



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DONJA VOĆA

Varaždin, studeni 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2016.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2016.	9
III.	MIŠLJENJE	33



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/17-02/73
URBROJ: 613-07-17-7

Varaždin, 28. studenoga 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DONJA VOĆA 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 Donja Voća (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 15. svibnja do 28. studenoga 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, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Obuhvaća osam naselja s ukupno 2 455 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. 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), 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Početkom i koncem 2016. Općina je imala dva zaposlenika, a tijekom 2016. na javnima radovima bilo je zaposleno 26 osoba.

Općina nema proračunske korisnike. Suvlasnik je četiri trgovačka društva koja obavljaju djelatnost opskrbe vodom i odvodnju otpadnih voda te usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada, u čijem temeljnom kapitalu ima udjele manje od 5,0%. Općinsko vijeće ima 11 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Krunoslav Jurgec.

Planiranje i izvršenje proračuna

Općina je za 2016. donijela proračun, odluku o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.643.200,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna, prihodi i rashodi planirani su u iznosu 4.632.000,00 kn, što je za 2.011.200,00 kn ili 30,3 % manje u odnosu na proračun. Manje su planirani prihodi od pomoći za 1.988.200,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.015.800,00 kn. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun za 2016. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Projekcijom proračuna za 2017., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 7.041.200,00 kn, a za 2018. u iznosu 7.554.200,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2016., prihodi su ostvareni u iznosu 4.065.056,00 kn, što je za 566.944,00 kn ili 12,2 % manje od planiranih, a rashodi su ostvareni u iznosu 4.514.365,00 kn, što je za 117.635,00 kn ili 2,5 % manje od planiranih, te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 449.309,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

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 4.065.056,00 kn, što je za 1.405.898,00 kn ili 52,9 % 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	934.121,00	1.171.042,00	125,4
2.	Pomoći	1.299.710,00	2.438.933,00	187,7
3.	Prihodi od imovine	94.979,00	61.403,00	64,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	328.010,00	386.849,00	117,9
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.338,00	6.829,00	292,1
	Ukupno	2.659.158,00	4.065.056,00	152,9

Vrijednosno značajni udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.438.933,00 kn ili 60,0 %, te prihodi od poreza u iznosu 1.171.042,00 kn ili 28,8 %. Svi drugi prihodi iznose 455.081,00 kn ili 11,2 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su veći prihodi od pomoći za 1.139.223,00 kn i prihodi od poreza za 236.921,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od sufinanciranja nerazvrstanih cesta, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, šumski doprinos, vodni doprinos i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 2.913.320,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 71,7 %.

Prihodi od poreza u iznosu 1.171.042,00 kn se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 1.055.919,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 59.188,00 kn i općinske poreze u iznosu 55.935,00 kn (porez na potrošnju u iznosu 43.128,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 12.191,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 600,00 kn te porez na kuće za odmor u iznosu 16,00 kn). Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 2.438.933,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 2.078.933,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 360.000,00 kn. Tekuće pomoći su primljene iz državnog proračuna u iznosu 987.521,00 kn (potpomognuta područja), iz županijskog proračuna u iznosu 196.102,00 kn (za rashode za materijal i energiju i nabavu nefinancijske imovine te za financiranje troškova ogrjeva korisnicima minimalne naknade koji se griju na drva), od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 374.412,00 kn, iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 162.137,00 kn (za provođenje projekta MENTOR-Lokalne inicijative za poticanje zapošljavanja), od Fonda za zaštitu okoliša u iznosu 323.761,00 kn (za nabavu električnih bicikala i za energetske obnovu zgrade Općine) te od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju 35.000,00 kn za sastavljanje i ažuriranje planova za razvoj Općine.

Kapitalne pomoći iz državnog proračuna se odnose na sredstva doznačena od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova europske unije za izgradnju igrališta u iznosu 200.000,00 kn i Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu 160.000,00 kn za uređenje nerazvrstane ceste.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 61.403,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 58.602,00 kn i naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u iznosu 2.583,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 386.849,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 169.853,00 kn, komunalne naknade u iznosu 98.065,00 kn, sufinanciranja nerazvrstanih cesta u iznosu 59.600,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu 36.369,00 kn te na vodni doprinos u iznosu 12.277,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.829,00 kn odnose se na prodaju stana na kojem je postojalo stanarsko pravo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.514.366,00 kn, što je za 2.371.701,00 kn ili 110,7 % 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	193.911,00	694.554,00	358,2
2.	Materijalni rashodi	1.043.788,00	1.184.566,00	113,5
3.	Financijski rashodi	36.215,00	22.869,00	63,1
4.	Subvencije	42.853,00	22.796,00	53,2
5.	Pomoći	49.526,00	24.377,00	49,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	305.714,00	253.600,00	83,0
7.	Ostali rashodi	220.300,00	245.278,00	111,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	250.358,00	2.066.326,00	825,3
	Ukupno	2.142.665,00	4.514.366,00	210,7
	Višak prihoda	516.493,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	449.310,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.066.326,00 kn ili 45,8 %, materijalne rashode u iznosu 1.184.566,00 kn ili 26,2 % te rashode za zaposlene u iznosu 694.554,00 kn ili 15,4 %. Svi drugi rashodi iznose 568.920,00 kn i imaju udjel 12,6 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.815.968,00 kn i rashodi za zaposlene za 500.643,00 kn zbog više ostvarenih rashoda za zaposlene na javnim radovima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 586.361,00 kn (od čega za javne radove 446.714,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 100.893,00 kn (od čega za javne radove 76.874,00 kn) i ostale rashode za zaposlene u iznosu 7.300,00 kn (darovi djeci, prigodne nagrade povodom uskrasnih i božićnih blagdana, regres za godišnji odmor). Tijekom 2016. u Općini su bile dvije zaposlenice na neodređeno vrijeme (viši referent, odnosno pročelnica jedinstvenog upravnog odjela od listopada 2016. i administrativni referent) i trener za edukaciju nezaposlenih osoba za projekt Mentor na određeno vrijeme do 16. kolovoza 2016.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.184.566,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 713.113,00 kn, materijal i energiju u iznosu 307.181,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 23.637,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 140.635,00 kn. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 408.664,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 180.391,00 kn, energiju u iznosu 143.384,00 kn (javna rasvjeta 127.682,00 kn, električna energija za zgradu Općine 15.702,00 kn) te za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 113.219,00 kn i čine 71,4 % materijalnih rashoda.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvarene su u iznosu 253.600,00 kn. Odnose se na naknade za sufinanciranje troškova ogrjeva korisnicima socijalne pomoći koji se griju na drva u iznosu 69.432,00 kn, sufinanciranje dječjeg vrtića u iznosu 33.125,00 kn, programa predškole u iznosu 32.000,00 kn, roditeljske naknade i oprema za novorođenčad u iznosu 20.000,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 14.600,00 kn, prehranu socijalno ugroženih učenika u iznosu 4.900,00 kn, školu plivanja u iznosu 4.000,00 kn (prijevoz učenika), božićne darove djeci osnovne škole u iznosu 4.143,00 kn te ostale naknade iz proračuna u novcu u iznosu 71.400,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 245.278,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na tekuće donacije u novcu dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 66.725,00 kn, kulturno - umjetničkom društvu u iznosu 40.355,00 kn, nogometnom klubu u iznosu 35.890,00 kn, udrugama građana u iznosu 24.900,00 kn, lovačkom društvu u iznosu 22.405,00 kn, vjerskoj zajednici u iznosu 20.000,00 kn, Crvenom križu u iznosu 7.000,00 kn i političkim strankama u iznosu 4.500,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.066.326,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za izgradnju igrališta u iznosu 510.404,00 kn, umjetnička, literarna i znanstvena djela u iznosu 449.464,00 kn (na navedenom računu evidentirani su rashodi za izradu projektne dokumentacije za prijavu projekata na natječaje Europskih fondova i projekata za izgradnju građevinskih objekata, strateškog razvojnog plana Općine i druga dokumentacija), uređenje zgrade Općine u iznosu 383.095,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 376.311,00 kn, nabavu elektropunionice za električna vozila u iznosu 100.187,00 kn te ostale građevinske objekte u iznosu 100.029,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 449.310,00 kn. Preneseni manjak prihoda je iznosio 935.535,00 kn te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 1.384.845,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 13.225.721,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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	5.744.802,00	7.537.854,00	131,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	25.476,00	58.476,00	229,5
1.2.	Građevinski objekti	4.473.011,00	5.080.204,00	113,6
1.3.	Postrojenja i oprema	36.105,00	15.528,00	43,0
1.4.	Prijevozna sredstva	124.500,00	108.937,00	87,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	45.180,00	696.875,00	1 542,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.040.530,00.	1.577.834,00	151,6
2.	Financijska imovina	5.367.915,00	5.687.867,00	106,0
2.1.	Novčana sredstva	251.172,00	254.850,00	101,5
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	160.007,00	352.460,00	220,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.727.800,00	3.727.800,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.228.936,00	1.352.757,00	110,1
	Ukupno imovina	11.112.717,00	13.225.721,00	119,0
3.	Obveze	1.540.027,00	2.194.450,00	142,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.104.480,00	910.694,00	82,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	435.547,00	1.283.756,00	294,7
4.	Vlastiti izvori	9.572.690,00	11.031.271,00	115,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.112.717,00	13.225.721,00	119,0

