



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/18-02/58
URBROJ: 613-21-18-7

Dubrovnik, 14. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SMOKVICA 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.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	15
	Provedba naloga i preporuka	22

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Smokvica (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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U Bilanci su obveze za kredite početkom 2017. iskazane manje za 5.075.830,00 kn, a koncem 2017. manje za 389.907,00 kn. Navedene obveze nisu iskazane ni u Izvještaju o obvezama.
U poslovnim knjigama prihodi u iznosu 1.142.431,00 kn i rashodi u iznosu 326.410,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima, što je utjecalo na visinu i strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima.

U analitičkom knjigovodstvu dugotrajne imovine je vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na glavnu knjigu evidentirana u većem iznosu za 2.724.162,00 kn. Popis nefinancijske imovine je obavljen prema podacima iz analitičke evidencije, a prije popisa nisu usklađeni podaci u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi. Povjerenstvo za obavljanje popisa imovine i obveza nije utvrdilo razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine, zbog čega osnovna svrha popisa nije postignuta. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je 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.

- Rashodi za tekuće donacije udrugama ostvareni su u iznosu 150.162,00 kn. Općina nije propisala kriterije i mjerila za dodjelu donacija udrugama, nije provodila javni natječaj odnosno poziv za dodjelu donacija te nije s korisnicima donacija zaključila ugovore o financiranju programa i projekata. Komunalni poslovi održavanja javnih i zelenih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete te skupljanja i odvoza komunalnog otpada, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 121.054,00 kn, ustupljeni su trgovačkom društvu u vlasništvu Općine. Općina nije utvrdila uvjete i način obavljanja komunalnih poslova koje se povjeravaju trgovačkom društvu te nije zaključen ugovor kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze. (točka 3. Nalaza)
- Registar ugovora o javnoj nabavi nije objavljen na mrežnim stranicama Općine. (točka 4. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog pogreške ili prijevare, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju 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 Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 916 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Općina je razvrstana u III. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0 % i 100,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Na početku 2017. Općina je imala šest zaposlenika (četiri na neodređeno i dva na određeno vrijeme) te jednu osobu na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Na koncu 2017. Općina je imala pet zaposlenika na neodređeno vrijeme, načelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno te devet osoba zaposlenih na javnim radovima na određeno vrijeme.

Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 29. svibnja 2017. bio je Lenko Salečić, a od 30. svibnja 2017. Kuzma Tomašić.

Općina nema proračunskih korisnika, a koncem 2017. ima u vlasništvu i suvlasništvu tri trgovačka društva. U vlasništvu je trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti te održavanje javnih površina i cesta, a u suvlasništvu su dva društva za vodoopskrbu s udjelom u temeljnom kapitalu 10,0 % i 2,0 %. Trgovačka društva dostavljaju Općini financijske izvještaje i izvješća o radu o kojima raspravlja Općinsko vijeće.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 15.677.236,00 kn. Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017., planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 9.306.836,00 kn, što je za 6.370.400,00 kn ili 40,6 % manje od planiranih proračunom.

U odnosu na proračun, drugim izmjenama i dopunama proračuna značajnije su smanjeni planirani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, koji su manji za 3.224.466,00 kn, primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru (za izgradnju Muzeja zlato srebro), koji su manji za 3.843.760,00 kn te planirani rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, koji su manji za 6.313.816,00 kn, jer nisu osigurani izvori financiranja u 2017. (vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na projekte ulaganja u građevinske objekte - Muzej zlato srebro, koji su planirani u iznosu 3.627.401,00 kn, projekti izgradnje šetnica planirani u iznosu 665.000,00 kn, proširenje groblja planirano u iznosu 600.000,00 kn, rekonstrukciju javne rasvjete koja je planirana u iznosu 400.000,00 kn, izradu razvojnih projekata za fondove Europske unije planirane u iznosu 382.357,00 kn i otkup zemljišta za cestu planiran u iznosu 250.000,00 kn).

