. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
9. Odluka o jednostavnoj nabavi (siječanj 2017.)

10. Procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda odnosno potraživanja (siječanj 2016.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima. 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 testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima te zaključenim ugovorima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o 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 planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, potraživanja, obveze, rashode i javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Općina je obvezna proračun donositi prema Zakonu o proračunu te programe održavanja komunalne infrastrukture, gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programe javnih potreba u predškolskom odgoju i školstvu, kulturi, sportu i socijalnog skrbi i druge programe prema propisima kojima je utvrđeno njihovo donošenje. Nepravilnosti se odnose na Program održavanja komunalne infrastrukture i izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture, odnosno Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te Program utroška sredstva od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru.

- Program održavanja i gradnje komunalne infrastrukture

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2017. planirana su sredstva u iznosu 710.000,00 kn i usklađena su s planiranom visinom sredstava u proračunu. Program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava, a ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova održavanja te izvore financiranja. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja obvezno se, između ostalog, utvrđuje i opseg poslova održavanja te izvori financiranja.

Predstavničkom tijelu nije podneseno izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2017. i izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2017. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. spomenutog Zakona prema kojima je izvršno tijelo Općine dužno do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke te izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture podnositi predstavničkom tijelu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Program utroška sredstva od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru

Tijekom 2017. Općina je ostvarila prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 28.599,00 kn, a nije donijela program utroška navedene naknade. Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, 30,0 % sredstava naknade je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koriste se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Općina je prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru utrošila za propisane namjene.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program korištenja naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- 1.2. *Općina je prihvatila navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je navela da će u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke te ga dostaviti predstavničkom tijelu radi podnošenja izvješća. Također, navodi da će donijeti program utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Nepravilnosti se odnose na financijske izvještaje i poslovne knjige (evidentiranje poslovnih promjena) te popis imovine i obveza.

- Financijski izvještaji i poslovne knjige

Financijski izvještaji su sastavljeni i dostavljeni nadležnim tijelima. Podaci u financijskim izvještajima, u dijelu što se odnosi na dionice i udjele u glavnici te potraživanja nisu iskazani u točnom iznosu, a podaci za dospelja potraživanja nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama.

Udjeli u glavnici koncem godine iskazani su u iznosu 50.000,00 kn, a odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu poljoprivredne zadruge. Prema podacima iz sudskog registra, u 2008. nad spomenutom zadrugom zaključen je stečajni postupak i brisana je iz sudskog registra. Stoga, Općina ne bi trebala imati iskazan udjel u temeljnom kapitalu tog subjekta. Kao jedini osnivač Općina ima 100,0 %, odnosno 20.000,00 kn udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti, a vrijednost udjela u poslovnim knjigama i financijskom izvještaju Bilanci nije evidentirana, odnosno iskazana. Osim toga, Općina je zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave osnovala trgovačko društvo za djelatnost vodoopskrbe u kojem ima 14,8 % udjela u temeljnom kapitalu.

Vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društava u suvlasništvu Općine iznosi 4.352.349,00 kn, a također nije evidentirana, odnosno iskazana u poslovnim knjigama i Bilanci.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi te u financijskom izvještaju Bilanci evidentirati, odnosno iskazati točnu vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine.

U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu iskazana su dospjela potraživanja u iznosu 1.327.591,00 kn. Prema poslovnim knjigama dospjela potraživanja iznose 1.224.728,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke u obveznim analitičkim podacima u financijskom izvještaju Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama radi prikazivanja točnih podataka o financijskom položaju Općine.

