



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GORNJA STUBICA

Krapina, srpanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2016.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/17-02/1
URBROJ: 613-04-17-7

Krapina, 12. srpnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE GORNJA STUBICA ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Gornja Stubica (dalje u tekstu: Općina) za 2016.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 16. siječnja do 12. srpnja 2017.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Općina obuhvaća 20 naselja sa ukupno 5 284 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), 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 upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem koncem 2016. ima sedam zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike, a suosnivač je trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u kojem ima 5,58 % udjela. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Jasmin Krizmanić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 12.830.600,00 kn. Tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna, iz prosinca 2016., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 11.924.750,00 kn, što je za 905.850,00 kn ili 7,1 % manje u odnosu na proračun.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., prihodi su ostvareni u iznosu 10.606.893,00 kn, što je za 1.317.857,00 kn ili 11,0 % manje od plana, dok su rashodi ostvareni u iznosu 10.533.668,00 kn, što je za 1.391.082,00 kn ili 11,7 % manje od plana.

Uz proračun su donesene projekcije za 2017. i 2018. Projekcijama su planirani prihodi te rashodi za 2017. u iznosu 15.128.000,00 kn, a za 2018. u iznosu 14.488.000,00 kn. Spomenutim projekcijama vrijednosno značajnija sredstva za 2017. planirano je utrošiti za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 3.700.000,00 kn i izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 2.800.000,00 kn, a u 2018. za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 3.000.000,00 kn i izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.410.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa i izmjene programa koje sadrže planirane rashode vezane uz provođenje investicija za tri godine (2016., 2017. i 2018.), a koji su razrađeni po programima, godinama te izvorima financiranja. Za 2016. planirani su programi u iznosu 10.927.550,00 kn od čega je vrijednosno najznačajniji projekt za rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu 1.304.000,00 kn. U 2016. plan razvojnih programa ostvaren je u iznosu 9.568.194,00 kn ili 87,6 %, od čega se na rekonstrukciju javne rasvjete odnosi 1.233.289,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 10.606.893,00 kn, što je za 1.675.019,00 kn ili 18,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.992.398,00	5.656.908,00	113,3
2.	Pomoći	2.272.581,00	3.220.956,00	141,7
3.	Prihodi od imovine	203.193,00	220.538,00	108,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.454.149,00	1.496.302,00	102,9
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.553,00	12.189,00	127,6
	Ukupno	8.931.874,00	10.606.893,00	118,8

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 5.656.908,00 kn ili 53,3 % te pomoći u iznosu 3.220.956,00 kn ili 30,4 %. Svi drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od imovine, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.729.029,00 kn i čine 16,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, naknadu za nezakonito izgrađene građevine, naknade za koncesije, prihode od opskrbe pitkom vodom, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, grobnu naknadu, prihode od usluga ukopa, prihode od prodaje zemljišta i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 4.793.730,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 45,2 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 5.656.908,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu 5.396.633,00 kn, općinske poreze u iznosu 184.409,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu 111.369,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 50.170,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 17.550,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 5.320,00 kn) te porez na promet nekretnina u iznosu 75.866,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 3.220.956,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 2.483.329,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 737.627,00 kn.

Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 2.271.332,00 kn (za potpomognuto područje II skupine u iznosu 2.024.650,00 kn, plaće zaposlenih na javnim radovima u iznosu 241.282,00 kn, program male škole za djecu predškolske dobi u iznosu 5.400,00 kn), iz županijskog proračuna u iznosu 153.740,00 kn (za ogrjev u iznosu 51.300,00 kn, sufinanciranje uređenja prometne i komunalne infrastrukture u iznosu 40.000,00 kn, sanaciju klizišta u iznosu 20.000,00 kn, manifestaciju "Susreti za Rudija" u iznosu 17.500,00 kn, nabavu kamenog materijala za sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 15.000,00 kn, program male škole za djecu predškolske dobi u iznosu 9.940,00 kn) i za izravnjanje decentraliziranih funkcija javne vatrogasne postrojbe u iznosu 58.257,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 737.627,00 kn odnose se na pomoć od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje modernizacije javne rasvjete.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 220.538,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od nefinancijske imovine koji se odnose na prihode od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 103.720,00 kn, koncesije u iznosu 68.255,00 kn i prihode od zakupa nekretnina u iznosu 48.108,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 1.496.302,00 kn. Odnose se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 830.051,00 kn (vrijednosno značajniji prihodi od cijene isporučene vode iz lokalnog vodovoda u iznosu 445.801,00 kn, grobne naknade u iznosu 277.745,00 kn, naknade od usluga ukopa i korištenja mrtvačnice u iznosu 102.728,00 kn, prodaje državnih biljega u iznosu 3.373,00 kn), prihode od komunalne naknade u iznosu 399.590,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 167.934,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 95.477,00 kn (vodni doprinos u iznosu 71.904,00 kn, povrat prihoda od vodnog doprinosa u iznosu 21.532,00 kn, prihod od osiguravajućih društava za naplatu štete u iznosu 2.041,00 kn) i na naknade za priključenje na lokalni vodovod u iznosu 3.250,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 12.189,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 9.477,00 kn i prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 2.712,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 10.533.668,00 kn, što je za 1.376.498,00 kn ili 15,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.033.525,00	1.023.634,00	99,0
2.	Materijalni rashodi	4.509.067,00	4.851.409,00	107,6
3.	Financijski rashodi	30.798,00	43.116,00	140,0
4.	Subvencije	248.016,00	87.354,00	35,2
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	0,00	58.257,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.141.189,00	1.249.811,00	109,5
7.	Ostali rashodi	1.014.049,00	1.143.247,00	112,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.180.526,00	2.076.840,00	175,9
	Ukupno	9.157.170,00	10.533.668,00	115,0
	Manjak prihoda	225.296,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	73.225,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 4.851.409,00 kn ili 46,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.076.840,00 kn ili 19,7 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 1.249.811,00 kn ili 11,9 %, ostali rashodi u iznosu 1.143.247,00 kn ili 10,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.023.634,00 kn ili 9,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći) iznose 188.727,00 kn i čine 1,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na smanjenje rashoda za subvencije za 160.662,00 kn ili 64,8 % zbog isplata subvencija za elementarne nepogode (klizišta i sanacija krovništa) u prethodnoj godini i povećanja rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 896.314,00 kn ili 75,9 % zbog povećanja rashoda na modernizaciji javne rasvjete.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 1.023.634,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 833.428,00 kn, doprinose na plaće 137.891,00 kn i druge rashode za zaposlene 52.315,00 kn. Plaće su obračunavane i isplaćene u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10).

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 4.851.409,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.552.261,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.408.782,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 782.202,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 108.164,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 2.740.883,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.447.430,00 kn, lokalnog vodovoda u iznosu 585.461,00 kn, javne rasvjete u iznosu 464.253,00 kn, groblja u iznosu 143.286,00 kn te javnih površina u iznosu 100.453,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.189.766,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 619.527,00 kn, a u okviru rashoda za materijal i energiju, rashodi za materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 903.905,00 kn i energiju u iznosu 461.362,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja značajniji su rashodi za manifestaciju Susreti za Rudija u iznosu 136.592,00 kn i rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 128.885,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 43.116,00 kn odnose se na rashode za bankarske usluge u iznosu 25.194,00 kn, zatezne kamate prema dobavljačima u iznosu 10.141,00 kn te usluge platnog prometa u iznosu 7.781,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu 87.354,00 kn odnose se na subvencije obrtnicima za kamate (jedan postotni poen) u iznosu 52.894,00 kn na temelju ugovora zaključenog sa Krapinsko-zagorskom županijom i poljoprivrednicima u iznosu 34.460,00 kn.