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2016. iznosi 7.537.854,00 kn i veća je za 1.793.052,00 kn ili 31,2 % u odnosu na vrijednost početkom 2016. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na ulaganje u nerazvrstane ceste, zgradu općine, sportsko rekreacijske terene - igralište, projektnu dokumentaciju, prostorni plan te plan gospodarenja otpadom.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 5.080.204,00 kn (od čega se na ceste i ostale prometne objekte odnosi 4.338.958,00 kn), drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 1.577.834,00 kn (od čega se na projektnu dokumentaciju, prostorni plan, plan gospodarenja otpadom i druge planove odnosi 1.030.234,00 kn, a na djela likovnih umjetnika 547.600,00 kn) i dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 696.875,00 kn (od čega se na sportsko rekreacione terene - igralište odnosi 510.404,00 kn i punionicu za automobile 100.187,00 kn).

Vrijednost financijske imovine koncem 2016. iznosi 5.687.867,00 kn i veća je za 319.952,00 kn ili 6,0 % u odnosu na vrijednost početkom 2016. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na povećanje potraživanja.

Vrijednosno značajnija financijska imovina odnosi se na dionice i udjele u glavnici četiri trgovačka društva u javnom sektoru u iznosu 3.727.800,00 kn.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 1.705.217,00 kn i veća su za 316.274,00 kn ili 22,8 % od stanja početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.352.757,00 kn, druga potraživanja u iznosu 324.836,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 27.624,00 kn. Koncem 2016., sva potraživanja su dospjela.

Vrijednosno značajna potraživanja iskazana su za vodnu naknadu u iznosu 613.579,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 459.698,00 kn te predujmove u iznosu 324.535,00 kn.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 2.194.450,00 kn i veće su za 654.423,00 kn ili 42,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.283.756,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 910.694,00 kn. Prema Izvještaju o obvezama koncem 2016. dospjele su obveze u iznosu 1.643.575,00 kn, a nedospjele u iznosu 550.875,00 kn.

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 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 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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom jedinstvenog upravnog odjela i zaposlenicima knjigovodstvenog ureda te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2008., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008., planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i obveze te javnu nabavu.

1. Izvršenje naloga revizije za 2008.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., 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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplaćeni su u državni proračun u visini 55,0 % ostvarenih prihoda.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedine obveze i potraživanja su koncem 2016. u poslovnim knjigama iskazane u manjem iznosu za unaprijed plaćene račune (predujmove), odnosno obveze su manje iskazane za iznose računa koji su primljeni, a nisu evidentirani
- analitička evidencija potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo nije ustrojena
- popis imovine i obveza nije cjelovit, jer popisom nije obuhvaćena financijska imovina (novčana sredstva, udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava te potraživanja) i obveze
- program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni; Program održavanja komunalne infrastrukture donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave svake kalendarske godine sukladno predvidivim sredstvima i izvorima financiranja i obvezatno sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja;

Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave na temelju Programa mjera za unaprjeđenje stanja u prostoru i potrebe uređenja zemljišta u skladu s postavkama dokumenata prostornog uređenja, kao i u skladu s Planom razvojnih programa koji se donose na temelju posebnih propisa, donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, koji obvezatno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Općina u očitovanju navodi da će u narednom razdoblju sustavno raditi na uklanjanju nepravilnosti uočenih u reviziji za 2008., koje nisu otklonjene do provedbe revizije za 2016.*

2. Planiranje i izvršenje proračuna

2.1. Planiranje i donošenje proračuna je propisano Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13) i drugim propisima.

Općina je za 2016. donijela proračun, odluku o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračun Općine se sastoji od Općeg dijela - Bilance prihoda i rashoda (tekući dio proračuna i kapitalni dio proračuna) raspoređene prema računima računskog plana (ekonomskoj klasifikaciji) i posebnog dijela u kojem su rashodi raspoređeni prema nositeljima na jedinstveni upravni odjel, predstavnička i izvršna tijela, komunalne i stambene djelatnosti i uređenja prostora, kultura, znanost i šport, školstvo, socijalna skrb te ostali korisnici, programima na redovne rashode i kapitalna ulaganja i prema računskom planu (ekonomska klasifikacija).

Proračun i izmjene proračuna nisu sastavljeni prema proračunskim klasifikacijama (organizacijska, programska, funkcijska i izvorima financiranja). Općina nema ustrojenu evidenciju, odnosno poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu. Plan razvojnih programa nije sastavljen.

Prema odredbama članka 10. Zakona o proračunu, prihodi i primici proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu po ekonomskoj klasifikaciji i iskazani prema izvorima financiranja, a rashodi i izdaci proračuna moraju biti raspoređeni prema proračunskim klasifikacijama te uravnoteženi s prihodima i primicima. Sadržaj i primjena proračunskih klasifikacija propisana je odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Prema odredbama članka 2. i 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, proračuni su dužni u planiranju, izvršavanju, računovodstvenom evidentiranju i izvještavanju iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Proračunske klasifikacije su: organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i lokacijska klasifikacija te izvori financiranja. Izvori financiranja sadrže prihode i primitke iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene.

Prema odredbama članaka 16. i 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa je sastavni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2016., kojeg je donijelo Općinsko vijeće 10. travnja 2017., sadrži podatke o planiranim i ostvarenim prihodima za 2016., planiranim i ostvarenim rashodima za 2016. te indeksu izvršenja za tekuću godinu u odnosu na plan. Prihodi su ostvareni za 566.944,00 kn ili 12,2 % manje od planiranih, a rashodi za 117.635,00 kn ili 2,5 % manje od planiranih. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna nije dostavljen Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju i nije sastavljen prema Pravilniku o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), jer ne sadrži podatke o izvršenju za prethodnu proračunsku godinu i indeks izvršenja u odnosu na prethodnu proračunsku godinu te obrazloženje pokazatelja.

Prema odredbama članka 112. Zakona o proračunu, godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave trebaju dostaviti Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku 15 dana nakon što ga donese predstavničko tijelo.

Prema odredbi članka 108. Zakona o proračunu, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži, između ostalog, opći dio proračuna na razini odjeljka ekonomske klasifikacije, posebni dio proračuna po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji te razini odjeljka ekonomske klasifikacije i izvještaj o korištenju proračunske zalihe.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), opći dio proračuna iskazuje se u tablici koja sadrži između ostalog izvršenje za izvještajno razdoblje prethodne proračunske godine, tekući plan za proračunsku godinu i izvršenje za izvještajno razdoblje na razini razreda, skupine i podskupine ekonomske klasifikacije te indeks izvršenja za izvještajno razdoblje u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine i indeks izvršenja za izvještajno razdoblje u odnosu na tekući plan za proračunsku godinu.

Državni ured za reviziju nalaže proračun i izmjene proračuna sastaviti u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama te predlaže ustrojiti poslovne knjige, odnosno računovodstvene evidencije na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu. Nalaže izradu i dostavljanje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

- 2.2. *Općina u očitovanju navodi da će za naredna razdoblja proračun i izmjene proračuna sastaviti u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, da će poslovne knjige, odnosno računovodstvene evidencije ustrojiti na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu te da će godišnje izvještaje izraditi i dostaviti u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Vođenje knjigovodstva povjereno je ovlaštenoj stručnoj organizaciji. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju se odnose na analitičke knjigovodstvene evidencije, evidentiranje poslovnih promjena, blagajničko poslovanje, financijske izvještaje, korekciju rezultata, popis imovine i obveza, imovinu te sustav unutarnjih kontrola.