Općina je sastavila Bilješke uz financijske izvještaje. Bilješke uz financijske izvještaje sadrže podatke o povećanju, odnosno smanjenju pojedinih prihoda te rashoda i razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. U Bilanci su početkom 2017. iskazane obveze za zajmove u iznosu 20.287,00 kn te početkom, odnosno koncem godine potraživanja za dane zajmove u iznosu 5.000,00 kn, a bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o primljenim i danim zajmovima. Također, Bilješke ne sadrže pregled potencijalnih obveza po sudskim sporovima koji su u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa iskazani u iznosu 4.728.365,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13. i 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojima su obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te pregled dospjelih kamata na kredite i zajmove, kao i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje navoditi propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Općina vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (knjigu blagajne, evidenciju korištenja službenih vozila te analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza). Iako je Općina primala i izdavala zadužnice i mjenice radi osiguranja plaćanja i ispunjavanja ugovornih obveza ne vodi obveznu pomoćnu knjigu primljenih i izdanih vrijednosnih papira, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju se potrebni podaci. Evidencija o korištenju službenih vozila (putni radni list) nije sveobuhvatna jer sadrži podatke o datumu i prijeđenim kilometrima, a ne sadrži podatke o vremenu, početnom i završnom stanju brojila, relaciji, korisnicima vozila te razlogu korištenja vozila. U analitičkoj evidenciji, podaci o potraživanjima od općinskih poreza razlikuju se od podataka iskazanim u glavnoj knjizi i Bilanci.

U glavnoj knjizi i Bilanci potraživanja su evidentirana, odnosno iskazana u iznosu 152,00 kn, a prema podacima iz analitičke evidencije trebala su biti iskazana u iznosu 114.839,00 kn. Analitička evidencija potraživanja ne sadrži podatke o zateznim kamatama.

Prema odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, iz čega proizlazi da podaci o potraživanjima u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama trebaju biti usklađeni. Proračun, između ostalog, obvezno vodi analitička knjigovodstva primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima) i potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama). Također, vodi pomoćnu evidenciju korištenja službenih vozila, a ta evidencija trebala bi sadržavati najmanje podatke o datumu, vremenu, početnom i završnom stanju brojila, relaciji, prijeđenim kilometrima, korisnicima vozila te razlogu korištenja vozila.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi propisane pomoćne poslovne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Koncem 2017. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 5.468.306,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na nogometno igralište, ceste, groblja, vatrogasni dom i općinsku zgradu. Nefinancijska imovina u ukupnoj vrijednosti 3.131.976,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnija odnosi na nogometno igralište u vrijednosti 1.121.512,00 kn, groblja u vrijednosti 580.778,00 kn te ceste u vrijednosti 394.592,00 kn je dovršena i upotrebljava se, a u glavnoj knjizi je evidentirana kao nefinancijska imovina u pripremi. Odredbama članaka 19. i 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju ulaganja u tijeku izrade ili nabave dugotrajne imovine. Početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu, a vrijednost dugotrajne imovine se ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Za navedenu imovinu nije obračunavan ispravak vrijednosti. Za imovinu koja je u uporabi, a iskazana je u pripremi potrebno je sastaviti odgovarajuću dokumentaciju i prenijeti je knjigovodstveno u uporabu te obaviti ispravak vrijednosti imovine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati, odnosno iskazati nefinancijsku imovinu te obaviti ispravak vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik je donio odluku o obavljanju godišnjeg popisa koncem 2017. i imenovao povjerenstvo za popis imovine i obveza. Prema izvještaju o obavljenom popisu sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. popisana je nefinancijska imovina u iznosu 33.469.526,00 kn i financijska u iznosu 1.463.598,00 kn (sredstva na žiro računu 115.481,00 kn i blagajni u iznosu 11.723,00 kn, dani zajmovi u iznosu 5.000,00 kn, potraživanja u iznosu 1.331.394,00 kn) te obveze u iznosu 2.307.538,00 kn. U popisne liste za pojedinu nefinancijsku imovinu nisu uneseni podaci u naturalnim izrazima. Popisom nisu obuhvaćeni udjeli u glavnici u iznosu 50.000,00 kn, a za koje je revizijom utvrđeno da bi trebali biti iskazani u iznosu 4.372.349,00 kn i rashodi budućih razdoblja u iznosu 53.907,00 kn.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da proračunski korisnici, na kraju svake poslovne godine moraju sastaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance te podatke o popisu unositi pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza uređeni su Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koja je donesena u prosincu 2015. i objavljena na službenim mrežnim stranicama Ministarstva financija. Prema toj Uputi, popisom se mora obuhvatiti sva imovina i obveze koje su u strukturi Računskog plana proračuna obuhvaćeni razredima 0 (Nefinancijska imovina), 1 (Financijska imovina) i 2 (Obveze).

