



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/19-02/74
URBROJ: 613-08-20-7

Koprivnica, 5. veljače 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE HLEBINE 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	10
III.	REVIZIJA ZA 2018.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2018.	13
	Provedba naloga i preporuka	17

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Hlebine (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 i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

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

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 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.

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana su potraživanja koncem 2018. u iznosu 736.777,00 kn, a prema raspoloživoj dokumentaciji iznose 183.369,00 kn odnosno manje za 553.408,00 kn. Razlika se odnosi na više evidentirana potraživanja od društva u stečaju za 553.357,00 kn i od tri društva koja su brisana iz sudskog registra za 21.275,00 kn te na potraživanja za porez na potrošnju, koja prema izvješću Porezne uprave koncem 2018. iznose 21.224,00 kn, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana.

Potraživanja od društva u stečaju evidentirana su u poslovnim knjigama u iznosu 578.269,00 kn, a prema rješenjima trgovačkog suda, od prijavljenih potraživanja u stečajnu masu, priznata su potraživanja u iznosu 24.912,00 kn, a potraživanja u iznosu 599.132,00 kn nisu priznata.

Godišnji popis imovine i obveza za 2018. nije potpun, jer nisu popisani zemljište, građevinski objekti u pripremi, vozilo te ulaganja u računalne programe nabavne vrijednosti 51.260.343,00 kn. Također nisu popisane javne površine i ošasna imovina, za koju nisu utvrđene procijenjene vrijednosti te nije evidentirana u poslovnim knjigama. Prije obavljanja popisa nije usklađeno knjigovodstveno stanje dugotrajne imovine iskazano u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi. Popisana su potraživanja prema knjigovodstvenim evidencijama, a nije utvrđeno stvarno stanje. Popisom nisu ostvareni preduvjeti za usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine.

S obzirom na to da su financijski izvještaji sastavljeni na temelju podataka iz poslovnih knjiga, koji nisu usklađeni sa stvarnim stanjem, financijski izvještaji u dijelu, koji se odnosi na potraživanja i dugotrajnu imovinu, ne daju prave informacije o financijskom položaju. (točka 1. Nalaza)

B) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka 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 Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća naselja Gabajeva Greda i Hlebine. Prema popisu iz 2011. ima 1 304 stanovnika. Prema stupnju razvijenosti Općina je razvrstana u treću skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama 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), općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove od lokalnog značaja, kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2018. Općina ima tri zaposlenika na neodređeno vrijeme. Tijekom 2018. na javnim radovima prema projektu Zavoda za zapošljavanje bilo je zaposleno osam osoba.

Općina nema proračunskih korisnika. Ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za gospodarenje otpadom (7,0 %) te informativnu i izdavačku djelatnost (5,17 %).

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinska načelnica Božica Trnski. Općinska načelnica i zamjenik općinske načelnice dužnosti na koje su izabrani obavljaju volonterski. Općinsko vijeće ima jedanaest članova.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 6.850.000,00 kn. Izmjene i dopune proračuna donesene su u rujnu i prosincu 2018. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018., planirani su prihodi u iznosu 3.771.939,00 kn, što je za 3.078.061,00 kn ili 44,9 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu 4.100.000,00 kn, što je za 2.750.000,00 kn ili 40,1 % manje od planiranih proračunom, te utrošak viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 328.061,00 kn.

Na smanjenje planiranih prihoda najviše je utjecalo smanjenje prihoda od pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije koji su proračunom planirani u iznosu 3.150.000,00 kn, a izmjenama proračuna nisu planirani. Na smanjenje planiranih rashoda najviše je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2.972.000,00 kn ili 62,0 % jer je Općina odustala od izgradnje kulturnog centra planirane vrijednosti 3.000.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., prihodi su ostvareni u iznosu 3.967.964,00 kn, što je za 196.025,00 kn ili 5,2 % više od planiranih. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 3.089.067,00 kn, što je za 1.010.933,00 kn ili 24,7 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje u ostvarenju odnosi se na rashode za nabavu dugotrajne imovine, jer su u manjem iznosu za 884.762,00 kn ili 59,0 % ostvareni rashodi za izgradnju pješačkih staza. Radovi su ugovoreni, ali nisu završeni do konca 2018. nego tijekom 2019.