- Analitičke knjigovodstvene evidencije

Ustrojeni su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (analitička evidencija potraživanja i dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga blagajne, knjiga ulaznih i izlaznih računa te analitička evidencija dobavljača - obveza).

Neke analitičke evidencije nisu cjelovite, a neke nisu ustrojene. Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ustrojena je po vrijednosti, ali ne i po vrsti i količini imovine. Nabavna vrijednost nefinancijske imovine iskazna je u glavnoj knjizi u iznosu 9.518.640,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 8.810.777,00 kn, što je za 707.863,00 kn manje. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine iskazan je u glavnoj knjizi u iznosu 1.980.786,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 1.657.500,00 kn. što je za 323.286,00 kn manje.

Analitička evidencija potraživanja (osim potraživanja za komunalnu i vodnu naknadu) i analitička evidencija obveza ne sadrže podatke o rokovima dospelosti i zateznim kamatama. Općina je dala bjanko zadužnicu Hrvatskom zavodu za zapošljavanje za osiguranje naplate mogućih potraživanja pri sufinanciranju javnih radova, Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Ministarstvu graditeljstva i prostornog uređenja za uredno izvršenje obveza na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju projekta izgradnje igrališta i nerazvrstanih cesta, a analitička evidencija primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata nije ustrojena.

Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu vodi se u računalnom obliku u Općini i nije programski povezana s glavnom knjigom, a glavna knjiga (sintetički prikaz) vodi se u knjigovodstvenom servisu. Navedena analitička evidencija sadrži podatke o subjektima, računima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospelosti. Nije provedeno usklađenje podataka o stanju potraživanja iz analitičke evidencije s podacima u glavnoj knjizi. U analitičkoj evidenciji je potraživanje za komunalnu naknadu na dan 31. prosinca 2016. iskazano u iznosu 1.113.255,00 kn (razdoblje obračuna 1. siječnja 2007. do 31. prosinca 2016.), a u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima u iznosu 459.698,00 kn. S obzirom na navedeno, točnost iskazanih podataka o potraživanjima za komunalnu naknadu u financijskim izvještajima nije moguće potvrditi.

Analitičke evidencije trebaju imati isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji treba biti jednak prometu i stanju sintetičkog računa u glavnoj knjizi. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 24/14, 115/15 i 87/16), pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

Proračun obvezno vodi analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, financijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima).

Općina je ustrojila pregled zaključenih ugovora u 2016. koji ne sadrži pojedine ugovore (ugovor o kupoprodaji zemljišta, ugovor za izradu strateškog razvojnog plana, ugovor o sređivanju i obradi arhivske građe, ugovor o kupoprodaji građevnog materijala). Pravodobnim ažuriranjem pregleda ugovora osigurala bi se veća kontrola nad stvaranjem i izvršavanjem ugovornih obveza, posebno onih koje se odnose na razdoblje duže od proračunske godine.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje i vođenje analitičkih evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza te izdanih i primljenih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže usklađenje podataka u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i podataka u glavnoj knjizi. Državni ured za reviziju predlaže ažurirati evidenciju zaključenih ugovora, a naročito koncem proračunske godine, kako bi se evidencijom obuhvatili svi zaključeni ugovori, radi veće kontrole stvaranja ugovornih obveza.

- Evidentiranje poslovnih promjena

Pojedine poslovne promjene nisu evidentirane u poslovnim knjigama prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Rashodi u iznosu 289.703,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Odnose se na rashode za nabavu turističko informativnih ploča u iznosu 80.002,00 kn, te betonskih cijevi i rubnjaka u iznosu 68.818,00 kn, rashode za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 58.003,00 kn, donacije kulturno umjetničkom društvu u iznosu 32.950,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje javne rasvjete u iznosu 19.484,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 14.025,00 kn, usluge prijevoza u iznosu 12.000,00 kn, električnu energiju u iznosu 2.671,00 kn i ostale tekuće donacije u iznosu 1.750,00 kn.

Tijekom 2016. je dobavljaču za održavanje javne rasvjete plaćen predujam u iznosu 42.503,00 kn, od čega je 29.500,00 kn evidentirano na rashodima za održavanje javne rasvjete (na temelju računa za predujam), a 13.003,00 kn kao smanjenje obveza za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Zbog navedenog načina evidentiranja predujma, obveze su iskazane u manjem iznosu za 13.003,00 kn, a rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete u većem iznosu za 29.500,00 kn. Plaćanje predujmom u iznosu 42.503,00 kn je trebalo evidentirati samo na računu potraživanja za predujmove i novčanih sredstava.

Prema odredbama članka 4. 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 Pravilnika.

Odredbom članka 21. navedenog Pravilnika, propisano je da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

U poslovnim knjigama za 2016. su evidentirani rashodi u iznosu 476.335,00 kn prema računima iz 2014. i 2015., a nisu evidentirani rashodi koji su nastali u 2016. u iznosu 75.875,00 kn. Prema odredbama članka 20. stavak 1. i 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Prema navedenom računovodstvenom načelu, rashodi u iznosu 476.335,00 kn su trebali biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2014. odnosno 2015., a rashodi u iznosu 75.875,00 kn u poslovnim knjigama za 2016.

Evidentiranje poslovnih promjena u većini slučajeva nije obavljeno na temelju potpune dokumentacije (knjigovodstvenih isprava). Na računima za usluge nije naveden broj narudžbenice ili datum ugovora na temelju kojih su isporučene roba, radovi ili usluge (osim za odvjjetničke i grafičke usluge). Na računima za nabavljenu robu i/ili usluge u iznosu 336.484,00 kn nije navedena jedinična cijena ili količina, vrsta robe i/ili usluge, obujam usluge, datum kada su usluge obavljene, odnosno uz račune nije priložena narudžbenica ili potvrda tko je robu preuzeo.

U pojedinim slučajevima rashodi za usluge su ostvareni na temelju ugovora kojima je ugovorena mjesečna naknada u paušalnim iznosima. Navedeno se odnosi na rashode za odvjjetničke usluge (paušalna mjesečna naknada u iznosu 5.000,00 kn), usluge poslovnog savjetovanja (paušalna mjesečna naknada u iznosu 4.375,00 kn) i komunalne poslove veterinarsko higijeničarske službe (paušalna mjesečna naknada u iznosu 500,00 kn). Uz ispostavljene račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga, te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena.

S obzirom na to da na računima nisu navedeni brojevi narudžbenica, ugovora, da uz račune nisu priložene specifikacije, narudžbenice ili ugovori nije bilo moguće kontrolirati količine, vrste i cijene roba, radova i usluga kao ni vrijeme obavljanja radova i usluga te isporuke robe.

Rashodi za sufinanciranje provođenja obveznog programa predškole za djecu u godini prije polaska u školu ostvareni su u iznosu 32.000,00 kn na temelju ugovora s dječjim vrtićem. Ugovorom nisu utvrđeni osnovni elementi ugovora (datum zaključivanja, cijena i način plaćanja usluga, rok na koji se ugovor zaključuje). Plaćanje je obavljeno na temelju računa iz kojeg nije vidljiv broj polaznika kao ni jedinična cijena po polazniku.

Odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. 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.

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 evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Nalaže evidentiranje poslovnih promjena na temelju uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže pri ugovaranju odvjetničkih usluga, usluga poslovnog savjetovanja i komunalnih poslova veterinarsko higijeničarske službe ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga. Specifikacija obavljenih usluga bi trebala poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja poslova odvjetničkih usluga, usluga poslovnog savjetovanja i veterinarsko higijeničarske službe. Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora za provođenje Programa predškole sa svim elementima (datum zaključivanja, rok na koji se ugovor zaključuje, cijena i drugo) te plaćanje na temelju računa koji iz kojeg je vidljiv broj polaznika i jedinična cijena.