Prema podacima iz prijedloga Izvještaja o izvršenju proračuna za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 4.748.763,00 kn, što je za 4.558.073,00 kn ili 49,0 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 9.228.064,00 kn te su ostvareni u okviru planiranih. U odnosu na plan nisu ostvareni planirani primici od kredita i zajmova od kreditnih i ostalih javnih institucija u javnom sektoru u iznosu 4.685.923,00 kn, a pomoći proračunu iz drugih proračuna ostvareni su više za 1.063.124,00 kn od planiranih iznosa.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2018. u iznosu 12.856.859,00 kn, a za 2019. u iznosu 14.109.861,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 4.748.762,00 kn, što je za 5.963.721,00 kn ili 55,7 % 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	911.515,00	1.029.071,00	112,9
2.	Pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna	7.691.477,00	2.886.112,00	37,5
3.	Prihodi od imovine	86.252,00	96.915,00	112,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	802.895,00	675.201,00	84,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	9.765,00	1.000,00	10,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.594,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	88.985,00	60.463,00	67,9
8.	Primici od zaduživanja	1.120.000,00	0,00	-
	Ukupno	10.712.483,00	4.748.762,00	44,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.886.112,00 kn ili 60,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.862.650,00 kn ili 39,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Iako su prihodi od pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna vrijednosno značajni, u odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 4.805.365,00 kn ili 62,5 % jer je u prethodnoj godini, na temelju odluke Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, Općina ostvarila prihode u iznosu 4.630.223,00 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se i na primitke od zaduživanja koji u 2017. nisu ostvareni.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, naknade za ceste, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni, vodni i šumski doprinos, mjesni samodoprinos, naknadu za razvoj sustava vodoopskrbe, donacije te prihode od prodaje građevinskog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 3.629.481,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 76,4 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 1.029.071,00 kn, a odnose se na porez na dohodak u iznosu 582.994,00 kn, općinske poreze u iznosu 292.406,00 kn te porez na promet nekretnina u iznosu 153.671,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 2.886.112,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1.869.158,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 1.016.954,00 kn.

Kapitalne pomoći odnose se na pomoći od trgovačkog društva za vodoopskrbu u suvlasništvu Općine za izradu studijsko projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacijskog sustava u aglomeraciji Blato te novelaciju postojeće kao i izradu nedostajuće studijsko projektne dokumentacije u iznosu 1.069.620,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 479.701,00 kn (221.708,00 kn za nabavu vatrogasne autocisterne, 181.916,00 kn za izgradnju školske dvorane i nabavu sportske opreme, 47.717,00 kn za uređenje turističko - pješačkih staza i 28.360,00 kn za izradu studijsko projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacijskog sustava u aglomeraciji Blato), iz županijskog proračuna u iznosu 219.837,00 kn (200.000,00 kn za uređenje dječjeg igrališta i 19.837,00 kn za izgradnju te uređenje muzeja i glavnog mjesnog trga) i Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu 100.000,00 kn za nabavu komunalne opreme.

Tekuće pomoći odnose se na pomoći Državnog proračuna u iznosu 751.722,00 kn (714.722,00 kn za ublažavanje posljedica elementarne nepogode i 37.000,00 kn kompenzacijskih sredstava uslijed smanjenja prihoda od poreza na dohodak), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zaposlenih na javnim radovima u iznosu 231.653,00 kn te iz Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu 33.579,00 kn (naknade za provedbu izbora u iznosu 32.629,00 kn i 950,00 kn za pomoć za ogrjev).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 96.915,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 82.679,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od nefinancijske imovine su prihodi od naknada za ceste u iznosu 30.941,00 kn, zakupa javnih površina u iznosu 26.478,00 kn, naknada za koncesiju na pomorskom dobru u iznosu 12.664,00 kn te naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 12.382,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 675.201,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 208.838,00 kn, naknade za razvoj sustava javne vodoopskrbe u iznosu 177.119,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 153.097,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 36.000,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 35.821,00 kn i uplate građana za uređenje poljskih putova u iznosu 22.851,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u cijelosti se odnose na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 60.463,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 9.228.063,00 kn, što je za 3.265.883,00 kn ili 54,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	292.412,00	388.065,00	132,7
2.	Materijalni rashodi	604.080,00	861.004,00	142,5
3.	Financijski rashodi	248.850,00	51.013,00	20,5
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	92.170,00	163.028,00	176,9
5.	Ostali rashodi	271.834,00	542.062,00	199,4
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.452.834,00	1.416.968,00	31,8
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	5.805.923,00	-
	Ukupno	5.962.180,00	9.228.063,00	154,8
	Višak prihoda i primitaka	4.750.303,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	4.479.301,00	-