Uz proračun, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2019. u iznosu 8.100.000,00 kn te za 2020. u iznosu 6.680.000,00 kn.

Plan razvojnih programa za 2018. sadrži ciljeve, prioritete i mjere razvoja Općine, povezane s programskom klasifikacijom proračuna. Utvrđeni ciljevi su poticanje razvoja turističke ponude, poboljšanje društvene i komunalne infrastrukture te jačanje ljudskih resursa. Za ostvarenje spomenutih ciljeva predviđena su ulaganja od 2018. do 2020. u iznosu 14.705.000,00 kn. Plan razvojnih programa usklađen je s izmjenama proračuna u prosincu 2018., te su za 2018. planirana ulaganja u iznosu 1.858.000,00 kn, što je za 3.177.000,00 kn manje, jer nisu ostvarena ulaganja u izgradnju centra kulture i hostela u okviru projekata Europske unije. Ostvarena su ulaganja u iznosu 970.583,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na poboljšanje komunalne infrastrukture u iznosu 768.109,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Općine. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 3.967.964,00 kn, što je za 638.088,00 kn ili 19,2 % 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	724.506,00	2.185.011,00	301,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.684.625,00	833.535,00	49,5
3.	Prihodi od imovine	611.621,00	676.843,00	110,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	309.124,00	272.575,00	88,2
	Ukupno	3.329.876,00	3.967.964,00	119,2

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 2.185.011,00 kn ili 55,1 % ukupnih prihoda, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 833.535,00 kn ili 21,0 % i od imovine u iznosu 676.843,00 kn ili 17,1 %. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 272.575,00 kn ili 6,8 % ukupnih prihoda.

Prihodi, koji imaju propisanu namjenu, odnose se na prihode od pomoći, naknada za koncesije, komunalne naknade i doprinosa, zakupa i prenamjene poljoprivrednog zemljišta, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, grobne naknade, doprinosa za šume i vodnog doprinosa. Ostvareni su u iznosu 1.323.789,00 kn ili 33,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza odnose se na porez na dohodak od sredstava fiskalnog izravnjanja u iznosu 1.465.408,00 kn, porez na dohodak ostvaren na području Općine u iznosu 602.447,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 104.113,00 kn i općinske poreze u iznosu 13.043,00 kn (porez na potrošnju u iznosu 10.669,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 1.684,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 690,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije utvrđen. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od poreza na dohodak veći su za 1.460.505,00 kn ili 201,6 % zbog promjena u raspodjeli zajedničkog prihoda od poreza na dohodak i povećanja ostvarenja poreza na nekretnine.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 833.535,00 kn, što je za 851.090,00 kn ili 50,5 % manje nego za 2017., jer su u okviru pomoći prethodne godine evidentirane pomoći iz državnog proračuna u vezi manjeg ostvarenja poreza na dohodak i dobit na temelju stupnja razvijenosti. Pomoći su primljene iz državnog proračuna u iznosu 405.240,00 kn za nabavu opreme za dječje igralište, izgradnju pješačke staze i rekonstrukciju prometnice, proračuna Koprivničko-križevačke županije u iznosu 326.334,00 kn za troškove ogrjeva korisnicima koji se griju na drva, mobilnog reciklažnog dvorišta, izgradnju pješačke staze, sufinanciranje izgradnje vodovoda, projekt rekonstrukcije galerije i dezinsekciju te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 101.961,00 kn za plaće osoba na javnim radovima.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 676.843,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su prihodi od naknada za pridobivenu količinu plina i nafte te eksploataciju šljunka i pijeska u iznosu 432.659,00 kn i zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 198.677,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 272.575,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu 185.962,00 kn i naknada utvrđenih odlukama Općine u vezi održavanja i korištenja objekata na groblju u iznosu 60.799,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 3.089.067,00 kn, što je za 161.136,00 kn ili 5,0 % manje 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	363.779,00	389.694,00	107,1
2.	Materijalni rashodi	749.777,00	832.341,00	111,0
3.	Financijski rashodi	5.975,00	4.600,00	77,0
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	362.718,00	408.737,00	112,7
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	106.165,00	200.758,00	189,1
6.	Ostali rashodi	615.991,00	290.678,00	47,2
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.045.798,00	922.259,00	88,2
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	40.000,00	-
	Ukupno	3.250.203,00	3.089.067,00	95,0
	Višak prihoda	79.673,00	878.897,00	1 103,1