- Blagajničko poslovanje

Općina obavlja poslovanje i gotovinskim sredstvima, a tijekom 2016. promet blagajne je iznosio 192.327,00 kn (uplate u blagajnu u iznosu 192.327,00 kn, a isplate u iznosu 188.337,00 kn). Za isplate iz blagajne uglavnom su donesene odluke načelnika, a primatelji su potpisali potvrde. Blagajnički izvještaji nisu sastavljeni u trenutku nastanka poslovne promjene već ih je sastavljao knjigovodstveni servis naknadno, što je vidljivo iz datuma zaprimanja dokumentacije za knjiženje u knjigovodstvenom servisu. Osoba za vođenje blagajničkog poslovanja nije određena. Na mjestu potpisa blagajnika na blagajničkim izvještajima potpisan je načelnik. Iz navedenog proizlazi da je načelnik davao naloge za plaćanje i odobravao plaćanja. Odredbom članka 96. Zakona o proračunu, propisano je načelo razdvajanja dužnosti prema kojem su dužnosti zakonitog izvršavanja naloga utvrđenih člankom 95. navedenog Zakona u skladu s financijsko računovodstvenim propisima i dužnosti zakonitog i svrhovitog trošenja javnog novca za namjene utvrđene proračunom i financijskim planom nespojive.

Iz blagajne su, između ostalog, isplaćene naknade fizičkim osobama za podmirenje osnovnih životnih potreba, režijskih troškova, obnovu kuća, liječničkih troškova te troškova školovanja djece u iznosu 71.400,00 kn, naknade za ogrjev u iznosu 34.200,00 kn, kupnju ili ustupanje zemljišta u iznosu 26.000,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu 20.000,00 kn, poštarinu i druge troškove u iznosu 15.237,00 kn te stipendije 14.600,00 kn.

Za ustupanje zemljišta na korištenje u iznosu 17.000,00 kn, osim odluke načelnika o isplati sredstava, nema druge dokumentacije u prilogu. Ugovor kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze nije zaključen. Sporazumom o kupoprodaji nekretnine (vinograd) površine 978 m² ugovorena je kupoprodajna cijena u iznosu 6.000,00 kn i osiguranje priključka struje i postavljanje kabela do vikend kuća u vlasništvu prodavatelja. Općina se obvezala osigurati priključak struje za kupca u roku od 12 mjeseci od potpisa Sporazuma, a vrijednost priključka nije utvrđena. Ugovor o kupoprodaji nije zaključen.

Naknada za ustupanje nekretnine na trajno korištenje u iznosu 6.000,00 kn ostvarena je na temelju Izjave o ustupanju nekretnine prema kojoj je Općini trajno ustupljen dio parcele za potrebe izgradnje Spomen parka hrvatskih branitelja. Ugovor u pisanom obliku kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze nije zaključen. Prema odredbama članka 377. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), ugovor o kupoprodaji nekretnina mora biti sklopljen u pisanom obliku.

Za isplatu sredstava u iznosu 9.000,00 kn Općina nema dokumentaciju iz koje treba biti vidljivo za koje namjene su sredstva isplaćena.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na knjigovodstvenim ispravama, iz kojih se 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.

S obzirom na to da u blagajničkom poslovanju nije poštivano načelo razdvajanja dužnosti, da su pojedine isplate iz blagajne obavljane bez uredne dokumentacije ili bez dokumentacije koja bi trebala potvrditi isplatu novca te da blagajnički izvještaji nisu sastavljani u trenutku nastale poslovne promjene, blagajničko poslovanje nije uredno vođeno. Navedene nepravilnosti ukazuju na nedovoljno učinkovit sustav unutarnjih kontrola u procesu poslovanja gotovinom.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene u vezi s blagajničkim poslovanjem evidentirati u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže određivanje osobe zadužene za vođenje blagajničkog poslovanja te predlaže preispitati mogućnost isplate naknada koje se isplaćuju putem blagajne, bezgotovinskim putem. Također nalaže za stjecanje nekretnina zaključivanje ugovora u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- Financijski izvještaji

Općina je sastavila propisane financijske izvještaje. Vrijednost sudskih sporova u tijeku nije evidentirana u okviru izvanbilančnih zapisa niti iskazana u financijskim izvještajima. Prema podacima Općine, vrijednost sudskih sporova u tijeku iznosi 219.631,00 kn. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvan bilančni zapisi.

Pregled sudskih sporova u tijeku nije sadržan u Bilješkama uz financijske izvještaje. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15), obvezne bilješke uz Bilancu sadrže i pregled ostalih ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Početak siječnja 2017. Ministarstvo financija donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Financijski izvještaji nisu objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Prema odredbi članka 12. Zakona o proračunu i članka 27. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, jedinice lokalne samouprave objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje i iskazivanje sudskih sporova u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Upute Ministarstva financija o načinu praćenja potencijalnih obveza po sudskim sporovima. Nadalje nalaže sastavljati obvezne bilješke uz Bilancu te objavljivanje financijskih izvještaja na mrežnim stranicama Općine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Korekcija rezultata

Općina je u poslovnim knjigama iskazala višak prihoda poslovanja u iznosu 2.904.837,00 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 4.289.682,00 kn. Koncem 2016. nije provela obaveznu korekciju rezultata za kapitalne prihode iz državnog proračunu u iznosu 360.000,00 kn (za financiranje izgradnje igrališta 200.000,00 kn i nerazvrstanih cesta 160.000,00 kn) i pomoći od izvanproračunskih korisnika, Fonda za zaštitu okoliša u iznosu 323.761,00 kn (za nabavu električnih bicikla i energetske obnovu zgrade). Za iznose prihoda iz državnog proračuna i izvanproračunskih korisnika u iznosu 683.761,00 kn, koji su tijekom godine utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine trebalo je zadužiti račun viška prihoda poslovanja, a odobriti račun manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Prema odredbi članka 82. stavak 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obvezna korekcija rezultata provodi se nakon prebivanja viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja te se za iznose koji su tijekom godine evidentirani, između ostalog, na računima - kapitalne pomoći iz drugih proračuna i kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava se račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Nepostupanje po navedenoj odredbi nije utjecalo na visinu iskazanog rezultata poslovanja nego na strukturu rezultata po aktivnostima. Da je korekcija provedena, višak prihoda poslovanja bi iznosio 2.221.076,00.kn, a manjak prihoda od nefinancijske imovine 3.605.921,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje obvezne korekcije rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Načelnik je u prosincu 2016. donio Odluku o popisu i imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza za 2016. Odlukom su određeni rokovi obavljanja popisa imovine i obveza te dostavljanja izvještaja o obavljenom popisu načelniku do 10. siječnja 2017.

Komisija je popisala, vrijednosno, nefinancijsku imovinu nabavne vrijednosti 8.810.797,00 kn, što je za 812.746,00 kn manje od iskazane nabavne vrijednosti imovine u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Podaci o nabavnoj vrijednosti nefinancijske imovine nisu istovjetni u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, što je prije popisa trebalo uskladiti. Popis imovine u pripremi, sitnog inventara, financijske imovine (novčanih sredstava u blagajni i na žiro-računu, dionica i udjela u glavnici te potraživanja) i obveza nije obavljen. Povjerenstvo je sastavilo 30. siječnja 2017. zapisnik o obavljenom popisu kojim je utvrđeno da su popisali imovinu te utvrdili stanje dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2016. na obrascu koji je sastavni dio zapisnika te da nakon izvršenog popisa i usklađenja stanja u knjigovodstvenim evidencijama nisu utvrđene razlike. Zapisnik povjerenstva ne sadrži ukupnu vrijednost popisane nefinancijske imovine i sastavljen je nakon roka koji je određen za dostavljanje izvještaja o obavljenom popisu, načelniku.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Odredbom članka 16. Pravilnika je određeno da se popis imovine i obveza provodi kako bi čelnik proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, između ostalog, odlučio o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, o načinu evidentiranja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih potraživanja i obveza, rashodovanju opreme i sitnog inventara. Svrha popisa imovine i obveza je uskladiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom.

Skreće se pozornost na Uputu Ministarstva financija iz kolovoza 2015. o obavljanju popisa imovine i obveza kojom su utvrđeni obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obaviti usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja, u izvještaju o obavljenom popisu utvrditi vrijednost imovine i obveza po skupinama, podskupinama i odjeljcima računskog plana, a izvještaj dostaviti načelniku u određenom roku.

- Imovina

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine koncem 2016. iznosi 7.537.854,00 kn i veća je za 1.793.052,00 kn ili 31,2 % u odnosu na vrijednost početkom 2016.

