



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/19-02/62
URBROJ: 613-03-20-7

Zagreb, 28. veljače 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE GRADEC ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	11
III.	REVIZIJA ZA 2018.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2018.	15
	Provedba naloga i preporuka	26

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Gradec (dalje u tekstu: Općina) za 2018.

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovina, obveze 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 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2018. 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.

- Vrijednost dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava izvan javnog sektora u poslovnim knjigama je evidentirana i u Bilanci iskazana više za 3.460.934,00 kn u odnosu na podatke iz sudskog registra.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i u Bilanci iskazana potraživanja za općinske poreze (porez na potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 58.889,00 kn te potraživanja za prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 51.401,00 kn.

Također, više su za 4.337,00 kn evidentirana i iskazana potraživanja za porez na tvrtku odnosno naziv.

Podaci o potraživanjima evidentirani u analitičkim evidencijama nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima te podaci o dospelosti potraživanja i obveza iskazani u Bilanci (obvezni analitički podaci) nisu istovjetni podacima u analitičkoj evidenciji potraživanja i obveza.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 16.884,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Potraživanja i obveze popisana su u ukupnom iznosu po vrstama potraživanja i obveza prema podacima iz glavne knjige, odnosno nisu sastavljene popisne liste s pojedinačnim dužnicima i vjerovnicima te iznosima potraživanja odnosno obveza. Prije popisa nisu usklađeni podaci o vrijednosti dionica i udjela u trgovačkim društvima u poslovnim knjigama s podacima iz sudskog registra te podaci o potraživanjima u analitičkoj evidenciji s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi odnosno nije provedeno međusobno usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima. Zbog navedenog, nije postignuta svrha popisa. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. 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.

- Općina je za 2018. donijela proračun, izmjene i dopune proračuna te izvještaje o izvršenju proračuna. Uz izmjene i dopune proračuna nisu donesene izmjene plana razvojnih programa, a uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna nije sastavljen izvještaj o provedbi plana razvojnih programa. (točka 1. Nalaza)
- Koncem 2018. dospjela potraživanja za koja naplatu obavlja Općina iskazana su u iznosu 1.032.721,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa i iznajmljivanja poslovnih prostora, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalnog doprinosa te komunalne naknade dužnicima su upućivane opomene te su o stanju duga obavještavani putem telefona, ali mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)

- Tijekom 2018. udrugama u sportu i kulturi doznačena su sredstva u iznosu 203.456,00 kn. Sredstva su doznačena prema programima javnih potreba u sportu i kulturi, na temelju zahtjeva korisnika sredstava i odluka načelnice. Javni pozivi za financiranje programa i projekata udruga radi ostvarivanja sredstva iz općinskog proračuna nisu objavljeni. (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 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 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 2018. 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 Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija). Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je prema indeksu razvijenosti, razvrstana u četvrtu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća 20 naselja s ukupno 3 681 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 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. Općina je početkom i koncem 2018. imala tri zaposlenika, načelnicu koja, u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno te zamjenika načelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja volonterski. Također, koncem 2018. u Općini je bila jedna osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnica Ljubica Ambrušec.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2018. ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne poslove i usluge u iznosu 1.656.900,00 kn, 10,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne i uslužne djelatnosti u iznosu 499.610,00 kn te 3,49 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 34.900,00 kn.

Planiranje i izvršenje proračuna

Općina je za 2018. donijela proračun, odluku o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 19.057.400,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 8.552.750,00 kn, što je za 10.504.650,00 ili 55,1 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na smanjenje planiranih prihoda od pomoći iz državnog proračuna iz sredstava Europske unije za financiranje rashoda za izgradnju dječjeg vrtića za 8.500.000,00 kn te reciklažnog dvorišta za 1.000.0000,00 kn.

Ugovor za sufinanciranje izgradnje dječjeg vrtića zaključen je s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u svibnju 2018. nakon čega je proveden postupak javne nabave radova na izgradnji dječjeg vrtića koji je poništen (jer je vrijednost radova prema ponudi jedinog ponuditelja bila značajno iznad planiranih odnosno osiguranih sredstava) te je, nakon provedenog novog postupka nabave, ugovor o izvođenju radova zaključen u prosincu 2018., a rashodi za izgradnju dječjeg vrtića smanjeni su izmjenama proračuna za 2018. i planirani su proračunom za 2019. Prema obrazloženju Općine, za izgradnju reciklažnog dvorišta zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa nad zemljištem na kojem je planirana izgradnja (Ministarstvo državne imovine Republike Hrvatske Općini nije prenijelo u vlasništvo zemljište), projekt nije bilo moguće prijaviti na natječaj.

Uz Proračun za 2018., donesene su projekcije za 2019. i 2020. Prema navedenim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2019. u iznosu 17.431.660,00 kn te za 2020. u iznosu 16.638.790,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Općine za 2018., prihodi su ostvareni u iznosu 7.835.360,00 kn, što je za 717.390,00 kn ili 8,4 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 6.682.788,00 kn, što je za 1.869.962,00 kn ili 21,9 % manje od planiranih proračunom.