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 922.259,00 kn ili 29,9 %, materijalne rashode u iznosu 832.341,00 kn ili 26,9 %, rashode za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 408.737,00 kn ili 13,2 % i rashode za zaposlene u iznosu 389.694,00 kn ili 12,6 %. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi) te izdaci za financijsku imovinu ostvareni su u iznosu 536.036,00 kn i čine 17,4 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu 389.694,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 330.692,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 49.302,00 kn i prigodne nagrade zaposlenima u iznosu 9.700,00 kn.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 429.675,00 kn, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 146.721,00 kn, materijal i energiju u iznosu 114.301,00 kn, osiguranje, članarine, pristojbe u iznosu 43.068,00 kn, reprezentaciju u iznosu 20.415,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 9.110,00 kn i druge rashode u iznosu 69.051,00 kn (sufinanciranje udžbenika, prigodni darovi djeci i studentima, vodna naknada, rashodi protokola). U okviru rashoda za usluge, na usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnosi se 191.838,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 408.737,00 kn odnose se na pomoći proračunskim korisnicima Koprivničko-križevačke županije i Općine Drnje u iznosu 333.373,00 kn (sufinanciranje rada dječjeg vrtića u iznosu 261.207,00 kn, pomoći osnovnoj školi u iznosu 72.166,00 kn za izradu projektne dokumentacije i sufinanciranje drugih aktivnosti škole) te pomoći drugim općinama za sufinanciranje poslova pročelnika i komunalnog redara u iznosu 75.364,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima iznose 200.758,00 kn. U odnosu na 2017. veći su za 94.593,00 kn ili 89,1 %, jer su uz financiranje dosadašnjih programa (drva, udžbenici, darovi djeci, stipendiranje učenika i studenata, zdravstvene potrebe), dane naknade obiteljima za kupnju odnosno adaptaciju stambenih objekata u iznosu 117.500,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 290.678,00 kn, što je manje za 325.313,00 kn ili 52,8 % u odnosu na prethodnu godinu, jer su za 2017. ostvareni rashodi za naknadu šteta od elementarnih nepogoda i dane kapitalne pomoći javnom isporučitelju vodnih usluga na području Općine u većem iznosu. Odnose se na tekuće donacije na temelju programa javnih potreba u kulturi, sportu, socijalnoj skrbi odnosno propisa u iznosu 247.807,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 42.871,00 kn javnom isporučitelju vodnih usluga za sufinanciranje izgradnje vodovoda. Vrijednosno značajnije tekuće donacije dane su Župi u iznosu 100.000,00 kn, sportskim društvima u iznosu 69.000,00 kn te Dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 50.000,00 kn. Donacije drugim udrugama dane su u iznosu 19.500,00 kn, Crvenom križu u iznosu 5.327,00 kn, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu 2.000,00 kn i političkim strankama u iznosu 1.980,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 922.259,00 kn odnose se na rashode za izgradnju pješačke staze u iznosu 615.238,00 kn, izradu projektne dokumentacije za obnovu ceste u iznosu 110.000,00 kn, nabavu opreme u iznosu 119.172,00 kn i dodatna ulaganja u objekt za sportsku namjenu u iznosu 77.849,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 40.000,00 kn odnose se na uplatu osnivačkog uloga u trgovačko društvo za gospodarenje otpadom, koje su koncem 2018. osnovali Županija i devet općina s područja Županije.