U poslovnim knjigama nije evidentirano groblje i grobna kuća koji su prema zemljišno knjižnim izvadcima u vlasništvu Općine. Vrijednost navedene imovine nije utvrđena. Prema odredbama članka 1. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura, a prema odredbama članka 2. istog Zakona, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine za većinu imovine obavljen je u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, osim za ostale građevinske objekte (javnu rasvjetu, metale konstrukcije za bicikle, odvodne kanale i sportsko rekreacione terene) za koje je primijenjena stopa 1,25 % ili 4,0 %, a u navedenom Pravilniku određena je stopa 5,0 %.

Prema odredbama članka 19. stavka 1., 3. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, sastavni dio Pravilnika je popis stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, a za ispravak vrijednosti umanjuju se vlastiti izvori.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti groblja i grobne kuće i evidentiranje u poslovnim knjigama te obračun ispravka vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Sustav unutarnjih kontrola

Općina nema uspostavljen cjelovit i učinkovit sustav unutarnjih kontrola zbog čega su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, naplatu i korištenje prihoda, ostvarivanje rashoda i javnu nabavu. Izjavom o fiskalnoj odgovornosti za 2016., potvrđeno je zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom utvrđenih sredstava.

U Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2016. nisu utvrđene slabosti i propusti. Na pitanja iz svih područja su dani potvrdni odgovori. Revizijom su utvrđene nepravilnosti u većini područja u kojima su u upitniku dani potvrdni odgovori što ukazuje da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola. Odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/149), propisano je da je čelnik odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom utvrđenih sredstava. Čelnik izjavom potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom utvrđenih sredstava. Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Općine.

- 3.2. *U vezi s analitičkim knjigovodstvenim evidencijama Općina navodi da će u narednom razdoblju ustrojiti i voditi analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza te izdanih i primljenih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, da će uskladiti podatke u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine s podacima u glavnoj knjizi te da će ažurirati evidenciju zaključenih ugovora krajem godine kako bi se evidencijom obuhvatili svi ugovori radi veće kontrole stvaranja ugovornih obveza. Navodi da će u narednim razdobljima evidentirati poslovne promjene na temelju potpunih knjigovodstvenih isprava i na propisanim računima Računskog plana na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, na temelju uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za rashode koji se odnose na uređenje zgrade Općine nastale u 2015., navodi da su računi ispostavljeni u 2016. kada su i dostavljeni izvještaji o provedenom projektu Fondu za zaštitu okoliša te da je to razlog zašto su evidentirani u rashodima za 2016. Nadalje navodi da će poslovne promjene u vezi s blagajničkim poslovanjem evidentirati u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imenovati osobu za vođenje blagajničkog poslovanja, ispitati mogućnost isplate naknada koje se isplaćuju putem blagajne bezgotovinskim putem te stjecati nekretnine na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Za ustupanje zemljišta na korištenje u iznosu 17.000,00 kn navodi da postoji odluka načelnika i potvrde o primitku sredstava, da su isplate za ustupanja nekretnina i ranije obavljane na temelju odluke načelnika te potvrde u primitku sredstava te da će za navedeno ustupanje naknadno zaključiti ugovor o kupoprodaji. Za isplatu 3.000,00 kn iz blagajne navodi da se odnosi na isplatu na temelju odluke načelnika i potvrde o primitku te da je s kupcima naknadno zaključen ugovor o kupoprodaji, a za isplatu u iznosu 6.000,00 kn navodi da se odnosi na naknadu za uređenje životnog prostora jednom stanovniku Općine. Općina navodi da će evidentirati sudske sporove u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputi Ministarstva financija o načinu praćenja potencijalnih obveza po sudskim sporovima i ustrojiti izvanbilančnu evidenciju za vrijednost sudskih sporova, sastavljati obvezne bilješke uz Bilancu, objavljivati financijske izvještaje na mrežnim stranicama Općine te provoditi obveznu korekciju rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Općina navodi da će u narednom razdoblju obaviti cjeloviti popis imovine i obveza i usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja, u izvještaju o obavljenom popisu utvrditi vrijednost imovine i obveza po skupinama, podskupinama i odjeljcima Računskog plana i izvještaj dostaviti načelniku, da će poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti groblja i grobne kuće, evidentirati navedenu imovinu u poslovnim knjigama te obračun ispravka vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također navodi da će u uspostaviti i provoditi učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprečavanju i otklanjanju pogrešaka i osiguranju kvalitetnog računovodstveno - financijskog poslovanja Općine.*

Općina se nije očitovala na naloge u vezi s odvjetničkim uslugama, uslugama poslovnog savjetovanja i komunalnih poslova veterinarsko higijeničarske službe kao i na nalog u vezi sa zaključivanjem ugovora sa svim elementima potrebnim za provođenje Programa predškole.

4. Prihodi

- 4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., prihodi su ostvareni u iznosu 4.065.056,00 kn. Vrijednosno značajni udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.438.933,00 kn ili 60,0 %, te prihodi od poreza u iznosu 1.171.042,00 kn ili 28,8 %.

Prihodi od poreza na kuće za odmor ostvareni su u iznosu 16,00 kn. Općina nema bazu podataka o kućama za odmor na svom području iako je navedeni porez predviđen Odlukom o općinskim porezima.

Za prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, koji su ostvareni u iznosu 58.602,00 kn, nije donesen program utroška. Prema odredbi članka 31. stavak 2. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17), 30,0 % sredstava naknade prihod su proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koriste se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju obveznika plaćanja poreza za kuće za odmor s ciljem ostvarivanja prihoda u skladu s Odlukom o općinskim porezima te donošenje programa o korištenju sredstva naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- Potraživanja

Ukupna potraživanja na koncu 2016. iskazana su u iznosu 1.705.217,00 kn i dospjela su. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.352.757,00 kn, ostala potraživanja (za dane predujmove i naknade koje se refundiraju) u iznosu 324.836,00 kn i od zaposlenih u iznosu 27.624,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veća su za 316.274,00 kn ili 22,8 %. Vrijednosno značajna potraživanja za prihode poslovanja iskazana su za vodnu naknadu u iznosu 613.579,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 459.698,00 kn.

Za naplatu potraživanja za komunalnu i vodnu naknadu, tijekom 2016., osim upućivanja opomenama nisu poduzimane druge mjere naplate, a za zakašnjela plaćanja nije obračunavana kamata. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru.

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. Odredbama članka 29. stavak 1. Zakona o obveznim odnosima je propisano da dužnik koji zakasni sa ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. 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.

U poslovnim knjigama iskazana su potraživanja u iznosu 352.159,00 kn (od zaposlenih 27.624,00 kn i za dane predujmove 324.535,00 kn) za koje nisu poduzete odgovarajuće mjere naplate, za dane predujmove nisu pribavljeni računi za izvedene radove ili obavljene usluge, a za potraživanje od zaposlenih nema vjerodostojne dokumentacije koja bi dokazivala iskazane poslovne promjene. Od navedenog iznosa na prethodne godine se odnosi iznos 137.624,00 kn (potraživanje od zaposlenih iz 2008., 2010. i 2012. u iznosu 27.624,00 kn i dani predujmovi u 2015. u iznosu 110.000,00 kn). Za preostali iznos potraživanja za dane predujmove 113.660,00 kn (od čega se na tri dobavljača odnosi 113.465,00 kn) u postupku revizije nije dostavljena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo na temelju čega su predujmovi isplaćeni.

S trgovačkim društvom je ugovorom iz prosinca 2015. utvrđena poslovna suradnja na području savjetovanja i prijava projekata na natječaje Europskih fondova, a dodatkom ugovoru iz siječnja 2016. utvrđeni su poslovi na izradi i prijavi četiri projekta i projektnih ideja financiranih iz fondova Europske unije s iznosima procijenjene vrijednosti, u ukupnom iznosu 100.000,00 kn. Ugovorom nije utvrđen način i iznos obračuna odnosno plaćanja za dostavljenu projektnu dokumentaciju. Tijekom 2016. dan je predujam u iznosu 110.875,00 kn, a dostavljeno je pet računa dobavljača u ukupnom iznosu 134.000,00 kn. Dva računa u ukupnom iznosu 58.125,00 kn su evidentirana u analitičkoj evidenciji dobavljača u 2016., dok preostala tri u ukupnom iznosu 75.875,00 kn nisu evidentirana u analitičkoj evidenciji dobavljača i u glavnoj knjizi kao rashod i obveza u 2016. Prema analitičkoj evidenciji dobavljača, plaćanje nije obavljano na način da se umanjuju dani predujmovi već su obveze prema navedena dva računa (58.125,00 kn) podmirene plaćanjem virmanom. Na računima nema datuma zaprimanja, urudžbenog broja te broja ulaznog računa. Ovjereni su od načelnika.