Općina je donijela plan razvojnih programa od 2018. do 2020., kojim su planirani ukupni rashodi za investicije, tekuće i investicijsko održavanje, kapitalne pomoći i druge namjene prema programima, kapitalnim projektima, izvorima financiranja te godinama u kojima će rashodi teretiti proračune. Planom razvojnih programa od 2018. do 2020. planirani su ukupni rashodi u iznosu 43.647.500,00 kn, od čega za 2018. u iznosu 15.610.000,00 kn, za 2019. u iznosu 14.329.000,00 kn te za 2020. u iznosu 13.708.500,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u 2018. u iznosu 11.700.000,00 kn planirani su za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 9.000.000,00 kn, reciklažnog dvorišta u iznosu 1.100.000,00 kn, mrtvačnica u iznosu 800.000,00 kn te nogostupa u iznosu 800.000,00 kn. Plan razvojnih programa nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018. rashodi za izgradnju dječjeg vrtića reciklažnog dvorišta, mrtvačnica i nogostupa planirani su u iznosu 1.530.000,00 kn, odnosno za 10.170.000,00 kn manje od planiranih Planom razvojnih programa, a prema podacima iz godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2019. ostvareni su u iznosu 656.558,00 kn. Izvještaj o provedbi Plana razvojnih programa za 2018. nije sastavljen.

Općina je donijela Strateški razvojni program Općine od 2014. do 2020., kojim su utvrđeni ciljevi i prioriteti razvoja Općine te mjere za postizanje ciljeva, koji je objavljen na mrežnoj stranici Općine.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, na mrežnim stranicama objavljeni te nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći 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.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 7.835.358,00 kn, što je za 1.227.467,00 kn ili 18,6 % 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.869.808,00	5.528.224,00	192,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.777.361,00	1.361.496,00	49,0
3.	Prihodi od imovine	315.806,00	299.717,00	94,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	627.840,00	620.905,00	98,9
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	14.115,00	20.683,00	146,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.961,00	4.333,00	146,3
	Ukupno	6.607.891,00	7.835.358,00	118,6

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 5.528.224,00 kn ili 70,5 % te prihodi od pomoći u iznosu 1.361.496,00 kn ili 17,4 %. Svi drugi prihodi (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda te od prodaje nefinancijske imovine) iznose 945.638,00 kn ili 12,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda od poreza za 2.658.416,00 kn ili 92,6 % i smanjenje prihoda od pomoći za 1.415.865,00 kn ili 51,0 %, najvećim dijelom zbog izmjene modela financiranja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (općine čiji je kapacitet ostvarenih poreznih prihoda manji od referentnih vrijednosti kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda ostvaruju pravo na sredstva fiskalnog izravnjanja te više ne ostvaruju tekuće pomoći iz državnog proračuna prema indeksu razvijenosti).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.118.665,00 kn i čine 27,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesiju za dimnjačarske usluge, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, šumskog doprinosa, vodnog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, donacija, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (doprinosi za mirovinsko i zdravstveno osiguranje za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa), prenamjene poljoprivrednog zemljišta te prodaje nefinancijske imovine.

Prihodi od poreza u iznosu 5.528.224,00 kn odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 5.312.098,00 kn (od čega se 2.780.401,00 kn odnosi na sredstva fiskalnog izravnjanja) te općinske poreze (porez na promet nekretnina, na potrošnju, kuće za odmor i porez na tvrtku) u iznosu 216.126,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 5,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 1.361.496,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1.220.000,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 141.496,00 kn. Kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz proračuna Županije u iznosu 1.120.000,00 kn (za izgradnju mrtvačnica u iznosu 630.000,00 kn, sufinanciranje provedbe projekata financiranih iz fondova i programa Europske unije za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 300.000,00 kn i izradu projektne dokumentacije za izgradnju ulice u iznosu 100.000,00 kn, uređenje javne površine u iznosu 50.000,00 kn te za sufinanciranje nabave opreme za uvođenje cjelovitog sustava gospodarenja otpadom u iznosu 40.000,00 kn) i Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije (za sufinanciranje radova i usluga za izgradnju nogostupa) u iznosu 100.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći iz proračuna Županije za sufinanciranje radova sanacije divljih odlagališta otpada u iznosu 100.000,00 kn, za podmirenje troškova ogrjeva u iznosu 20.900,00 kn te održavanje manifestacija obilježavanja Dana Općine i Uskršnji običaji Gradečkog kraja u iznosu 20.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 299.717,00 kn odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 299.625,00 kn i financijske imovine (kamate na depozite po viđenju) u iznosu 92,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su od zakupa poslovnih prostora u iznosu 144.478,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 127.607,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 18.290,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 620.905,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 292.345,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 194.815,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 47.307,00 kn te od pravne osobe za financiranje urbanističkog plana uređenja poduzetničke zone u iznosu 43.750,00 kn.

Kazne upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu 20.683,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na sredstva doznačena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (doprinosi za mirovinsko i zdravstveno osiguranje za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 12.983,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.333,00 kn odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 6.682.789,00 kn, što je za 494.972,00 kn ili 6,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	524.570,00	689.203,00	131,4
2.	Materijalni rashodi	3.136.324,00	3.102.046,00	98,9
3.	Financijski rashodi	70.466,00	52.228,00	74,1
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	560.206,00	740.868,00	132,2
5.	Ostali rashodi	601.339,00	640.127,00	106,5
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.284.856,00	1.458.317,00	63,8
	Ukupno	7.177.761,00	6.682.789,00	93,1
	Višak prihoda	0,00	1.152.569,00	-
	Manjak prihoda	569.870,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 3.102.046,00 kn ili 46,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.458.317,00 kn ili 21,8 % te rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 740.868,00 kn ili 11,1 %. Svi drugi rashodi (za zaposlene, financijski rashodi i ostali rashodi) iznose 1.381.558,00 kn ili 20,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 826.539,00 kn ili 36,2 % (najvećim dijelom jer su u 2017. obavljena ulaganja u uređenje centra Općine te nogostupa i parkirališta), povećanje rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 180.662,00 kn ili 32,2 % (najvećim dijelom zbog sufinanciranja nabave školskih udžbenika i bilježnica za učenike osnovne škole) te povećanje rashoda za zaposlene (najvećim dijelom jer je općinska načelnica do kolovoza 2017. dužnost na koju je izabrana obavljala volonterski, a od kolovoza 2017. dužnost obavlja profesionalno te joj se obračunava i isplaćuje plaća).