Za 2018. ostvaren je višak prihoda u iznosu 878.897,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 328.061,00 kn, te višak prihoda za prijenos u naredno razdoblje iznosi 1.206.958,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 47.858.737,00 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	46.677.168,00	45.857.279,00	98,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	139.638,00	150.236,00	107,6
1.2.	Građevinski objekti	45.437.688,00	44.499.452,00	97,9
1.3.	Postrojenja i oprema	173.419,00	212.609,00	122,6
1.4.	Prijevozna sredstva	75.572,00	51.641,00	68,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	850.851,00	943.341,00	110,9
2.	Financijska imovina	1.538.317,00	2.001.458,00	130,1
2.1.	Novčana sredstva	481.809,00	1.281.531,00	266,0
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	301.200,00	341.200,00	113,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	755.308,00	378.727,00	50,1
	Ukupno imovina	48.215.485,00	47.858.737,00	99,3
3.	Obveze	162.590,00	76.769,00	47,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	162.590,00	76.769,00	47,2
4.	Vlastiti izvori	48.052.895,00	47.781.968,00	99,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	48.215.485,00	47.858.737,00	99,3

Većinu imovine u iznosu 44.499.452,00 kn ili 93 % čine građevinski objekti (ceste, pješačke staze, društveni domovi, galerija, dječji vrtić, mrtvačnica, plinska mreža, stan). Druga nefinancijska imovina u iznosu 943.341,00 kn odnosi se na vrijednost projektne dokumentacije, opreme, osobnog vozila i računalnih programa.

Vrijednosno najznačajniju financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.281.531,00 kn. Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu 341.200,00 kn odnosi se na udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u javnom sektoru (trgovačko društvo za gospodarenje otpadom (7,0 %) i za informativnu i izdavačku djelatnost (5,17 %).

Potraživanja koncem 2018. iznose 378.727,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 376.581,00 kn ili 49,9 %, jer je koncem 2018. obračunan ispravak vrijednosti potraživanja od trgovačkog društva u stečaju u iznosu 358.050,00 kn (75,0 %). Ukupna potraživanja prije ispravka vrijednosti iznose 736.777,00 kn i manja su u odnosu na početak 2018. za 18.531,00 kn ili 2,5 %. Većina potraživanja odnosi se na potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 477.400,00 kn iz prethodnog razdoblja i komunalnu naknadu u iznosu 214.165,00 kn.

Obveze koncem 2018. iskazane su u iznosu 76.769,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na početak godine obveze su manje za 85.821,00 kn ili 52,8 %. Većina obveza odnosi se na obveze za plaće i naknade zaposlenih i dužnosnika i energiju.

Javna nabava

Općina je za 2018. donijela plan nabave u prosincu 2017. i izmjene i dopune plana u prosincu 2018., kojima je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 1.191.790,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planiran je postupak male vrijednosti u iznosu 799.000,00 kn i šest postupaka jednostavne nabave u iznosu 392.790,00 kn.

Prema podacima iz statističkog izvješća o javnoj nabavi, u 2018. je na temelju prethodno provedenog postupka javne nabave zaključen ugovor za nabavu radova u vrijednosti 1.210.090,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno 500.000,00 kn je 721.652,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na provedene postupke jednostavne nabave robe u iznosu 158.164,00 kn, usluga u iznosu 439.365,00 kn i radova u iznosu 124.123,00 kn.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn, na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, uređeni su Pravilnikom o jednostavnoj nabavi. Plan nabave, izmjene i dopune plana nabave te registar ugovora o javnoj nabavi objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Na mrežnim stranicama Općine objavljeni su plan nabave, Pravilnik o jednostavnoj nabavi, popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Općine ili s njime povezane osobe u sukobu interesa, registar ugovora i statističko izvješće o javnoj nabavi.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 18. listopada 2019. do 5. 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, 28/17 i 112/18).