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

2.2. *Općina je prihvatila navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je navela da će evidentirati vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine te uskladiti podatke u obveznim analitičkim podacima u financijskom izvještaju Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Navodi da će iduće Bilješke sastaviti u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, navodi da će ustrojiti pomoćnu knjigu primljenih i izdanih vrijednosnih papira, voditi sveobuhvatnu evidenciju o korištenju službenih vozila i iskazati nefinancijsku imovinu te obaviti ispravak vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da će godišnjim popisom obuhvatiti svu imovinu i obveze.*

3. Potraživanja

3.1. Koncem 2017. potraživanja su iskazana u iznosu 1.336.394,00 kn, od čega se na dospjela odnosi 1.224.728,00 kn. Potraživanja se u najznačajnijem dijelu odnose na potraživanja starija od pet godina. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na katastarsku izmjeru u iznosu 331.575,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 257.985,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 229.766,00 kn i potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 158.542,00 kn. Tijekom 2017. radi naplate dospjelih potraživanja pojedinim dužnicima za komunalni doprinos te naknade za korištenje odlagališta komunalnog otpada upućivane su opomene. Općina nije poduzimala mjere naplate potraživanja.

Procedure naplate dospjelih potraživanja (aktivnosti s ciljem pravodobne naplate potraživanja, osobe zadužene za naplatu te rokovi) su donesene, ali ih Općina ne primjenjuje. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Na zakašnjela plaćanja Općina nije obračunavala zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te na zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate.

3.2. *Općina je u očitovanju navela da će poduzimati mjere za naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te na zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate.*

4. Obveze

4.1. Obveze koncem 2017. iznose 2.307.538,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 1.297.808,00 kn. Obveze s prekoračenjem roka plaćanja preko 360 dana iznose 620.722,00 kn. Zbog nepravodobnog plaćanja pojedinih obveza u 2016. obračunane su, odnosno plaćene zatezne kamate u iznosu 935.072,00 kn, a u 2017. u iznosu 3.287,00 kn. Za održavanje tekuće likvidnosti, odnosno za podmirenje dospjelih obveza, Općina je u 2017. koristila kratkoročni kredit u iznosu 500.000,00 kn. U 2016. Općina se zadužila kod dobavljača za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 1.068.246,00 kn na rok od 36 mjeseci. Ugovoreni način plaćanja ima obilježja zaduživanja kod dobavljača. Za robno zaduživanje nije pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Prema odredbama članaka 86. i 87. Zakona o proračunu, Općina se može zadužiti uzimanjem kredita, zajmova i izdavanjem vrijednosnih papira samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade.

Iako su obveze koncem 2017. manje u odnosu na stanje početkom godine za 23,8 %, dospjele obveze su i nadalje značajne. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.153.872,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže za robno zaduživanje postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju predlaže donijeti akcijski plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja. Na donošenje navedenih dokumenata upućuje i Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020.

4.2. *Općina je prihvatila navode iz ove točke Nalaza i navela da će donijeti akcijski plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja.*

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 12.079.775,00 kn, što je za 4.572.114,00 kn ili 60,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.070.022,00 kn ili 75,1 % i materijalni rashodi u iznosu 1.768.913,00 % kn ili 14,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za reprezentaciju i dijela rashoda za obavljanje komunalnih djelatnosti koji se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta.

- Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 53.392,00 kn evidentirani su na temelju računa za konzumaciju jela i pića te nabavu pića za potrebe Općine. Računi u ukupnom iznosu 32.037,00 kn ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi kojeg su nastali (svrha ugošćivanja) i osobe koje su ugošćene te se ne može ocijeniti opravdanost korištenja tih sredstava. Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže na računima za reprezentaciju navesti potrebne podatke (svrhu ugošćivanja i ugošćene osobe).

- Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 751.988,00 kn, a odnose se na održavanje javnih površina 299.298,00 kn, javne rasvjete u iznosu 241.944,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 156.471,00 kn i groblja u iznosu 54.275,00 kn.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su u iznosu 156.471,00 kn. Prema Odluci o komunalnim djelatnostima održavanje nerazvrstanih cesta obavlja komunalno društvo u vlasništvu Općine te pravna ili fizička osoba na temelju pisanog ugovora. U skladu sa spomenutom odlukom, osim komunalnog društva, po prethodno provedenom postupku prikupljanja ponuda i zaključenom ugovoru, poslove održavanja obavljala je i fizička osoba. Za obavljene poslove ispostavila je račune u ukupnom iznosu 125.635,00 kn. Računi ne sadrže elemente na temelju kojih se može obaviti kontrola obavljenih usluga odnosno usporediti jesu li usluge obračunavane prema vrsti, količini i cijenama navedenim u troškovniku.