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 689.203,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 573.885,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 98.708,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica, naknada za godišnji odmor, jubilarne nagrade i uskršnica) u iznosu 16.610,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 3.102.046,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.121.201,00 kn, materijal i energiju u iznosu 302.892,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 130.901,00 kn i osobama izvan radnog odnosa u iznosu 32.614,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 514.438,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje poslovne zgrade Općine, nerazvrstanih cesta i poljskih putova, javne rasvjete, javnih i zelenih površina, zimsku službu i druge usluge) u iznosu 1.163.776,00 kn, intelektualne i osobne usluge (stručno savjetovanje, geodetsko katastarske usluge, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, ugovori o djelu i održavanje mrežne stranice) u iznosu 358.223,00 kn te komunalne usluge (sanacija divljih odlagališta otpada, odvoz otpada i renta Gradu Vrbovcu za odlaganje otpada) u iznosu 201.380,00 kn.

Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na rashode za obilježavanje dana Općine i manifestacije Uskršnji običaji Gradečkog kraja u iznosu 177.144,00 kn, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu 176.579,00 kn te reprezentaciju u iznosu 67.680,00 kn).

Financijski rashodi iskazani su u iznosu 52.228,00 kn. Odnose se na rashode za usluge platnog prometa u iznosu 10.713,00 kn, naknadu Poreznoj upravi za obračun i naplatu općinskih poreza (5,0 %) u iznosu 3.159,00 kn te druge rashode (popravak i servis vozila, članarina Lokalnoj akcijskoj grupi Prigorje, nabava fotoaparata, javnobilježničke usluge i drugi rashodi) u iznosu 38.356,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvareni u iznosu 740.868,00 kn odnose se na naknade u novcu u iznosu 620.126,00 kn i u naravi (sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola i tima hitne pomoći) u iznosu 120.742,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade u novcu odnose se na sufinanciranje troškova smještaja djece u dječjem vrtiću u iznosu 198.825,00 kn, nabave školskih udžbenika u iznosu 78.051,00 kn, logopeda u iznosu 62.088,00 kn, prehrane učenika u iznosu 57.607,00 kn te stipendije i školarine u iznosu 49.600,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 640.127,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 628.848,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 11.279,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na doznačena sredstva Vatrogasnoj zajednici Općine u iznosu 187.934,00 kn, sportskim društvima u iznosu 163.959,00 kn te dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 96.133,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.458.317,00 kn. Odnose se na rashode za ulaganja u građevinske objekte u iznosu 953.100,00 kn (od kojih se vrijednosno značajniji odnose na izgradnju dvije mrtvačnice u iznosu 306.098,00 kn, komunalne infrastrukture - nogostupa i nerazvrstanih cesta u iznosu 248.784,00 kn te uređenje poslovne zgrade Općine u iznosu 206.225,00 kn), dodatna ulaganja na građevinskim objektima (preuređenje društvenih domova) u iznosu 212.947,00 kn, postrojenja i opremu (nabava uredske opreme i namještaja te sufinanciranje nabave mobilnog reciklažnog dvorišta) u iznosu 198.207,00 kn te ulaganja u nematerijalnu proizvedenu imovinu (projektna dokumentacija i dokumenti prostornog uređenja) u iznosu 94.063,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.152.569,00 kn. Prenesen je manjak prihoda iz prijašnjih godina u iznosu 157.980,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 994.589,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 23.278.617,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	14.028.639,00	14.851.138,00	105,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.052.639,00	1.052.855,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	12.093.826,00	12.832.991,00	106,1
1.3.	Postrojenja i oprema	109.043,00	277.653,00	254,6
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	403.566,00	403.566,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	369.565,00	284.073,00	76,9
2.	Financijska imovina	6.698.251,00	8.427.479,00	125,8
2.1.	Novčana sredstva	54.420,00	1.653.104,00	3 037,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	2.405,00	2.405,00	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.652.334,00	5.652.334,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	978.259,00	1.113.136,00	113,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	10.833,00	6.500,00	60,0
	Ukupno imovina	20.726.890,00	23.278.617,00	112,3
3.	Obveze	216.276,00	662.387,00	306,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	209.711,00	595.215,00	283,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	6.565,00	67.172,00	1 023,2
4.	Vlastiti izvori	20.510.614,00	22.616.230,00	110,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.726.890,00	23.278.617,00	112,3

Vrijednost zemljišta odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu 100.000,00 kn i druga zemljišta (na kojima su društveni dom i groblja) u iznosu 952.855,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata početkom godine iskazana je u iznosu 12.093.826,00 kn. Tijekom godine, povećana je zbog evidentiranja ulaganja u izgradnju objekata za 1.194.797,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija ulaganja u obnovu zgrada društvenih domova u iznosu 212.946,00 kn, ostalih građevinskih objekata u iznosu 325.877,00 kn i prometnih objekata u iznosu 210.659,00 kn), a smanjena je zbog ispravka vrijednosti za 455.632,00 kn te je koncem godine iskazana u iznosu 12.832.991,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata najvećim se dijelom odnosi na vrijednost plinovoda u iznosu 4.200.991,00 kn, društvenih domova i garaže u iznosu 2.481.328,00 kn, cesta u iznosu 1.112.609,00 kn, poslovne zgrade Općine u iznosu 1.037.686,00 kn te vatrogasnog spremišta u iznosu 721.419,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iskazana u iznosu 277.653,00 kn najvećim se dijelom odnosi na vrijednost uredskog namještaja u iznosu 109.927,00 kn, uredske opreme (stalaže, oprema za video nadzor, pisači i projektor) u iznosu 45.988,00 kn, mobilnog reciklažnog dvorišta u iznosu 44.074,00 kn te računala i računalne opreme u iznosu 28.424,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 403.566,00 kn odnosi se na ulaganja u građevinske objekte u pripremi za koje je izgradnja započela u ranijim godinama (sekundarna vodoopskrbna mreža Cugovec-Buzadovac u vrijednosti 284.170,00 kn, projektna dokumentacija za vatrogasno spremište, parkiralište i pješačku zonu u vrijednosti 105.000,00 kn te za poduzetničku zonu u vrijednosti 14.396,00 kn).

Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu 284.073,00 kn najvećim se dijelom odnosi na prostorni plan Općine u iznosu 82.255,00 kn, projekte u vezi s legalizacijom objekata u iznosu 66.023,00 kn te drugu dokumentaciju (program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem, strategiju razvoja Općine i plan gospodarenja otpadom) u iznosu 95.906,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 5.652.334,00 kn odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu tri trgovačka društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine (društvo za javnu vodoopskrbu i odvodnju i dva društva za komunalne i uslužne poslove) u iznosu 5.644.491,00 kn te radio postaje u iznosu 7.843,00 kn, koji su evidentirani kao dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora.

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 1.122.041,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 130.544,00 kn ili 13,2 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.113.136,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.500,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 2.405,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u cijelosti su dospjela.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 662.387,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 446.111,00 kn ili 206,3 % najvećim dijelom zbog obveza za povrat jamčevnih pologa za ozbiljnost ponude za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 260.000,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 595.215,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnije obveze za jamčevne pologe u iznosu 260.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 187.818,00 kn, rashode za zaposlene (plaća za prosinac 2018.) u iznosu 55.189,00 kn te za naplaćene tuđe prihode (naknada za uređenje voda) u iznosu 46.510,00 kn) i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 67.172,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnije za sufinanciranje nabave mobilnog reciklažnog dvorišta u iznosu 44.074,00 kn te iskolčenje pješačke staze u iznosu 22.158,00 kn). Prema podacima iz Bilance, obveze su koncem 2018. u cijelosti dospjele.

Javna nabava

Općina je u siječnju 2018. donijela plan nabave za 2018., te u kolovozu i listopadu 2018. izmjene i dopune plana nabave, koji su objavljeni na mrežnoj stranici Općine te u elektroničkom oglasniku javne nabave. Planom nabave za 2018. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 14.727.728,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Općina je u svibnju 2015. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (izmjene i dopune u lipnju 2017.) te u veljači 2018. Pravilnik o načinu provođenja postupaka jednostavne nabave, kojima je propisan način nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn, koji su objavljeni na mrežnoj stranici Općine.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi, tijekom 2018., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, ugovorena je nabava radova u vrijednosti 7.010.677,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn ugovorena je u vrijednosti 3.105.928,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (roba u vrijednosti 400.879,00 kn, usluga u vrijednosti 1.696.961,00 kn i radova u vrijednosti 1.008.088,00 kn). Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 10. srpnja 2019. do 27. veljače 2020.

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 prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja Općine.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. 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)
5. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
6. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
10. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)

11. 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, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17 - ispravak)
12. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
13. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18 i 115/18)
14. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članci 25. i 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
15. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
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 i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
19. Zakon o vatrogastvu, članci 43. - 45. (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10)
20. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
21. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
22. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
23. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17 i 106/18)
24. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (svibanj 2015. i lipanj 2017.)
25. Pravilnik o načinu provođenja postupaka jednostavne nabave (veljača 2018.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2018.

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 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, potraživanja i rashode.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Općina je za 2018. donijela proračun, odluku o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna, projekcije proračuna za 2019. i 2020. te plan razvojnih programa. Proračunom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 19.057.400,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 8.552.750,00 kn.

Planom razvojnih programa od 2018. do 2020. planirani su ukupni rashodi za investicije, tekuće i investicijsko održavanje, kapitalne pomoći i druge namjene prema programima, kapitalnim projektima, izvorima financiranja te godinama u kojima će rashodi teretiti proračune. Ukupni rashodi planirani su u iznosu 43.647.500,00 kn, od čega za 2018. u iznosu 15.610.000,00 kn, za 2019. u iznosu 14.329.000,00 kn te za 2020. u iznosu 13.708.500,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u 2018. u iznosu 11.700.000,00 kn planirani su za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 9.000.000,00 kn, reciklažnog dvorišta u iznosu 1.100.000,00 kn, mrtvačnica u iznosu 800.000,00 kn te nogostupa u iznosu 800.000,00 kn. Uz izmjene i dopune proračuna nisu donesene izmjene plana razvojnih programa iako su izmjenama i dopunama proračuna mijenjani elementi plana razvojnih programa. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018. rashodi za izgradnju dječjeg vrtića reciklažnog dvorišta, mrtvačnica i nogostupa planirani su u iznosu 1.530.000,00 kn, odnosno za 10.170.000,00 kn manje od planiranih Planom razvojnih programa, a prema podacima iz godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2019. ostvareni su u iznosu 656.558,00 kn.

Općinsko vijeće donijelo je polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, koji ne sadrži izvještaj o provedbi plana razvojnih programa za 2018. Prema odredbi članka 108. stavka 5. Zakona o proračunu, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži i izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.