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 127/17)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 3., 15., 22., 28., 30. i 31. (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)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 56.
10. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)

11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
13. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (ožujak 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja (i/ili s podacima iz proračuna), s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave 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 pojedinih aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema popisima o proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige

Za račun proračuna ustrojene su glavna knjiga i analitičke evidencije potraživanja i obveza, knjiga dugotrajne imovine, knjiga ulaznih i izlaznih računa te knjiga blagajne.

Potraživanja za prihode poslovanja evidentirana su koncem 2018. u iznosu 736.777,00 kn, što je više za 553.408,00 kn od utvrđenih potraživanja na temelju raspoložive dokumentacije koja iznose 183.369,00 kn. Razlika se odnosi na potraživanja od društva u stečaju koja su evidentirana u većem iznosu za 553.357,00 kn i od tri društva koja su brisana iz sudskog registra u većem iznosu za 21.275,00 kn te na potraživanja za porez na potrošnju, koja prema izvješću Porezne uprave koncem 2018. iznose 21.224,00 kn, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana.

Potraživanja od trgovačkog društva u stečaju evidentirana su u iznosu 578.269,00 kn (za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 477.400,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 100.869,00 kn).

Općina je u stečajnu masu prijavila potraživanja od spomenutog trgovačkog društva u iznosu 624.044,00 kn, od čega za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 562.618,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 61.426,00 kn. Prema rješenjima trgovačkog suda iz 2009., potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u cijelosti su osporena, jer trgovačko društvo ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi proizlazilo postojanje prijavljenog potraživanja, a Općina uz prijavu nije dostavila valjanu dokumentaciju za dokazivanje potraživanja. Općina je u prilogu prijave u stečajnu masu dostavila izlazne račune za zakup koji su dostavljeni trgovačkom društvu, ali za spomenuto razdoblje s trgovačkim društvom nije zaključen ugovor, nego je trgovačko društvo nastavilo koristiti zemljište nakon isteka ugovora o zakupu koji je bio zaključen prethodnih godina. Za komunalnu naknadu osporena su potraživanja u iznosu 36.514,00 kn, a priznata su potraživanja u iznosu 24.912,00 kn. Općina nije iskoristila pravo prigovora na spomenuta rješenja. Stečaj trgovačkog društva koncem 2019. nije okončan. Potraživanja u iznosu 599.132,00 kn, koja su osporena u stečajnom postupku, nisu brisana iz poslovnih knjiga.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

U glavnoj knjizi evidentirani su prihodi od pomoći u manjem iznosu za 19.725,00 kn, jer su ostvareni prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 121.756,00 kn umanjeni za povrate neutrošenih sredstava, koja su primljena u 2017. Za spomenuti iznos trebalo je umanjiti višak prihoda poslovanja. Ulaganja u izgradnju pješačke staze u iznosu 615.238,00 kn evidentirana su u okviru proizvedene dugotrajne imovine. Budući da radovi nisu završeni do konca 2018. spomenuta ulaganja trebalo je evidentirati u okviru dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi. U okviru ostalih materijalnih rashoda u glavnoj knjizi evidentirani su rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 45.550,00 kn i pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 5.000,00 kn. Prema odredbama članka 4. stavak 1. i članka 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. 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/primitke i rashode/izdatke. Prema odredbi članka 28. navedenog Pravilnika, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave imovine. Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave, u trenutku stavljanja imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun imovine u uporabi. Istovremeno, obavlja se evidentiranje u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine. Stavljanjem imovine u uporabu, obračunava se ispravak vrijednosti imovine.

U poslovnim knjigama evidentirane su vrijednosti zemljišta na kojima se nalaze groblje, parkiralište, odlagalište otpada i pojedine ulice u iznosu 150.236,00 kn. Drugi podaci o evidentiranom zemljištu nisu navedeni (površina, broj katastarske čestice). Glavna i pomoćna knjiga dugotrajne imovine nisu potpune, jer ne sadrže podatke o zemljištu na kojemu se nalaze druge javne površine u vlasništvu Općine te ošasne imovine. Procijenjena vrijednost spomenute imovine nije utvrđena.