Odredbom članka 53. Zakona o proračunu, utvrđeno je da je plaćanje predujma moguće samo iznimno, na temelju suglasnosti ministra financija, odnosno predsjednika, gradonačelnika, načelnika, župana. Odlukom o izvršenju proračuna nije utvrđeno do koje vrijednosti/iznosa pojedine obveze se mogu plaćati predujmovi i tko ih odobrava. Odredbama članka 54. istog Zakona, propisano je da se svaki rashod i izdatak iz proračuna mora temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, te da odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Općina je u listopadu 2015. zaključila ugovor o pružanju usluga sređivanja i obrade arhivskog gradiva te je iste godine isplatila predujam trgovačkom društvu za usluge, trgovinu i proizvodnju u iznosu 100.000,00 kn, za koje je iskazano potraživanje i na koncu 2016.

Ugovorom je utvrđeno da će ugovorene usluge biti dovršene najkasnije do početka listopada 2017., da je očekivani okvirni iznos cijene izvršene usluge 100.000,00 kn te da će se plaćanje obaviti predujmom u iznosu 100.000,00 kn, a ostatak po završenom poslu i konačnom obračunu stvarnih količina arhivske građe u roku 30 dana od dana izdavanja računa za obavljene usluge. Ugovorom nisu utvrđeni instrumenti osiguranja povrata sredstava u slučaju neizvršavanja ugovorenih obveza. Prema izjavi načelnika, do konca listopada 2017. navedene usluge su obavljene. Plaćanje ukupnog iznosa predujmom, bez ugovorenih instrumenata osiguranja povrata sredstava u slučaju neizvršenja ugovorene obveze, nije u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja koje je utvrđeno odredbom članka 11. Zakona o proračunu na način da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Općina nije donijela procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda, odnosno potraživanja. Za dane predujmove nisu poduzimane mjere kako bi se radovi ili usluge koje su plaćene predujmom obavile i ispostavili računi ili su obveze prema računima za obavljene usluge plaćene dobavljačima umjesto da su umanjeni predujmovi. Nadalje, za plaćanja predujmom nisu ugovoreni ni pribavljeni instrumenti osiguranja povrata sredstava u slučaju neizvršavanja ugovornih obveza. S obzirom na to da su značajna sredstva korištena za plaćanje predujmom, Općina nije racionalno i učinkovito raspolagala proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a za zakašnjenje plaćanja obračunavati zatezne kamate u skladu s propisima. Također, nalaže plaćanja predujmom obavljati samo iznimno u skladu s odredbama Zakonom o proračunu, za dane predujmove ugovarati instrumente osiguranja povrata sredstava u slučaju neizvršavanja obveza plaćenih predujmom. Nalaže poduzeti mjere za naplatu potraživanja od zaposlenih, utvrditi stvarno stanje potraživanja za dane predujmove, te poduzeti potrebne mjere kako bi se usluge plaćene predujmom obavile, a za više doznačena sredstva od vrijednosti obavljenih usluga, zatražiti povrat sredstava.

- 4.2. *Općina navodi da će u narednom razdoblju ustrojiti evidenciju obveznika plaćanja poreza na kuće za odmor s ciljem ostvarivanja prihoda u skladu s Odlukom o općinskim porezima te donijeti program o korištenju sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, da će poduzeti mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda i obračunavati zatezne kamate radi zakašnjenja plaćanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu te da će za dane predujmove ugovarati instrumente osiguranja povrata sredstava u slučaju neizvršavanja obveza plaćenih predujmom. Navodi da će poduzeti potrebne mjere za naplatu potraživanja od zaposlenih, odnosno da će izvršiti otpis potraživanja, utvrditi stvarno stanje potraživanja za dane predujmove i poduzeti potrebne mjere kako bi se usluge plaćene predujmom obavile, a za više doznačena sredstva od vrijednosti obavljenih usluga zatražiti povrat sredstava. U vezi s plaćanjem ukupnog iznosa predujmom za pružanje usluga sređivanja i obrade arhivskog gradiva navodi da je navedenom poslovnom događaju prethodila opomena Državnog arhiva na temelju koje se postupalo.*

Nadalje navodi da je koncem 2016. donesena Odluka o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja te da osim upućivanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, što će se otkloniti u narednom razdoblju.

5. Rashodi i obveze

- 5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.514.366,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.066.326,00 kn ili 45,8 %, materijalne rashode u iznosu 1.184.566,00 kn ili 26,2 % te rashode za zaposlene u iznosu 694.554,00 kn ili 15,4 %.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 449.310,00 kn. Preneseni manjak prihoda je iznosio 935.535,00 kn te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 1.384.845,00 kn. Odluka o pokriću manjka prihoda nije donesena.

Obveze su koncem 2016. u financijskim izvještajima iskazane u iznosu 2.194.450,00 kn i veće su za 654.423,00 kn ili 42,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Prema Izvještaju o obvezama, dospjele obveze iznose 1.643.575,00 kn, a nedospjele 550.875,00 kn. Općina ne podmiruje obveze u ugovorenim rokovima, odnosno rokovima utvrđenim odredbama članka 12. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13, 112/13, 71/15 i 78/15). Obveze s prekoračenjem roka dospijeća do 60 dana iznose 289.486,00 kn, od 61 do 180 dana 121.192,00 kn, od 181 do 360 dana 668.836,00 kn, a preko 360 dana iznose 564.061,00 kn.

S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju predlaže sastaviti analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja Općine, donijeti prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjera, načinom provedbe, rokom provedbe, osobom zaduženom za praćenje) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Također, predlaže voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine. Na potrebu donošenja navedenih mjera upućuje i Ministarstvo financija u Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. do 2019.

- Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju evidentirani su u iznosu 64.825,00 kn (od čega se 9.729,00 kn odnosi na proslavu dana Općine) na temelju računa za konzumaciju jela i pića te nabavu robe za reprezentaciju. U većini slučajeva Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi trebao biti vidljiv poslovni događaj u vezi kojeg su nastali rashodi (svrha ugošćivanja i osobe koje su ugošćene).

Državni ured za reviziju nalaže u vezi s rashodima za reprezentaciju osigurati potrebne podatke (svrhu ugošćivanja i osobe koje su ugošćene). Predlaže preispitati visinu rashoda za potrebe reprezentacije.

- Subvencije

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 22.796,00 kn. Odnose se na subvencioniranje poljoprivredno veterinarskih usluga (umjetno osjemenjivanje) i veterinarsko-higijeničarski servis u iznosu 18.896,00 kn te na subvencije poljoprivrednicima za polaganje ispita za sigurno rukovanje pesticidima u iznosu 3.900,00 kn. Subvencije poljoprivrednicima za polaganje ispita za sigurno rukovanje pesticidima isplaćene su putem blagajne na temelju Zapisnika sa sjednice općinskog vijeća od 29. prosinca 2014. Općina nije propisala kriterije i mjerila za dodjelu subvencija.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje kriterija i mjerila za dodjelu subvencija poljoprivrednicima.

- Naknade građanima i kućanstvima

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvarene su u iznosu 253.600,00 kn.

U okviru ovih rashoda iskazani su, između ostalog, rashodi za sufinanciranje troškova ogrjeva korisnicima socijalne pomoći koji se griju na drva u iznosu 69.432,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 14.600,00 kn te ostale naknade iz proračuna u novcu u iznosu 71.400,00 kn.

Rashodi za sufinanciranje troškova ogrjeva korisnicima socijalne pomoći koji se griju na drva evidentirani su iznosu 69.432,00 kn. Prema Rješenju Varaždinske županije od 26. rujna 2016. pravo na pomoć za podmirenje troškova ogrjeva imaju 52 korisnika koji žive na području Općine u ukupnom iznosu 49.400,00 kn. Prema podacima iz glavne knjige i blagajne sredstva za financiranje troškova ogrjeva isplaćena su za 34 korisnika u iznosu 34.200,00 kn, a 15 korisnika dobilo je drva za ogrjev u protuvrijednosti 14.250,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 48.450,00 kn. U okviru ovih rashoda evidentirani su rashodi u iznosu 20.000,00 kn, a koji se odnose na drva za ogrjev koja su dodijeljena korisnicima u 2014. Za razliku u iznosu 982,00 kn nema dokaza da su sredstva, odnosno drva dodijeljena korisnicima.