Pomoći dane unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu 58.257,00 kn odnose se na sredstva decentralizacije za Zagorsku javnu vatrogasnu postrojbu Zabok.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 1.249.811,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade odnose se na sufinanciranje boravka djece u vrtićima u iznosu 393.758,00 kn, sufinanciranje rada male škole u iznosu 135.633,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 113.200,00 kn, pomoć obiteljima i kućanstvima (sufinanciranje troškova liječenja djece, sanacije krovništva, priključenje na električnu energiju, poklon paketi umirovljenicima) u iznosu 98.556,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 1.143.247,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.001.030,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 142.217,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donaciju vatrogasnoj zajednici u iznosu 563.500,00 kn, sportskoj zajednici 240.000,00 kn, Crvenom križu 35.000,00 kn, kulturnom umjetničkom društvu 29.000,00 kn, puhačkom orkestru vatrogasne zajednice 21.500,00 kn i vjerskim zajednicama 20.000,00 kn. Kapitalne pomoći odnose se na donaciju sportskoj zajednici za provođenje aktivnosti u iznosu 102.217,00 kn i vjerskoj zajednici za rekonstrukciju i sanaciju sakralnih objekata na području Općine u iznosu 40.000,00 kn. Donacije su dodijeljene na temelju donesenog Programa javnih potreba u kulturi i Programa javnih potreba u sportu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.076.840,00 kn. Odnose se na dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 1.352.913,00 kn, nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 718.927,00 kn i kupnju zemljišta u iznosu 5.000,00 kn. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini odnose se na rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu 1.233.289,00 kn i rekonstrukciju vodovodne mreže u iznosu 119.624,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine odnose se na izgradnju javne rasvjete u iznosu 303.370,00 kn i izgradnju nogostupa u iznosu 103.275,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 73.225,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda u iznosu 515.926,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 442.701,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 35.421.903,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	27.173.253,00	28.168.548,00	103,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	1.708.311,00	1.713.311,00	100,3
1.2.	Građevinski objekti	24.957.281,00	25.801.769,00	103,4
1.3.	Postrojenja i oprema	449.949,00	625.360,00	139,0
1.4.	Prijevozna sredstva	28.125,00	0,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	29.587,00	28.108,00	95,0
2.	Financijska imovina	8.141.871,00	7.253.355,00	89,1
2.1.	Novčana sredstva	184.078,00	252.188,00	137,0
2.2.	Dionice i udjeli u glavnici	3.987.400,00	3.987.400,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.650.886,00	2.703.736,00	74,1
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	319.507,00	310.031,00	97,0
Ukupno imovina		35.315.124,00	35.421.903,00	100,3
3.	Obveze	1.963.449,00	2.067.034,00	105,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.592.851,00	1.614.529,00	101,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	370.598,00	452.505,00	122,1
4.	Vlastiti izvori	33.351.675,00	33.354.869,00	100,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		35.315.124,00	35.421.903,00	100,3
Izvanbilančni zapisi		1.375.350,00	1.375.350,00	100,0

Vrijednost nefinancijske imovine iznosi 28.168.548,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (ceste 14.947.353,00 kn, drugi građevinski objekti 10.705.454,00 kn, poslovni objekti 90.183,00 kn, stambeni objekti 58.779,00 kn) u iznosu 25.801.769,00 kn, zemljišta u iznosu 1.713.311,00 kn, uredski namještaj i oprema za održavanje i zaštitu u iznosu 625.360,00 kn i višegodišnje nasade u iznosu 28.108,00 kn. U okviru drugih građevinskih objekata vrijednosno najznačajniji su objekti javne rasvjete u vrijednosti 3.987.554,00 kn, sportskog centra u vrijednosti 3.750.000,00 kn, vodne građevine (vodosprema i cjevovod lokalnog vodovoda) u vrijednosti 633.775,00 kn, poslovne zgrade u vrijednosti 455.418,00 kn te spomen parka u vrijednosti 444.557,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici iskazani u iznosu 3.987.400,00 kn odnose se na udjele u trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju.