Evidentiranja imovine na računima glavne knjige i u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine nisu istovjetna, jer u pomoćnoj knjizi nisu evidentirani predmeti sitnog inventara nabavne vrijednosti 97.007,00 kn i dodatna ulaganja na građevinskom objektu za sportske namjene u vrijednosti 13.500,00 kn.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, a proračun i proračunski korisnici obvezno vode, između ostalog, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine - po vrsti, količini i vrijednosti (nabavnoj i otpisanoj) te s drugim potrebnim podacima.

Prema odredbama članka 4. stavak 2. i članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija je donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama (vlastita procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja, procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati).

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti evidentirana potraživanja od trgovačkog društva u stečaju, trgovačkih društava koja su brisana iz sudskog registra i potraživanja za porez na potrošnju s podacima o potraživanjima iz vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

Nalaže evidentiranje poslovnih događaja na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kako bi se osigurali točni podaci o prihodima, rashodima i imovini za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja.

Nalaže usklađenje podataka o imovini u pomoćnim knjigama i analitičkim evidencijama s glavnom knjigom.

Za imovinu u vlasništvu Općine koja do sada nije bila evidentirana u poslovnim knjigama, nalaže procijeniti vrijednost i evidentirati imovinu u poslovnim knjigama.

- Godišnji popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2018. je proveden, ali nije potpun. Popisani su uredski namještaj i oprema te sitni inventar čija nabavna vrijednost prema glavnoj knjizi iznosi 661.590,00 kn, umjetnička djela čija vrijednost nije utvrđena i nisu evidentirana u glavnoj knjizi, financijska imovina (novac na žiro računu i u blagajni, potraživanja) u iznosu 2.359.508,00 kn, obveze u iznosu 76.769,00 kn i instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu 1.562.000,00 kn. Nisu popisani zemljište, izgrađeni građevinski objekti i objekti u pripremi, vozilo te ulaganja u računalne programe nabavne vrijednosti 51.260.343,00 kn.

Popisana su potraživanja i obveze koja su istovjetna evidentiranom u poslovnim knjigama, ali povjerenstvo za popis nije utvrdilo ima li Općina spornih i zastarjelih potraživanja te rokove dospelosti nepodmirenih obveza.

Zbog nepotpunog popisa nije moglo biti provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza. Odredbom članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, da proračun i proračunski korisnici moraju sastaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2018. sastavljeni su i objavljeni na mrežnim stranicama Općine i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanim rokovima.

Bilanca na dan 31. prosinca 2018. i Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže podatke o izvanbilančnim zapisima, a u glavnoj knjizi evidentirana je vrijednost danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu 1.562.000,00 kn. Na dane zadužnice na temelju ugovora s ministarstvima i izvanproračunskim korisnicima za primljene pomoći odnosi se 800.000,00 kn, a primljene su zadužnice na temelju ugovora o izvođenju radova, koncesiji i donacijama fizičkim osobama u iznosu 762.000,00 kn.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu: Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i Popis sudskih sporova u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su evidentiranja u poslovnim knjigama i godišnji popis imovine i obveza za 2019. provedeni, a godišnji financijski izvještaj za 2019. će sastaviti u skladu s danim nalozima i propisima.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Općina postupila prema nalozima 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 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	2008.	Evidentirati zemljišta na kojima se nalaze groblja.	-	provedeno
2.		2008.	Popisati cjelokupnu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	nije provedeno
3.	Prihodi i primici	2008.	Koristiti prihode od eksploatacije mineralnih sirovina za gospodarski razvoj, te zaštitu okoliša i prirode u skladu s odredbama Zakona o rudarstvu.	-	nije primjenjivo

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

Obrazloženje naloga koji nije primjenjiv, daje se u nastavku.

- Prema odredbama Zakona o rudarstvu (Narodne novine 56/13, 14/14, 52/18 i 98/19) za prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina nije propisana namjena.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

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