Rashodi za stipendije i školarine u iznosu 14.600,00 kn se odnose na isplate putem blagajne za stipendiranje srednjoškolaca i isplatu pomoći. Stipendije su isplaćene trima srednjoškolcima u jednokratnom iznosu 11.000,00 kn u visini 10 mjesečnih obroka, iako je ugovorom zaključenim 2012. utvrđeno da će se isplaćivati mjesečno na račune korisnika stipendije. Odlukom o stipendijama koju je donijelo Općinsko vijeće u 2009. utvrđeni su općeniti uvjeti i kriteriji za dodjelu stipendija studentima i srednjoškolcima. U odluci nije navedeno da se postupak provodi putem javnog natječaja kao ni način i uvjeti vraćanja stipendije u slučaju neispunjavanja obveza iz ugovora. Kriteriji za utvrđivanje liste kandidata za dodjelu stipendija su broj učenika koji se školuju, godina školovanja, podmirenost obveza prema Općini, zaposlenost roditelja te odluka načelnika. Također iz odluke nije vidljivo tko provodi postupak dodjele stipendija, odnosno sastavlja prijedlog liste prvenstva.

Ostale naknade iz proračuna u novcu ostvarene u iznosu 71.400,00 kn se odnose na isplate putem blagajne fizičkim osobama za podmirenje osnovnih životnih potreba, režijskih troškova, obnovu kuća, liječničkih troškova te troškova školovanja djece u iznosu 65.400,00 kn i na naknadu za ustupanje nekretnine na trajno korištenje u iznosu 6.000,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju pojedinačnih odluka načelnika.

Općina nije donijela Program javnih potreba u djelatnosti socijalne skrbi kojim se potiče primjena mjera koje se poduzimaju radi zaštite životnog standarda i zbrinjavanja socijalno ugroženih osoba, kao ni unutarnji akt kojim su utvrđeni kriteriji za dodjelu financijske i ostalih oblika pomoći socijalno ugroženim stanovnicima Općine (pomoć za podmirenje troškova stanovanja, subvencioniranje troškova prehrane učenika osnovnih škola, pomoć starim i nemoćnim osobama i drugi oblici pomoći). Odredbama članka 117. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16 i 16/17), propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu osigurati sredstva za ostvarivanje novčanih naknada i socijalnih usluga stanovnicima na svom području u većem opsegu nego što je utvrđeno navedenim Zakonom, na način propisan njihovim općim aktom, ako u svom proračunu imaju za to osigurana sredstva.

Državni ured za reviziju nalaže isplaćivati stipendije u ugovorenim iznosima na tekuće račune korisnika u skladu s ugovorima. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa socijalne skrbi te utvrđivanje kriterija i prava na ostvarivanje novčanih naknada u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Predlaže se unutarnjim aktom detaljnije urediti postupak dodjele stipendija, prava i obveze korisnika stipendije kao i imenovanje tijela koje provodi postupak dodjele stipendija.

- Tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 245.278,00 kn, a vrijednosno značajnije su doznačene dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 66.725,00 kn, kulturno-umjetničkom društvu u iznosu 40.355,00 kn, nogometnom klubu u iznosu 35.890,00 kn, lovačkom društvu u iznosu 22.405,00 kn, udrugama građana u iznosu 24.900,00 kn, vjerskoj zajednici u iznosu 20.000,00 kn, Crvenom križu u iznosu 7.000,00 kn te političkim strankama u iznosu 4.500,00 kn. Donacije su dodjeljivane na temelju zahtjeva korisnika. U pojedinim slučajevima korisnici su dostavili financijski plan. Kontrola utroška sredstava nije obavljena.

Općina nije donijela program javnih potreba u sportu i kulturi za 2016., nije propisala uvjete, kriterije i mjerila za dodjelu donacija, a na mrežnim stranicama nije objavila javni poziv za predlaganje programa/projekata udruga radi ostvarivanja financijskih dotacija iz proračuna Općine ni izvješće o donacijama za 2016.

Odredbama članka 32. i 33. Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17), propisan je način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. U ožujku 2015. na temelju spomenutog Zakona donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Kriteriji, mjerila i postupci iz navedene Uredbe na odgovarajući način primjenjuju se i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 23/13 i 85/15), propisano je, između ostalog, da su lokalne jedinice obvezne na svojim internetskim stranicama objaviti informacije o bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa javnih potreba u sportu i kulturi za svaku proračunsku godinu u skladu s propisima. Nalaže propisati kriterije, mjerila i procedure za dodjelu donacija u skladu s odredbama Zakona o udrugama. Također nalaže objavljivanje javnog poziva za predlaganje programa/projekata udruga radi ostvarivanja financijskih dotacija iz proračuna Općine i objavljivanje izvješća o donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.066.326,00 kn. U okviru ovih rashoda iskazani su rashodi za izgradnju igrališta u iznosu 510.404,00 kn, uređenje zgrade Općine u iznosu 383.095,00 kn i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 376.311,00 kn.

- Rashodi za izgradnju igrališta

U okviru rashoda za sportske i rekreacijske terene ostvareni su rashodi za izgradnju igrališta u iznosu 510.404,00 kn. Odnose se na rashode za izvođenje radova u iznosu 340.909,00 kn (radovi na uređenju 253.879,00 kn, zemljani radovi i odvodnja 87.030,00 kn), nabavu šljunka, agregata i tucanika u iznosu 97.194,00 kn, smještaj i prehranu vojnika koji su radili na izgradnji igrališta u iznosu 38.355,00 kn te na gorivo u iznosu 33.946,00 kn.

Za sufinanciranje izgradnje igrališta Općina je s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije (dalje u tekstu: Ministarstvo) u rujnu 2016. zaključila ugovor o sufinanciranju projekta u ukupnom iznosu 200.000,00 kn. Općina je koncem studenoga 2016. dostavila Ministarstvu zahtjev za plaćanje za izvještajno razdoblje 1. rujna do 30. studenoga 2016. sa specifikacijom radova. Podaci navedeni u specifikaciji nisu istovjetni s evidentiranim podacima u poslovnim knjigama na računu rashoda za igralište. U specifikaciji računa navedeni su računi za rad strojeva u iznosu 38.200,00 kn koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama na računu rashoda za igralište već su evidentirani u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta te računi za šljunak u iznosu 46.621,00 kn koji su evidentirani u okviru rashoda za materijal-šljunak za nerazvrstane ceste, a nisu navedeni računi za smještaj i prehranu vojske u iznosu 38.355,00 kn koji su evidentirani na rashodima za igralište.

Prema podacima iz poslovnih knjiga u 2017., rashodi za izgradnju igrališta ostvareni su u iznosu 387.780,00 kn te ukupni rashodi za izgradnju igrališta iznose 898.184,00 kn (na dan 20. lipnja 2017.). Općina nije sastavila investicijski elaborat kojim bi bila utvrđena ukupna vrijednost projekta te vrste i količina radova, odnosno roba i usluga. Građevinska dozvola nije ishođena. Prema odredbama članka 106. Zakona o gradnji (Narodne novine 150/13 i 20/17), gradnju građevine može se pristupiti na temelju pravomoćne građevinske dozvole, a graditi se mora u skladu s tom dozvolom.

Državni ured za reviziju nalaže izvođenje radova građenja na temelju građevinske dozvole u skladu s odredbama Zakona o gradnji. Nalaže na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine, odnosno na računu rashoda za igralište evidentirati sve rashode koji se odnose na igralište, uskladiti podatke koje dostavlja nadležnom Ministarstvu s podacima koji su evidentirani u poslovnim knjigama. Također predlaže sastavljanje investicijskog plana prije početka provedbe pojedine investicije.

- Rashodi za uređenje zgrade Općine

U okviru rashoda za uredske objekte ostvareni su rashodi za uređenje zgrade Općine u iznosu 383.095,00 kn. Odnose se na izvođenje radova za energetske obnovu zgrade u iznosu 350.251,00 kn, dobavu i ugradnju laminata u iznosu 12.513,00 kn, dobavu i montažu drvenih stepenica u iznosu 11.031,00 kn i ugradnju velux prozora u iznosu 9.300,00 kn.

Za izvođenje radova energetske obnove zgrade Općine proveden je postupak bagatelne nabave u listopadu 2015. te je s odabranim izvođačem u studenom 2015. zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 350.251,00 kn. Sastavni dio ugovora je troškovnik u kojemu su, između ostalog, navedeni troškovi stručnog nadzora u iznosu 18.750,00 kn.