U ukupno ostvarenim rashodima i izdacima, najznačajniji udjel imaju izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 5.805.923,00 ili 62,9 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.422.140,00 kn ili 37,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 5.805.923,00 kn (zbog otplate glavnica primljenog kredita i zajma), koji za 2016. nisu bili ostvareni. Također, znatno manje su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.035.866,00 kn ili 68,2 % jer nisu osigurani izvori financiranja u 2017. za ulaganja u građevinske objekte.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 388.065,00 kn. Odnose se na bruto plaće načelnika, službenika i namještenika Općine te vježbenika u iznosu 317.689,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 53.126,00 kn i ostale rashode za zaposlene (božićnica za zaposlenike Općine i osobe zaposlene na javnim radovima) u iznosu 17.250,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 95.653,00 kn ili 32,7 % zbog bruto plaće načelnika koji od konca svibnja 2017. dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno za razliku od prethodnog razdoblja, povećanog broja službenika tijekom godine te isplate božićnica koje nisu isplaćene u prethodnoj godini.

U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentirani su i rashodi za božićnicu isplaćenu načelniku u iznosu 1.000,00 kn. Ministarstvo uprave je u lipnju 2015. dostavilo jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave Uputu za postupanje u vezi prava lokalnih dužnosnika. Prema spomenutoj Uputi, prava iz kolektivnih ugovora za zaposlene ne mogu se odnositi na dužnosnike. Prema isplatnim listama uskrsnice i regresa za godišnji odmor za 2018., načelniku u 2018. nisu isplaćene spomenute naknade.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 861.004,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 378.994,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 272.239,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 152.009,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 57.532,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 230,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na tekuće i investicijsko održavanje komunalne infrastrukture (održavanje i čišćenje javnih površina, nerazvrstanih cesta i poljskih putova, javne rasvjete, groblja, mrtvačnice, deponija smeća) u iznosu 158.709,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 82.249,00 kn (usluge odvjetnika i pravnog savjetnika, geodetsko-katastarske usluge, usluge student servisa), usluge telefona i pošte u iznosu 37.635,00 kn te računalne usluge u iznosu 31.648,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na utrošenu električnu energiju u iznosu 102.120,00 kn (javna rasvjeta u iznosu 98.563,00 kn i električna energija za zgradu Općine u iznosu 3.557,00 kn).