Potraživanja u iznosu 3.013.767,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.703.736,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 310.031,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.975.916,00 kn.

Ukupne obveze koncem godine iznose 2.067.034,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.614.529,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 452.505,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.431.514,00 kn i na obveze za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 143.629,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.447.056,00 kn, a do konca veljače 2017. podmirene su u iznosu 1.005.767,00 kn ili 69,5 % dospjelih obveza.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. U postupku revizije su provjerene poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom i drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2007., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2007., računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode i javnu nabavu.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2007.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti, opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na prihode i rashode.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- kod povjeravanja komunalnih djelatnosti nabave kamenog materijala i materijala za održavanje javne rasvjete postupljeno je u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu
- program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan nabave su usklađeni s proračunom
- za izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima uređeni su odnosi s komunalnim društvom u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- za naplatu prihoda i nadalje se ne poduzimaju sve propisane mjere naplate. Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja naloga iz prethodne revizije.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju se odnose na blagajničko poslovanje i popis imovine i obveza.

- Blagajničko poslovanje

Općina je ustrojila blagajničko poslovanje. Blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatnice nisu potpisani, ovjereni ni kontrolirani. Isplate iz blagajne odnose se na naknade troškova za prijevoz na posao i s posla, naknadu za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe, nabavu goriva za službene automobile, uredske opreme i raznog potrošnog materijala te pomoći građanima za ogrjev. Obavljene su na temelju računa koji nisu ovjereni od odgovorne osobe.

Stanje blagajne koncem 2016. evidentirano u poslovnim knjigama i prema blagajničkim izvještajima te popisano u godišnjem popisu imovine i obveza iznosi 16.768,00 kn, a postupcima revizije (računskom provjerom blagajničkih izvještaja) utvrđeno je u iznosu 12.795,00 kn, što je za 3.973,00 kn manje od evidentiranog i popisanog stanja. Isplate naknada za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe obavljane su u iznosu 21.758,00 kn (bez uredne i kontrolirane evidenciji o loko vožnji u iznosu 14.082,00 kn i bez dokumentacije u iznosu 7.676,00 kn).

Za isplate naknada za korištenja vlastitog automobila u službene svrhe vođene su evidencije, koje ne sadrže pregled ukupno prijeđenih kilometara, nisu potpisane i nisu kontrolirane. U pojedinim slučajevima, iznosi isplata spomenute naknade, navedeni u blagajničkim isplatnicama ne odgovaraju iznosima iz priloženih evidencija.

U blagajni su koncem dana zadržavana novčana sredstva (u rasponu od 10.172,00 kn do 29.998,00 kn), a za potrebe isplate iz blagajne u pojedinim slučajevima je podizana gotovina sa žiro računa, iako je u blagajni bilo dovoljno novca. Zbog navedenoga, blagajničko poslovanje nije uredno vođeno. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. Isprava za knjiženje 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 povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže uredno vođenje blagajničkog poslovanja. Isplate iz blagajne obavljati ne temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Nalaže utvrditi stvarno stanje gotovine u blagajni i za utvrđena odstupanja od podataka u poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja. Za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe nalaže voditi evidenciju s pregledom prijeđenih kilometara, koja je temelj za obračun naknade. Predlaže gotovinske isplate (naknade troškova za prijevoz na posao i s posla, nabavu goriva, uredskog materijala) obavljati putem žiro računa proračuna. Predlaže preispitati visinu najvišeg iznosa novca koji se krajem dana smije zadržati u blagajni.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. je obavljen. Donesena je odluku o popisu i imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza, sastavljeno je izvješće o popisu, a načelnik Općine je donio odluku o prihvaćanju popisa.