Državni ured za reviziju nalaže uz izmjene i dopune proračuna donositi izmjene i dopune plana razvojnih programa (ako se izmjenama i dopunama proračuna mijenjaju elementi plana razvojnih programa) te planirana sredstva uskladiti s izmjenama i dopunama proračuna. Također nalaže sastavljati izvještaj o provedbi plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će uz izmjene i dopune proračuna donositi izmjene i dopune plana razvojnih programa, da će planirana sredstva uskladiti s izmjenama i dopunama proračuna te uz godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sastaviti izvještaj o izvršenju plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nadalje navodi da je, radi izvršenja navedene obveze, poduzela aktivnosti za dodatnu nadogradnju programskog rješenja na postojeći knjigovodstveni računalni program.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

- Poslovne knjige

U poslovnim knjigama pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima.

U okviru prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda evidentirani su prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa (doprinosi za mirovinsko i zdravstveno osiguranje) u iznosu 12.983,00 kn i prihod od pravne osobe za održavanje manifestacije na području Općine u iznosu 1.500,00 kn, a trebalo ih je evidentirati na računu tekućih pomoći od izvanproračunskih korisnika odnosno tekućih donacija. Na računu ostali nespomenuti financijski rashodi evidentirani su troškovi popravka i servisa vozila, nabave fotoaparata i poklona za zaposlenike, javnobilježničkih usluga, istraživanja, objave čestitke te članarina Lokalnoj akcijskoj grupi Prigorje u iznosu 29.814,00 kn. S obzirom na to da navedeni rashodi po svojoj prirodi nisu financijski rashodi trebalo ih je evidentirati u okviru materijalnih rashoda, na propisanim pripadajućim računima računskog plana. Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

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

Vrijednost dionica i udjela u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora u poslovnim knjigama je evidentirana i u Bilanci iskazana više za 3.460.934,00 kn. Prema podacima iz sudskog registra, vrijednost udjela u glavnici tri trgovačka društava u vlasništvu ili suvlasništvu Općine ukupno iznosi 2.191.400,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentirana i u Bilanci iskazana u iznosu 5.652.334,00 kn.

Pojedina potraživanja nisu evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i u Bilanci iskazana potraživanja za općinske poreze (porez na potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 58.889,00 kn. Također, više su za 4.337,00 kn u poslovnim knjigama evidentirana i u Bilanci iskazana potraživanja za porez na tvrtku ili naziv. Obračun i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Prema podacima Porezne uprave, koncem 2018. ukupna potraživanja za općinske poreze (porez na potrošnju, kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv) iznose ukupno 139.462,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazana ukupno u iznosu 84.911,00 kn (porez na tvrtku). Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Podaci o potraživanjima evidentirani u analitičkim evidencijama nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima te podaci o dospelosti potraživanja i obveza iskazani u Bilanci (obvezni analitički podaci) nisu istovjetni podacima u analitičkoj evidenciji potraživanja i obveza.

Ukupna potraživanja su koncem 2018. u glavnoj knjizi evidentirana i u Bilanci iskazana u iznosu 1.122.041,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.113.136,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.500,00 kn te za ostala potraživanja u iznosu 2.405,00 kn. Općina vodi analitičku evidenciju potraživanja za prihode poslovanja (osim za prihode od poreza i za naknadu za razvoj iz cijene vode) i od prodaje nefinancijske imovine koja ukupno iznose 1.054.758,00 kn, a u glavnoj knjizi su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 990.937,00 kn odnosno manje za 63.821,00 kn od evidentiranih u analitičkoj evidenciji. Prema obveznim analitičkim podacima uz Bilancu, navedena potraživanja su u cijelosti dospjela, a prema podacima iz analitičke evidencije dospjela su u iznosu 1.050.486,00 kn.

Ukupne obveze su koncem 2018. u financijskim izvještajima (Bilanca za 2018. i Izvještaj o obvezama za 2018.) iskazane u iznosu 662.387,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 595.215,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 67.172,00 kn. Općina vodi analitičko knjigovodstvo obveza po subjektima i rokovima dospelosti (navedeni datum dospjeća). Podaci o dospelosti obveza evidentirani u analitičkoj evidenciji obveza istovjetni su podacima iskazanim u Izvještaju o obvezama, ali nisu istovjetni podacima iskazanim u Bilanci (analitički podaci). Prema podacima iz analitičke evidencije obveza i u Izvještaju o obvezama dospjele obveze iznose 145.637,00 kn, a u obveznim analitičkim podacima uz Bilancu dospjele obveze iskazane su u iznosu 595.215,00 kn.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige su analitičke evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo) ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci. Analitička knjigovodstva imaju isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji jednak je prometu i stanju sintetičkog računa.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati stvarno stanje udjela u glavnicu trgovačkih društava te potraživanja za poreze, uskladiti podatke o potraživanjima u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama te podatke o dospelosti potraživanja i obveza u pomoćnim evidencijama i u financijskim izvještajima, radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.

U poslovnim knjigama su evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 88.959,00 kn te od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 6.500,00 kn. Navedena potraživanja odnose se na pripadajući udjel Općine u zajedničkim prihodima u visini 65,0 %. Prema odredbama članka 50. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, evidenciju ugovora i naplate po ugovoru za sve oblike zakupa i prodaje sukladno ovome Zakonu vode jedinice lokalne samouprave odnosno Grad Zagreb na čijem se području zemljište nalazi. Također, prema odredbi članka 38.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnik koji je zadužen za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi) u svojoj glavnoj knjizi vodi potraživanje u ukupnom iznosu. Zbog navedenog, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima potraživanja su evidentirana i iskazana u manjem iznosu za ukupno 51.401,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu 67.681,00 kn, a odnose se na nabavu prehrambenih proizvoda i ugostiteljske usluge. Evidentirani su na temelju ispostavljenih računa koji sadrže vrstu, količinu i jediničnu cijenu isporučene robe ili obavljene usluge. Računi za rashode u iznosu 16.884,00 kn ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene, a vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za reprezentaciju evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

U prosincu 2018. donesena je odluka o popisu imovine i obveza koncem 2018. i osnivanju povjerenstva za popis.