Vrijednosno značajniji rashodi za ostale nespomenute rashode poslovanja odnose se na naknade članovima izbornih povjerenstava na lokalnim izborima u iznosu 85.593,00 kn, za reprezentaciju ureda načelnika i općinskog vijeća, nagrade, proslavu blagdana i poklon pakete Općine u iznosu 80.273,00 kn te naknadu za rad bivšem načelniku u iznosu 49.858,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 51.013,00 kn, a odnose se na kamate za primljeni kredit i zajam u iznosu 42.816,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 7.626,00 kn te na zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 571,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu 163.028,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na stipendije studentima u iznosu 41.600,00 kn, sufinanciranje školskih udžbenika u iznosu 37.657,00 kn, sufinanciranje troškova prijevoza učenicima i studentima u iznosu 27.229,00 kn te naknade za demografsku obnovu (novorođena djeca) u iznosu 25.000,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 542.062,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 317.062,00 kn i kapitalne donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu vatrogasnog vozila u iznosu 225.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije doznačene su dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 78.806,00 kn, sportskim udrugama u iznosu 60.868,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 57.965,00 kn, ustanovi za predškolski odgoj u iznosu 50.792,00 kn te turističkoj zajednici u iznosu 23.412,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.416.968,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na izgradnju i uređenje sportske dvorane i okoliša te nabavu opreme za sportsku dvoranu u iznosu 534.198,00 kn, ulaganja u projekte uređenja staza te nabavu komunalne opreme u iznosu 192.092,00 kn, uređenje dječjeg igrališta u iznosu 166.288,00 kn, uređenje poljskih puteva u iznosu 115.557,00 kn, uređenje javnih površina u iznosu 110.098,00 kn, projekt izgradnje sustava odvodnje otpadnih voda na području Općine u iznosu 70.187,00 kn te nabavu božićne rasvjete i dekoracije u iznosu 41.199,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i zajmove u iznosu 5.805.923,00 kn odnose se na otplatu glavnice primljenog kredita od Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 4.685.923,00 kn i otplatu glavnice primljenog zajma od trgovačkog društva u iznosu 1.120.000,00 kn. Kredit i zajam primljeni su u prethodnim godinama. Kredit se uredno otplaćuje, a zajam je u 2017. otplaćen u cijelosti.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2017. iznosi 4.479.301,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.019.085,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 539.784,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosila je 32.992.435,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	28.869.974,00	27.121.854,00	93,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	0,00	27.462,00	-
1.2.	Građevinski objekti	27.065.248,00	25.490.228,00	94,2
1.3.	Postrojenja i oprema	335.159,00	263.806,00	78,7
1.4.	Prijevozna sredstva	250.933,00	233.295,00	93,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.218.634,00	1.107.063,00	90,8
2.	Financijska imovina	11.230.616,00	5.870.581,00	52,3
2.1.	Novčana sredstva	5.447.209,00	910.436,00	16,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	136.552,00	0,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.452.650,00	4.452.650,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.117.695,00	474.889,00	42,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	51.635,00	27.463,00	53,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	24.875,00	5.143,00	20,7
Ukupno imovina		40.100.590,00	32.992.435,00	82,3
3.	Obveze	1.515.954,00	182.297,00	12,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	16.322,00	41.781,00	256,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	379.632,00	140.516,00	37,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.120.000,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	38.584.636,00	32.810.138,00	85,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		40.100.590,00	32.992.435,00	82,3

Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na sportsku dvoranu u iznosu 8.011.603,00 kn, kanalizacijsku mrežu u iznosu 5.375.325,00 kn, ceste i poljske puteve u iznosu 5.306.461,00 kn, javne površine (rive) u iznosu 1.907.283,00 kn, zgrade (poslovna zgrada, ustanova u kulturi, kino dvorana, zdravstvena stanica) i sakralne objekte u iznosu 1.181.170,00 kn, vodovodnu mrežu u iznosu 1.065.039,00 kn, odlagalište otpada u iznosu 957.303,00 kn, elektroenergetska postrojenja i mrežu u iznosu 843.992,00 kn te objekte oborinske odvodnje u iznosu 665.335,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti 4.452.650,00 kn odnose se na iskazane udjele u glavnici trgovačkog društva u vlasništvu i dva društva u suvlasništvu Općine.

Potraživanja koncem 2017. iznose 502.352,00 kn, što je za 666.978,00 kn ili 57,0 % manje od potraživanja iskazanih početkom godine. Od ukupno iskazanih potraživanja na koncu 2017., dospjela su potraživanja u iznosu 474.889,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 291.925,00 kn (od čega na obveznika u stečajnom postupku 189.211,00 kn) te porez na kuće za odmor u iznosu 114.806,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja, Općina je tijekom 2016. i 2017. pokrenula ovršne postupke. Do konca svibnja 2018. naplaćeno je 31.127,00 kn nenaplaćenih potraživanja iz 2017. Koncem 2017., Općina je zbog zastare te nemogućnosti naplate (zbog brisanja dužnika iz sudskog registra) otpisala potraživanja koja su starija od šest godina, u iznosu 428.947,00 kn. Otpis navedenih potraživanja proveden je na temelju odluke načelnika o otpisu nenaplativih potraživanja donesene prema Odluci o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja Općine Smokvica. Odluku načelnika o otpisu prihvatilo je Općinsko vijeće.