Podaci u popisnim listama uneseni su u naturalnim pokazateljima, a nisu uneseni i u novčanim pokazateljima, zbog čega popis imovine i obveza za 2016. nije cjelovit. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

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

2.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s urednim vođenjem blagajničkog poslovanja, te obavljanja popisa imovine i obveza. Obrazlaže da će blagajničko poslovanje ustrojiti u skladu s preporukama u roku od 60 dana.*

3. Potraživanja

3.1. Potraživanja koncem 2016. iznose 3.013.767,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 956.626,00 kn ili 24,1%. Dospjela su potraživanja u iznosu 2.975.916,00 kn, a vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.455.176,00 kn, grobnu naknadu 439.517,00 kn, utrošak vode 391.187,00 kn, porez na tvrtku 184.261,00 kn i porez na kuće za odmor 148.303,00 kn. Razrez i naplatu prihoda obavlja Jedinstveni upravni odjel Općine. Ustrojena je analitička evidencija potraživanja koja ne sadrži podatke o rokovima dospijeća te Općina nema podatke o starosnoj strukturi potraživanja. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun, između ostalog, obvezno vodi analitičko knjigovodstvo potraživanja koje sadrži podatke o subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, te zateznim kamatama. Općina je u ožujku 2015. donijela Proceduru naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih a nenaplaćenih potraživanja. Spomenutom Procedurom, između ostalog, navedeno je da se opomene za pravne osobe upućuju svaka tri mjeseca, a za fizičke osobe najmanje dva puta godišnje. Za veće dužnike (pravne i fizičke osobe) suglasnost o obročnom plaćanju dugovanja odobrava načelnik Općine. Ako dug nije naplaćen u roku od 30 dana od slanja opomene provodi se postupak ovrhe. Općina se nije pridržavala navedene procedure u dijelu pokretanja postupaka ovrhe. U 2016. poslana su 44 opomene (potrošnja vode) za potraživanja u iznosu 212.576,00 kn. Kod svakog razreza općinskih poreza ili naknada Općina šalje obavijest i uplatnicu za dugovanje. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.975.916,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također se nalaže vođenje analitičkog knjigovodstva potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s poduzimanjem mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i vođenja analitičkog knjigovodstva potraživanja. Obrazlaže da će izvršiti analizu dospjelih potraživanja i započeti postupke njihove naplate.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 10.533.668,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 4.851.409,00 kn ili 46,1 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.076.840,00 kn ili 19,7 % te za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 1.249.811,00 kn ili 11,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 1.023.634,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 833.428,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 137.891,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 52.315,00 kn. Pojednim zaposlenicima tijekom godine isplaćena je plaća za prekovremeni rad u ukupnom iznosu 25.551,00 kn. Prema obračunskim listama za isplatu plaće tri zaposlenika radila su godišnje prekovremeno više od propisanih 180 sati (jedan zaposlenik 531 sat, drugi zaposlenik 366 sati, treći 261 sat). Odredbama članka 65. Zakona o radu (Narodne novine 93/14), propisano je, između ostalog, da prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoren kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje.

Državni ured za reviziju nalaže kod prekovremenog rada za zaposlene pridržavati se odredbi Zakona o radu. Predlaže poduzimanje aktivnosti za preraspodjelu poslova kako bi se smanjila potreba za prekovremenim radom odnosno kako bi trajanje prekovremenog rada bilo u skladu s odredbama Zakona o radu.

4.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s poduzimanjem aktivnosti za preraspodjelu poslova kako bi se smanjila potreba za prekovremenim radom odnosno kako bi trajanje prekovremenog rada bilo u trajanju propisanom Zakonom o radu.*

5. Javna nabava

5.1. Planom nabave iz siječnja 2016. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 3.649.680,00 kn. Druge izmjene i dopune plana nabave donesene su u prosincu 2016., kojima je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 2.010.500,00 kn, što je za 1.639.180,00 kn ili 44,9 % manje u odnosu na plan. Izmjene i dopune plana nabave nisu objavljene na mrežnim stranicama Općine. Prema odredbi članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na mrežnim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine. Registar ugovora o javnoj nabavi ažuriran je i objavljen na mrežnim stranicama Općine.