Povjerenstvo za popis sastavilo je Izvješće o obavljenom popisu nefinancijske imovine, financijske imovine i obveza koncem 2018. Prema navedenom Izvješću, stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je knjigovodstvenom stanju imovine i obveza, a financijska imovina i obveze iskazane su na temelju vjerodostojne i ispravne dokumentacije. Načelnica je koncem siječnja 2019. donijela Odluku o prihvaćanju Izvješća o popisu financijske imovine, potraživanja, obveza i nematerijalne imovine Općine na dan 31. prosinca 2018.

Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, novac na žiro-računu i u blagajni te potraživanja i obveze.

Potraživanja nisu popisana pojedinačno nego u ukupnom iznosu po vrstama potraživanja prema podacima iz glavne knjige, koji nisu istovjetni podacima iz analitičke evidencije. Popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja nisu sastavljene. Također, obveze nisu popisane pojedinačno prema vjerovnicima i iznosima obveza nego u ukupnom iznosu po vrstama obveza prema podacima iz glavne knjige odnosno nisu sastavljene popisne liste s pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza. Popisna lista dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava sadrži popis udjela trgovačkih društava prema podacima iz poslovnih knjiga, koji nisu istovjetni podacima iz sudskog registra. Popisna lista sitnog inventara sadrži podatke o količini prema knjizi inventara, ali ne sadrži inventarski broj i novčane pokazatelje. Iz navedenog proizlazi da popis imovine i obveza nije cjelovit te nije postignuta osnovna svrha popisa, a to je usklađivanje stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine i obveza. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Ministarstvo financija u prosincu 2015. donijelo je Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalih i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom je, između ostalog, određeno usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjima u glavnoj knjizi te usklađenje stanja iskazanog u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza te provesti usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

2.2. Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

U vezi s evidentiranjem prihoda i rashoda na propisanim računima Računskog plana u očitovanju navodi da će sve prihode i rashode ubuduće evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Nadalje navodi da nastoji sve prihode i rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana, voditi analitičku evidenciju i usklađivati s glavnom knjigom, ali da su se, zbog nedostatka kadrova u računovodstvu i financijama (jedna službenica radi na svim računovodstvenim i financijskim poslovima) i nedostatka vremena za usklađivanje analitičkih kartica i glavne knjige te kratkog roka za izradu godišnjih financijskih izvještaja, dogodile nenamjerne greške u knjiženju i usklađivanju koje su ispravljene tijekom 2019.

U vezi s iskazivanjem stvarnog stanja vrijednosti udjela u glavnici trgovačkih društava navodi da se neusklađenost vrijednosti udjela Općine u trgovačkim društvima sa stanjem u Bilanci najvećim dijelom odnosi na vrijednost udjela u društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju, što je posljedica izmjena Zakona o vodama u proteklom razdoblju (unatrag pet do osam godina), kojim je propisana obveza prijenosa komunalnih vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga te suradnje na Projektu Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije - Zagreb Istok kojim je na području županije provedeno spajanje četiri postojeća i osnivanje novog trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju, u kojem (uz četiri grada i devet općina s područja Zagrebačke županije) Općina ima udjel u temeljnom kapitalu. Također navodi da je, s obzirom na veliki broj lokalnih jedinica (14 lokalnih jedinica, od kojih četiri grada i deset općina) koje imaju udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju - javnom isporučitelju vodnih usluga na području Općine, uređenje odnosa i udjela između članova društva vrlo zahtjevan i kompleksan proces na koji Općina nije mogla isključivo i imperativno utjecati nego je za usklađenje potrebna i suradnja s ostalim lokalnim jedinicama (udjelničarima). Navodi da je u 2019. uskladila podatke o vrijednosti udjela u glavnici trgovačkih društava u poslovnim knjigama s podacima iz sudskog registra.

U vezi s iskazivanjem stvarnog stanja potraživanja za poreze, usklađivanja podataka o potraživanjima u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama te podataka o dospelosti potraživanja i obveza u pomoćnim evidencijama i u financijskim izvještajima navodi da je u 2019. evidentirala potraživanja za poreze prema izvješću Porezne uprave koje sadrži podatke o stanju i dospelosti potraživanja, da se obvezuje uskladiti sve podatke o potraživanjima u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama te podatke o dospelosti potraživanja i obveza u pomoćnim evidencijama i u financijskim izvještajima.

U vezi s evidentiranjem potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, Općina u očitovanju navodi da je u 2019. promijenila način evidentiranja navedenih potraživanja te da u poslovnim knjigama evidentira ukupna potraživanja, a ne samo dio potraživanja koji pripada Općini (u visini 65,0 %). Navodi da je obveza evidentiranja potraživanja u ukupnom iznosu propisana člankom 38.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je u primjeni od 11. siječnja 2018. odnosno od stupanja na snagu Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18) te je Općini bilo potrebno određeno vrijeme za usklađenje načina evidentiranja, što je promijenjeno i izvršeno tijekom 2019.