Obveze su na koncu 2017. iskazane u iznosu 182.297,00 kn, što je za 1.333.657,00 kn ili 88,0 % manje od obveza iskazanih početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 41.781,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 140.516,00 kn. Prema podacima iz Bilance, dospjele su u cijelosti, a prekoračenje roka plaćanja je do 60 dana. Do konca svibnja 2018. od ukupno dospjelih obveza iskazanih koncem 2017., podmireno je 122.003,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 3. svibnja do 14. studenoga 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 bili su:

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

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog 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, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 15/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članak 3., 4., 15., 22., 28., 30. i 31. (Narodne novine 36/95, 109/95, 21/96, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 56/13, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
9. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 56/16)

10. Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, članak 114. b (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 100/04, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13, 152/14, 98/15 i 44/17)
11. Zakon o boravišnoj pristojbi, članak 20. (Narodne novine 152/08, 59/09 - ispravak, 97/13, 158/13 i 30/14)
12. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
13. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
14. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 48. i 56.
15. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (Narodne novine 86/08 i 61/11)
16. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
17. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
18. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
19. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
20. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14 i 84/15 - pročišćeni tekst)
21. Zakon o vodama, članak 23. - 26. i 146. (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14)
22. Zakon o šumama, članak 65. (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 145/11 - Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 25/12 - Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/12, 18/13 - vjerodostojno tumačenje, 148/13 i 94/14)
23. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
24. Odluka o porezima Općine Smokvica (prosinac 2001.)
25. Odluka o porezima Općine Smokvica (srpanj 2017.)
26. Odluka o komunalnoj naknadi (svibanj 2002.)
27. Odluka o komunalnom doprinosu (ožujak 2010.)
28. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (srpanj 2017.).

Metode i postupci revizije

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

Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Općina je obvezna donositi proračun te voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Plan razvojnih programa

Općina nije donijela plan razvojnih programa. Prema odredbama članka 16. i 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Na taj način, plan razvojnih programa predstavlja strateško - planski dokument koji povezuje strateške dokumente s proračunom. Prema Zakonu o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17), akti strateškog planiranja od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave jesu planovi razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i provedbeni programi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donositi planske dokumente u skladu s propisima kojima se uređuje njihova izrada, donošenje i provedba.

- Evidentiranje poslovnih promjena

U poslovnim knjigama prihodi u iznosu 1.142.431,00 kn i rashodi u iznosu 326.410,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana ili su istovrsni prihodi i rashodi evidentirani na različitim računima računskog plana, što je utjecalo na visinu i strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima.

Vrijednosno najznačajniji prihodi koji nisu evidentirani na propisani način odnose se na prihode od kapitalnih donacija od trgovačkih društava i fizičkih osoba u ukupnom iznosu 1.126.831,00 kn, koji su evidentirani u okviru računa kapitalnih pomoći od izvanproračunskih korisnika, kapitalnih pomoći iz državnog proračuna, ostalih nespomenutih prihoda ili prihoda po posebnim propisima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi koji nisu evidentirani na propisani način odnose se na rashode u ukupnom iznosu 288.879,00 kn pojedinačnih iznosa od 929,00 kn do 20.312,00 kn, koji su evidentirani u okviru računa rashoda za višegodišnje nasade, a trebali su biti evidentirani u okviru različitih računa računskog plana, ovisno o namjeni za koje su sredstva korištena.

Navedeno evidentiranje prihoda i rashoda nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode i primitke te rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Poslovne knjige

Vrijednost nefinancijske imovine prema podacima iz glavne knjige i Bilance ne odgovara podacima iz analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine kao ni popisu imovine i obveza, prema kojima vrijednost nefinancijske imovine na koncu 2017. iznosi 29.846.016,00 kn ili 2.724.162,00 kn više u odnosu na evidentiranu vrijednost u glavnoj knjizi i bilanci. Vrijednosno najznačajnija razlika u iznosu 2.468.138,00 kn odnosi se na vrijednost prodanog zemljišta za koje u analitičkom knjigovodstvu nisu evidentirane poslovne promjene koje se odnose na prodaju.