Državni ured za reviziju predlaže od fizičke osobe zatražiti obračunavanje obavljenih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s troškovnikom koji je sastavni dio zaključenog ugovora.

- 5.2. Općina je prihvatila navode iz ove točke Nalaza i navela da u 2018. na računima za reprezentaciju navodi potrebne podatke (svrhu ugošćivanja i ugošćene osobe). Nadalje, u vezi s nalogom za obračunavanje obavljenih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, navodi da je u 2018. zaključila novi ugovor o održavanju nerazvrstanih cesta te da će od fizičke osobe zatražiti obračunavanje obavljenih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s troškovnikom.

6. Javna nabava

- 6.1. Općina je donijela plan nabave za 2017. te dvije izmjene tijekom 2017. Posljednjim izmjenama plana planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 9.645.920,00 kn, od čega se 6.720.000,00 kn odnosi na otvoreni postupak za sanaciju centralnog odlagališta za koji je zaključen ugovor u 2016. te 2.925.920,00 kn za jednostavne nabave prema općem aktu naručitelja. S obzirom na to da je postupak nabave za odabir izvoditelja radova na sanaciji centralnog odlagališta proveden i s odabranim izvoditeljem zaključen ugovor u 2016., sanaciju nije trebalo planirati planom nabave za 2017.

Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Općine, a podaci o mrežnim stranicama dostavljeni su središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave. Donesena je odluka o jednostavnoj nabavi. Općina je sastavila i objavila registar zaključenih ugovora po provedenim postupcima za jednostavnu nabavu. Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, Općina u 2017. nije provodila postupke javne nabave. Nabava pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno nabava radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 459.751,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za električnu energiju ostvareni su u iznosu 141.046,00 kn, a nabava je obavljena izravnim ugovaranjem. Općina nije provela postupak propisan odredbama općeg akta za provedbu nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn. Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi propisano je da jedinice lokalne samouprave kao javni naručitelji nabavu do vrijednosti pragova iz članka 12. zakona provode prema pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave utvrđenim općim aktom naručitelja. Odlukom o jednostavnoj nabavi nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn provodi se objavom poziva za dostavu ponuda na internetskim stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupak nabave električne energije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Odluke o jednostavnoj nabavi. Predlaže planom nabave planirati samo one predmete nabave za koje se postupci nabave planiraju provesti u godini za koju se plan nabave donosi kako bi plan nabave pružao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.

- 6.2. Općina je u očitovanju navela da će za 2019. provesti postupak nabave električne energije.

Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole	-	provedeno
2.		2009.	Izraditi plan financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.	-	nije primjenjivo
3.	Prihodi	2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	nije provedeno
4.		2009.	Trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu s namjenama.	-	provedeno
5.	Rashodi	2009.	Donijeti odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti.	-	provedeno
6.		2009.	Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture.	-	provedeno
7.		2009.	Uskladiti sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom.	-	provedeno
8.		2009.	Program održavanja komunalne infrastrukture donositi s propisanim sadržajem.	-	nije provedeno
9.	Javna nabava	2009.	Izvršiti povrat sredstava (uplaćena jamčevina za ozbiljnost ponude) ponuditeljima.	-	djelomično provedeno
10.		2009.	Nabave roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije provedeno

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

Statusi naloga koji je djelomično proveden i koji nije primjenjiv, opisani su u nastavku.

- Preporuka u vezi s izradom plana financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, nije primjenjiva zbog stupanja na snagu novih propisa koji reguliraju to područje.

- U vezi s preporukom povrata sredstava (uplaćena jamčevina za ozbiljnost ponude), Općina je tijekom 2015. i 2016. jednom ponuditelju vratila 120.000,00 kn dok dvama ponuditeljima jamčevine u iznosu 5.200,00 kn nisu vraćene do konca 2017.

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