U vezi s evidentiranjem rashoda za reprezentaciju u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava, Općina u očitovanju navodi da postupa u skladu s propisanim procedurama te knjiži i evidentira u poslovnim knjigama prethodno kontrolirane knjigovodstvene isprave koje sadrže vrstu, količinu i jediničnu cijenu isporučene robe ili obavljene usluge. Nadalje navodi da je za rashode za reprezentaciju uspostavila internu proceduru kojom je službenik zadužen za likvidiranje i kontrolu dokumentacije obvezan na svakom računu ili uz račun navesti naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim je nastao te nakon toga predati ispravu na knjiženje, ali da su se kod spomenutih računa za reprezentaciju dogodile nenamjerne greške u kontroli i likvidiranju računa te omaškom nije naveden poslovni događaj u vezi s kojim su nastali, što je naknadno u postupku kontrole utvrđeno i ispravljeno.

U vezi s obavljanjem popisa imovine i obveza, Općina u očitovanju navodi da se obvezuje obavljati popis imovine i obveza te provesti usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza. Nadalje navodi da je u 2019. ustrojen i vodi se Registar imovine Općine kako bi se osigurali podaci o cjelokupnoj imovini i resursima kojima Općina raspolaže.

3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 1.122.041,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 130.544,00 kn ili 13,2 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.113.136,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.500,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 2.405,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 368.513,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 257.362,00 kn, naknadu za uređenje voda (Općina obavlja obračun i naplatu u ime i za račun Hrvatskih voda) u iznosu 149.482,00 kn, od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 88.959,00 kn, za poreze u iznosu 86.915,00 kn te za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 73.305,00 kn.

Obračun i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Postupke obračuna i naplate svih drugih prihoda za koje su potraživanja iskazana u iznosu 1.032.721,00 kn obavlja jedinstveni upravni odjel Općine. Za potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta koja nisu podmirena u roku, postupke naplate, na zahtjev Općine, obavlja nadležno općinsko državno odvjetništvo (od fizičkih osoba) te županijsko državno odvjetništvo (od pravnih osoba).

Prema analitičkim podacima iz Bilance, potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u cijelosti su dospjela. Prema podacima Općine, od navedenih potraživanja (bez potraživanja od poreza), potraživanja s rokom dospijeca do jedne godine iznose 270.120,00 kn, od jedne do tri godine 334.876,00 kn te iznad tri godine 427.725,00 kn.

Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

S obzirom da se vrijednosno značajna dospelja potraživanja odnose na potraživanja za koje je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano provođenje ispravka vrijednosti, Državni ured za reviziju nalaže obavljati ispravak vrijednosti potraživanja kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili realniji.

Općina je u travnju 2016. donijela Odluku o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja. Prema navedenoj Odluci, mjere naplate dospjelih potraživanja su upućivanje pisanih opomena, usmeni kontakt s dužnicima, mogućnost obročne otplate, naplata putem instrumenata plaćanja i pokretanje ovršnih postupka. Prema obrazloženju Općine, za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te zakupa i iznajmljivanja poslovnih prostora dužnicima su upućivane pisane opomene te su o stanju duga obavještavani putem telefona. Mjere za naplate potraživanja nisu poduzimane. Na zakašnjela plaćanja nisu obračunavane zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Opomena za neporezna potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Također, 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, a odredbom članka 29. navedenog Zakona je propisano da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

U vezi s provođenjem ispravka vrijednosti potraživanja, Općina u očitovanju navodi da se obvezuje koncem poslovne godine provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbom članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (potraživanja s rokom dospijeća od jedne do tri godine po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine po stopi 100,0 %). Nadalje navodi da je obveza ispravka vrijednosti potraživanja propisana člankom 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je u primjeni od 11. siječnja 2018. odnosno od stupanja na snagu Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18) te je Općini bilo potrebno određeno vrijeme za usklađenje potraživanja radi ispravka vrijednosti.

U vezi s poduzimanjem mjera za naplatu potraživanja Općina navodi da će poduzimati sve potrebne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu te da je tijekom 2019. poduzimala mjere naplate.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi za 2018. ostvareni su u iznosu 6.682.789,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.102.046,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.458.317,00 kn, za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 740.868,00 kn, zaposlene u iznosu 689.203,00 kn, ostale rashode u iznosu 640.127,00 kn te financijske rashode u iznosu 52.228,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima ostvareni su u iznosu 130.901,00 kn. U okviru navedenih rashoda evidentirana je naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 61.158,00 kn te troškovi dnevnica na službenom putu u iznosu 30.584,00 kn. Putni nalozi na temelju kojih su isplaćivane naknade troškova na službenom putu (korištenje privatnog automobila u službene svrhe i dnevnice) ne sadrže marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat te trajanje putovanja, a na pojedinim putnim nalogima kod obračuna dnevnica nije navedeno vrijeme kretanja na put i vrijeme povratka s puta. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirjenja izdataka. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene, a vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže na obračunima naknade korištenja privatnog automobila za službene svrhe te putnim nalogima navoditi podatke propisane odredbama Pravilnika o porezu na dohodak te rashode evidentirati na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije udrugama u sportu i kulturi u iznosu 203.456,00 kn. Sredstva su doznačena prema programima javnih potreba u sportu i kulturi, na temelju zahtjeva korisnika sredstava i odluka načelnice.