Prema odredbi članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Također, prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, analitičko knjigovodstvo dugotrajne imovine je analitička knjigovodstvena evidencija stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci o dugotrajnoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama trebaju biti istovjetni.

Popis nefinancijske imovine je obavljen na temelju podataka iz analitičke evidencije, a prije popisa nisu usklađeni podaci u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji. Prema odredbama Upute o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donio Ministar financija u veljači 2015., prije popisa imovine i obveza obavljaju se temeljite pripremne radnje, koje, između ostalog, uključuju usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi. Zadaće povjerenstva za popis su i provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka, utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine, odnosno stanja po posebnim evidencijama te razloge nastalih razlika i predložiti način postupanja s utvrđenim viškovima i manjkovima.

Poslovne promjene u vezi zaduživanja nisu evidentirane prema propisima o proračunskom računovodstvu jer u poslovnim knjigama nisu evidentirane a u financijskim izvještajima iskazane obveze po zaduženju za kredit. Zbog navedenog su obveze za kredite početkom 2017. iskazane manje za 5.075.830,00 kn, a koncem 2017. manje za 389.907,00 kn. Navedene obveze na koncu 2017. nisu iskazane u Bilanci i Izvještaju o obvezama, a iskazane su u obveznim Bilješkama uz Bilancu. Prema odredbi članka 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu glavnica primljenog dugoročnog kredita se iskazuju na skupini odgovarajućeg računa obveza za kredite i zajmove.

U poslovnim knjigama evidentiran je ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti (podskupina 024) u iznosu 29.379,00 kn. Prema odredbi članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost prirodnih bogatstava te knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti u pravilu se ne ispravlja.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o vrijednosti nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine međusobno uskladiti te obavljati popis imovine i obveza u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza. Također, nalaže obveze po kreditu evidentirati te kod obračuna ispravka vrijednosti imovine postupiti u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

- Imovina

U poslovnim knjigama na računu građevinski objekti evidentirani su objekti vodovodne mreže u iznosu 1.065.039,00 kn.

Javni isporučitelj vodnih usluga (vodoopskrbe) na području Općine je društvo za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe u vlasništvu više jedinica lokalne samouprave od kojih Općina ima 10,0 % udjela. Općina nije poduzela aktivnosti za prijenos vodnih građevina (objekti vodovodne mreže) u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga. Prema odredbama članaka 23. i 24. Zakona o vodama, komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga koji njima upravlja. Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, jedinice lokalne samouprave bile su dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ga općinski načelnik.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti u svrhu prijenosa izgrađenih komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- Račun za izvršavanje proračuna

Općina za izvršavanje proračuna koristi dva računa, otvorena kod dvije poslovne banke. Na početku 2017. stanje na jednom poslovnom računu iznosilo je 25.277,00 kn, a na koncu godine 134.739,00 kn. Na drugom poslovnom računu stanje na početku 2017. iznosilo je 5.417.684,00 kn, a na koncu godine 752.363,00 kn.

U cilju smanjenja bankarskih troškova i troškova platnog prometa, Državni ured za reviziju predlaže zatvoriti jedan račun, odnosno za izvršavanje proračuna koristiti samo jedan račun.

- Financijski izvještaji

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene, ali nisu potpune, odnosno ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku i njihovu vrijednost.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu: pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih zajmova i financijskih najмова, danih zajmova i primljenih otplata i primljenih kredita i zajmova te otplata, pregled dospjelih kamata na kredite i zajmove te 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).

Općina ima evidenciju sudskih sporova iz koje nije vidljiva njihova vrijednost te ih ne iskazuje u izvanbilančnoj evidenciji. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

U siječnju 2018. Ministarstvo financija je donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., kojom je utvrđeno da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, koju su dužni ažurirati sa stanjem na dan 30. lipnja i 31. prosinca.