Ukupna vrijednost nabave u 2016. iznosi 1.234.285,00 kn. Električna energija u vrijednosti 366.270,00 kn (javna rasvjeta 230.336,00 kn, vodovod 109.709,00 kn, poslovni prostor Općine 26.225,00 kn), nabavljena je izravno, bez provedenog postupka javne nabave. Odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave javni naručitelji i obveznici primjene navedenog Zakona. Propisani postupci javne nabave primjenjuju se kod nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn, odnosno radova veće od 500.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže izmjene i dopune plana nabave objaviti na mrežnim stranicama Općine. Nalaže nabavu električne energije obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s objavljivanjem izmjena i dopuna plana nabave na mrežnim stranicama Općine. U vezi s nabavom električne energije obrazlaže da je u tijeku postupak pripreme i pribavljanja potrebne dokumentacije za provođenje postupka javne nabave električne energije.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - revizijom obavljenom za 2007., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na poduzimanje mjera za naplatu prihoda, ponovljena je, odnosno nije otklonjena u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - blagajničko poslovanje nije vođeno uredno; Blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatnice nisu potpisani, ovjereni niti kontrolirani, a isplate iz blagajne obavljene su na temelju računa koje nije ovjerala odgovorna osoba; Stanje blagajne koncem 2016. evidentirano u poslovnim knjigama i prema blagajničkim izvještajima te popisano u godišnjem popisu imovine i obveza iznosi 16.768,00 kn, a računskom provjerom blagajničkih izvještaja utvrđeno je u iznosu 12.795,00 kn, što je za 3.973,00 kn manje od evidentiranog i popisanog stanja. Stvarno stanje gotovine u blagajni koncem godine nije utvrđeno; Naknade za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe isplaćene su iz blagajne u iznosu 21.758,00 kn na temelju nepotpunih knjigovodstvenih isprava (točka 2. Nalaza)
 - za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.975.916,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, a vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 1.455.176,00 kn, grobnu naknadu 439.517,00 kn, utrošak vode 391.187,00 kn, porez na tvrtku 184.261,00 kn i porez na kuće za odmor 148.303,00 kn; Analitička evidencija potraživanja ne sadrži podatke o rokovima dospijeca potraživanja, koji su bitni za poduzimanje mjera naplate i praćenja zastare potraživanja; Općina se nije pridržavala procedure naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih a nenaplaćenih potraživanja u dijelu pokretanja postupaka ovrhe (točka 3. Nalaza)
 - električna energija u vrijednosti 366.270,00 kn nabavljena je izravno od dobavljača bez provedenog postupka nabave propisanog odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 20 naselja s ukupno 5 284 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel sa sedam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Jasmin Krizmanić. Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene proračuna. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.606.893,00 kn, a rashodi u iznosu 10.533.668,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 73.225,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 515.926,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 442.701,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 5.656.908,00 kn ili 53,3 % te pomoći u iznosu 3.220.956,00 kn ili 30,4 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.793.730,00 kn ili 45,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Ukupna potraživanja iznose 3.013.767,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.975.916,00 kn. Ukupne obveze iznose 2.067.034,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.447.056,00 kn, a do konca veljače 2017. podmirene su u iznosu 1.005.767,00 kn ili 69,5 %. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 4.851.409,00 kn ili 46,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.076.840,00 kn ili 19,7 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 1.249.811,00 kn ili 11,9 %, ostali rashodi u iznosu 1.143.247,00 kn ili 10,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.023.634,00 kn ili 9,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnost utvrđena revizijom za 2007., u vezi s naplatom potraživanja, koja je ponovljena te nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2016., koje se odnose na blagajničko poslovanje i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.