Općina nije objavila javni poziv odnosno natječaj za financiranje programa i projekata udruga radi ostvarivanja sredstava iz općinskog proračuna. Odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci koje nadležna tijela državne uprave, vladini uredi i tijela te druge javne institucije, raspolažući sredstvima iz javnih izvora, primjenjuju prilikom financiranja i ugovaranja programa i/ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te da kriterije, mjerila i postupke iz ove Uredbe na odgovarajući način primjenjuju i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 6. navedene Uredbe, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja. Općina je početkom lipnja 2016., prema odredbama navedene Uredbe, donijela Odluku o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja javnih potreba sredstvima iz proračuna Općine kojom su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava iz proračuna Općine udrugama čije aktivnosti pridonose zadovoljenju javnih potreba, kao i organizacijama civilnog društva kada su one, u skladu s uvjetima javnog poziva za financiranje programa, projekata, aktivnosti i manifestacija, prihvatljivi prijavitelji.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivati javni poziv za financiranje programa i projekata udruga u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.060.813,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina u iznosu 592.288,00 kn, javne rasvjete u iznosu 348.473,00 kn (od čega se na trošak električne energije odnosi 240.329,00 kn), održavanje i čišćenje javnih površina u iznosu 92.777,00 kn te odvodnju atmosferskih voda u iznosu 27.275,00 kn.

Općina je donijela Program održavanja i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2018. i izmjene programa, koji sadrže opis poslova i planirani iznos sredstava za održavanje komunalnih djelatnosti te izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Program održavanja ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i izvore financiranja s naznakom izvora financiranja pojedine djelatnosti, a program gradnje ne sadrži procjenu troškova za gradnju objekata i uređaja i izvore financiranja po pojedinoj djelatnosti. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je bio na snazi do kolovoza 2018., predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu, u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti koje se mogu financirati iz komunalne naknade. Programom se obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Prema odredbama članka 30. navedenog Zakona, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu.

Program obvezatno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Odredbama članaka 69. i 73. novog Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je stupio na snagu u kolovozu 2018., propisano je da program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja, a programom održavanja, između ostaloga, obvezatno utvrđuje opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja i programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

U vezi s navođenjem propisanih podataka na obračunima naknade korištenja privatnog automobila za službene svrhe i putnim nalogima te evidentiranjem rashoda na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava, Općina u očitovanju navodi da je koncem ožujka 2018. donesena Procedura izdavanja naloga za službeni put i njihov obračun i isplatu s kojom su upoznati svi zaposlenici i dužnosnici, koji su dužni postupati u skladu s uputama i ispravno popunjavati putne naloge u skladu s Pravilnikom o porezu na dohodak te ih u propisanom roku s potrebnom dokumentacijom predavati na obračun i evidentiranje u knjigovodstvo.

U vezi s dodjelom tekućih donacija navodi da se obvezuje tekuće donacije udrugama dodjeljivati u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge odnosno da će prije dodjele donacija udrugama objaviti javni poziv za financiranje programa i projekata udruga u skladu s Odlukom o kriterijima, mjerilima i načnu financiranja javnih potreba sredstvima iz proračuna Općine. Nadalje navodi da u 2018. nije raspisivala i provodila javni natječaj zbog nedostatka kadrova i opterećenosti zaposlenika drugim poslovima, da su na temelju članka 9. navedene Odluke, financijska sredstva bila dodijeljena na temelju zahtjeva korisnika sredstava i odluka načelnice te da su udruge bile dužne u roku 30 dana od primitka donacije dostaviti izvješće o utrošku sredstava što su i učinile.

U vezi s donošenjem programa održavanja i programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture navodi da se obvezuje donositi navedene programe sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. 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, navode se nalozi čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2007.	Planirati i evidentirati rashode na propisanim računima računskog plana proračuna, na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.	-	nije provedeno
2.		2007.	Evidentirati udjele u trgovačkim društvima u skladu sa zaključenim društvenim ugovorima.	-	nije provedeno
3.		2007.	Ustrojiti analitičke evidencije potraživanja po svim zaključenim ugovorima o zakupu poljoprivrednog zemljišta.	-	provedeno
4.	Prihodi	2007.	Potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
5.		2007.	Od komunalnog društva tražiti izvještaj iz kojeg će biti vidljivo koliko iznosi obračunana naknada za razvoj iz cijene vode, koliko je prikupljeno sredstava od utrošene vode i utvrditi koliko se od prikupljenih sredstava odnosi na naknadu za razvoj iz cijene vode.	-	provedeno
6.		2007.	Prikupljena sredstva od naknade za razvoj iz cijene vode doznačiti na račun Općine.	-	nije primjenjivo
7.		2007.	Koristiti sredstava od zakupa poslovnog prostora za tekuće i investicijsko održavanje poslovne zgrade Općine.	-	nije primjenjivo
8.	Rashodi	2007.	Preuzimati obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
9.		2007.	Donositi program održavanja komunalne infrastrukture, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te programa javnih potreba u športu i javnih potreba u kulturi krajem godine za sljedeću proračunsku godinu, usklađivati ih s izmjenama i dopunama proračuna, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
10.		2007.	Izvršavati rashode i izdatake do iznosa planiranih proračunom, u odluci o izvršavanju proračuna utvrditi uvjete i način preraspodjele, a o izvršenim preraspodjelama izvijestiti predstavničko tijelo, u skladu s odredbama Zakona o proračuna.	-	provedeno
11.	Javna nabava	2007.	Provoditi nabavu nefinancijske imovine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te ustrojiti propisane evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.	-	provedeno

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

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Prema odredbi članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17, 66/19), naknada za razvoj prihod je javnog isporučitelja vodne usluge.
- Odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora nije određeno namjensko trošenje sredstava prihoda ostvarenih od zakupa i kupoprodaje poslovnog prostora.

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

1.2. Općina prihvaća status naloga iz prošle revizije.