Obveza iskazivanja potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa propisana je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji je stupio na snagu u siječnju 2018.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu. Također, nalaže u izvanbilančnoj evidenciji evidentirati podatke o sudskim sporovima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. Općina u očitovanju navodi da će u sljedećem razdoblju donijeti plan razvojnih programa. Nadalje, navodi da će pogreške i nedostatke kod evidentiranja prihoda i rashoda, imovine i obveza te popisa imovine i obveza ispraviti u slijedećim razdobljima. Navodi da će u sljedećem razdoblju prenijeti sve vodne građevine na javnog isporučitelja vodnih usluga. Općina u očitovanju ističe da će 31. prosinca 2018. zatvoriti jedan račun za izvršavanje proračuna, te da će u daljnjem poslovanju koristiti samo jedan račun. Također, navodi da će u sljedećem razdoblju u bilješkama uz financijske izvještaje evidentirati podatke o sudskim sporovima.

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.748.762,00 kn, a vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.886.112,00 kn, prihodi od poreza u iznosu 1.029.071,00 kn, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i prihodi od pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 675.201,00 kn.

Tijekom 2017. Općina je ostvarila prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 35.821,00 kn te prihode od boravišne pristojbe u iznosu 36.000,00 kn. Sredstva su trošena za propisane namjene, ali Općina nije donijela programe utroška navedenih sredstva.

Odredbom članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, između ostalog, propisano je da se sredstva od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru koriste prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, turistička zajednica grada ili općine od sredstava boravišne pristojbe koja su joj raspoređena, 30,0 % doznajuje gradu ili općini na području kojih je osnovana, a koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama i program utroška sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

2.2. *Općina u očitovanju navodi da će u što kraćem roku donijeti program utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i program utroška sredstava boravišne pristojbe.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 9.228.063,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 5.805.923,00 kn ili 62,9 %. Utvrđene nepravilnosti odnose se na rashode za održavanje komunalne infrastrukture i tekuće donacije.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za usluge koje se odnose na tekuće i investicijsko održavanje komunalne infrastrukture (održavanje i čišćenje javnih površina, nerazvrstanih cesta i poljskih putova, javne rasvjete, groblja, mrtvačnice, deponija smeća) u iznosu 158.709,00 kn. U 2001. Općina je donijela Odluku o komunalnim djelatnostima koje se povjeravaju trgovačkom društvu u njenom vlasništvu. U skladu s navedenom odlukom, trgovačkom društvu povjereno je obavljanje komunalnih poslova čišćenja i održavanja javnih i zelenih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete te sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 121.054,00 kn. Općina nije utvrdila uvjete i način obavljanja komunalnih poslova koje se povjeravaju trgovačkom društvu u svom vlasništvu, te nije zaključen ugovor kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze. Druge poslove manje pojedinačne vrijednosti u ukupnom iznosu 37.655,00 kn obavili su razni dobavljači.

U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18), kojim se između ostalog uređuje pitanje u vezi sadržaja odluke o povjeravanju komunalnih poslova trgovačkom društvu.

Državni ured za reviziju nalaže s trgovačkim društvom kojem je povjereno obavljanje komunalnih poslova zaključiti ugovor radi utvrđivanja uvjeta i načina obavljanja komunalnih poslova kao i međusobnih prava i obveza.

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu 317.062,00 kn, od čega se na rashode za tekuće donacije udrugama odnosi 150.162,00 kn (sportskim udrugama u iznosu 60.868,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 57.965,00 kn, udrugama socijalne i humanitarne skrbi u iznosu 13.000,00 kn te ostalim udrugama u iznosu 18.329,00 kn).

Javni pozivi za financiranje programa i projekata udruga radi ostvarivanja sredstava iz Općinskog proračuna nisu objavljeni. Sredstva su dodijeljena udrugama na temelju donesenih programa javnih potreba u području sporta, kulture te mjera socijalne skrb i zahtjeva udruga uz dostavljenu dokumentaciju o troškovima koje će financirati donacijama. Korisnici donacija dostavili su Općini svoja godišnja financijska izvješća. Općina je, u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, na mrežnim stranicama objavila informacije o dodijeljenim donacijama, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Odredbom članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge propisano je da se financiranje programa i projekata provodi putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. Također, odredbom članka 10. navedene Uredbe, propisano je da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata, te u skladu s tim vrste aktivnosti koje će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području. Nadalje, odredbom članka 33. navedene Uredbe propisano je da je davatelj financijskih sredstava obavezan s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnikom financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta.

Općina nije propisala kriterije i mjerila za dodjelu donacija udrugama, nije provodila javni natječaj odnosno poziv za financiranje programa i projekata te nije zaključila ugovore o financiranju s udrugama, što nije u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi kriterije i mjerila za dodjelu donacija udrugama, provoditi javni natječaj odnosno poziv za financiranje programa i projekata te zaključiti ugovore o financiranju tih programa i projekata u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

- 3.2. *Općina u očitovanju navodi da će zaključiti ugovor o obavljanju komunalnih poslova s trgovačkim društvom kojem je povjereno obavljanje komunalnih poslova. Nadalje, ističe kako će utvrditi kriterije za dodjelu donacija te raspisati javni natječaj za njihovu dodjelu.*

4. Javna nabava

- 4.1. Plan nabave za 2017. je donesen u lipnju 2017. Prema planu nabave procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 4.626.754,00 kn. Plan nabave je objavljen na mrežnim stranicama Općine. U planu nabave su navedeni predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Planom nabave su planirana dva otvorena postupka javne nabave u vrijednosti 3.488.575,00 kn te devet jednostavnih postupaka nabave u ukupnoj vrijednosti 1.138.179,00 kn. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., Općina tijekom godine nije provodila postupke javne nabave roba, radova i usluga.

Prema navedenom izvješću, vrijednost jednostavne nabave roba, radova i usluga iznosi 933.670,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Općina vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar ugovora o javnoj nabavi nije objavljen na mrežnim stranicama Općine, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisana obveza naručitelja da registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objavljuje na mrežnim stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti registar ugovora o javnoj nabavi na mrežnim stranicama Općine, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. Općina u očitovanju navodi da će registar ugovora o javnoj nabavi objaviti na mrežnim stranicama.

Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku, navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba, zbog opravdanih razloga, nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.	-	nije primjenjivo
2.	Donošenje proračunskih dokumenata	2009.	Objaviti proračun, izmjene proračuna i odluku o izvršenju proračuna u službenom glasilu.	-	Provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2009.	U poslovnim knjigama evidentirati svu imovinu.	-	djelomično provedeno
4.			Obavljati cjeloviti popis imovine i obveza.	-	djelomično provedeno
5.	Prihodi	2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	Provedeno
6.	Rashodi i izdaci	2009.	Izvršavati rashode i izdatke do iznosa planiranih proračunom.	-	Provedeno
7.			Zaključiti ugovor s trgovačkim društvom, kojim bi se utvrdili uvjeti i način povjeravanja komunalnih poslova kao i međusobna prava i obveze.	-	nije provedeno
8.			Uskladiti sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.	-	Provedeno
9.	Javna nabava	2009.	Donijeti plan nabave za proračunsku godinu.	-	Provedeno

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

Obrazloženje naloga čija provedba nije primjenjiva i naloga koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na donošenje Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije primjenjiv. Propisi koji su uređivali izradu navedenog Plana, prestali su važiti. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, utvrđeni su okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera primjene navedenih okvira kod jedinica lokalne samouprave provodi se godišnje na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti te drugih podataka koje su jedinice dužne dostavljati Ministarstvu financija. Odgovorna osoba jedinice dužna je o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola izvještavati na godišnjoj razini u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

- U vezi s nalogima za evidentiranje imovine u poslovnim knjigama i obavljanjem cjelovitog popisa imovne i obveza, Općina je evidentirala vrijednost građevinskog zemljišta u svojim poslovnim knjigama te ga popisala, ali nije evidentirala vrijednost zgrade Općine niti je zgradu obuhvatila popisom imovine.

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

1.2. *Općina se nije očitovala na status naloga.*