Za izvedene radove izvođač je ispostavio račun u ugovorenom iznosu 350.251,00 kn u prosincu 2015. Na računu nisu navedene vrste i količine izvedenih radova, kao ni cijene, nego je račun ispostavljen u ukupnom iznosu i nije ovjeren od nadzornog inženjera. Prema zapisniku o primopredaji radova i okončanom obračunu od 31. prosinca 2015., kojeg su potpisali načelnik, predstavnik izvođača i nadzorni inženjer, radovi su izvedeni u ugovorenom roku i u ugovorenom iznosu 350.251,00 kn, a nedostaci nisu utvrđeni.

Općina je s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u prosincu 2015. zaključila ugovor o zajedničkom financiranju projekta održive gradnje Energetska obnova zgrade Općine davanjem sredstava pomoći. Ugovorom je utvrđeno da ukupna vrijednost projekta prema provedenom postupku nabave iznosi 414.377,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (Fond nije prihvatio troškove stručnog nadzora u iznosu 23.347,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), te da će u sufinanciranju sudjelovati u iznosu 280.201,00 kn, što predstavlja 67,6 % opravdanih troškova projekta. Općina je u troškovniku navela da ukupna vrijednost radova iznosi 437.814,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, odnosno 350.251,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost).

Fond je doznačio sredstva Općini u lipnju 2016. u iznosu 224.161,00 kn što je za 56.040,00 kn manje od ugovorenog iznosa. Rok za završetak projekta bio je svibanj 2016. Općina se obvezala Fondu dostaviti završno izvješće o realizaciji projekta te o podmirjenju obveza izvođačima radova u roku od 60 dana od dana realizacije projekta. Završno Izvješće dostavljeno je Fondu u veljači 2017., trinaest mjeseci nakon završetka projekta.

Državni ured za reviziju nalaže plaćanje izvedenih radova na temelju situacija za izvedene radove iz kojih je vidljiva vrsta, količina i cijena izvedenih radova. Nalaže izvješća o realizaciji projekata kojima se dokazuje namjensko trošenje sredstava, dostavljati subjektima koji sudjeluju u financiranju projekata u ugovorenim rokovima.

- Rashodi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta

U okviru rashoda za ceste ostvareni su rashodi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 376.311,00 kn. Odnose se na rashode za asfaltiranje ceste Markačev brijeg u iznosu 228.969,00 kn i Teležari - Vrapci te Štekovići - Sambolci u iznosu 147.342,00 kn.

Za uređenje prometnice na Markačevom brijegu Općina je rujnu 2016. zaključila ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 198.615,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema okončanoj situaciji izvoditelja radovi su izvedeni u ugovorenom roku u ukupnoj vrijednosti 215.369,00 kn, što je za 16.754,00 kn više od ugovorenih. Za više izvedene radove 16. listopada 2016. je zaključen dodatak ugovoru. Općina je s Ministarstvom graditeljstva i prostornog uređenja u studenome 2016. zaključila Ugovor o dodjeli sredstava kapitalnih pomoći gradovima i općinama za poticanje razvoja komunalnog gospodarstva i komunalnog redarstva za 2016. Sredstva su dodijeljena u iznosu 160.000,00 kn kao pomoć za nerazvrstane ceste 15. prosinca 2016. Općina je do 31. prosinca 2016. trebala podmiriti obveze prema izvoditelju, što nije učinjeno i dostaviti Ministarstvu izvješće o utrošku dodijeljenih sredstava, odnosno vratiti sredstva. Obveze prema izvoditelju radova koncem 2016. iskazane su u iznosu 120.369,00 kn, a podmirene su u siječnju 2017. Ministarstvu su u siječnju 2017. dostavljeni dokazi o uplati sredstava izvoditelju radova, a završno izvješće nije dostavljeno.

Rashodi za uređenje nerazvrstane ceste Teležari - Vrapci i Štekovići - Sambolci ostvareni su u iznosu 147.342,00 kn. Ostvareni su na temelju narudžbenice i ponude izvoditelja od 1. prosinca 2016. prema kojoj je ukupna vrijednost radova za jednu cestu iznosila 33.198,00 kn, a za drugu na temelju narudžbenice. Izvoditelj je 28. prosinca 2016. ispostavio okončanu situaciju u iznosu 132.654,00 kn s porezom na dodanu vrijednost za cestu Teležari - Vrapci i cestu Štekovići - Sambolci. Ugovor s izvoditeljem nije zaključen. Zapisnik o primopredaji radova nije sastavljen, a nadzor nad izvođenjem radova nije obavljen. Obveze prema izvoditelju koncem 2016. iznose 26.532,00 kn. Drugi rashodi u iznosu 14.688,00 kn se odnose na rad strojeva, ugradnju materijala i izradu bankina na navedenoj nerazvrstanoj cesti, a izvršeni su na temelju narudžbenice.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora za izvođenje radova za uređenje nerazvrstanih cesta, sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova te obavljanje stručnog nadzora nad izvođenjem radova. Također nalaže dostavljati nadležnim ministarstvima izvješća o sredstvima sufinanciranja u skladu sa zaključenim ugovorima.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti, koji su iskazani u okviru rashoda za materijal i energiju te usluge, ostvareni su u iznosu 511.560,00 kn. Odnose se na tekuće i investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 133.864,00 kn, utrošak električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 127.682,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje javne rasvjete u iznosu 102.202,00 kn, održavanje pješačkih staza u iznosu 68.818,00 kn, šljunak za nerazvrstane ceste u iznosu 55.216,00 kn i održavanje javnih površina u iznosu 23.778,00 kn.

Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i javnih površina povjereno je izvoditeljima, izravnim ugovaranjem, bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i zaključenja ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 114/12, 94/13, 153/13) i odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Na temelju odluke općinskog vijeća, načelnik zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih poslova koji obvezno sadrži djelatnosti za koju se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Ugovor se može sklopiti najdulje na vrijeme do četiri godine.

Prema odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, koju je donijelo općinsko vijeće u prosincu 2007. i izmjenama odluke iz veljače 2010. za usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta trebalo je provesti prikupljanje ponuda. Navedenom odlukom i izmjenama odluke je određeno da se na temelju pisanog ugovora mogu obavljati komunalne djelatnosti odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina i održavanje nerazvrstanih cesta. Način povjeravanja održavanja javne rasvjete i javnih površina nije uređeno Odlukom. Odlukom je također određeno da se prikupljanje ponuda provodi kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti u proračunskoj godini ne prelazi 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a javni natječaj se provodi kada prelazi navedeni iznos, a Odluku o izboru donosi općinsko vijeće.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 5.2. *Općina navodi da će u narednom razdoblju sastaviti analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, donijeti prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjera, načinom provedbe, rokom provedbe, osobom zaduženom za praćenje) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom, pažljivije preuzimati obveze kako ne bi bilo dovedeno u pitanje obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine u skladu s Uputom za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. - 2019. U vezi s rashodima za reprezentaciju navodi da će osigurati potrebne podatke (svrha ugošćivanja i osobe koje su ugošćene) da na svakom računu piše da li je nastao temelju zahtjeva neke udruge ili se radi o trošku reprezentacije načelnika, da se troškovi svih udruga i događanja u Općini evidentiraju na rashode za reprezentaciju te da navedeni rashodi nisu isključivo troškovi načelnika.*

Nadalje navodi da će donijeti kriterije i mjerila za dodjelu subvencija poljoprivrednicima, isplaćivati stipendije u ugovorenim iznosima na tekuće račune korisnika u skladu s ugovorima i unutarnjim aktom, detaljnije urediti postupak dodjele stipendija, prava i obveze korisnika stipendija, imenovati tijelo koje provodi postupak dodjele stipendija te da su stipendije koje su trebale biti isplaćene u 2014. djelomično isplaćene u 2016. iz objektivnih razloga. Također navodi da će donijeti program socijalne skrbi i utvrditi kriterije i prava na ostvarivanje novčanih naknada u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, program javnih potreba u sportu i kulturi za svaku proračunsku godinu u skladu s propisima, propisati kriterije, mjerila i procedure za dodjelu donacija u skladu s odredbama Zakona o udrugama, objaviti javni poziv za predlaganje programa/projekata udruga radi ostvarivanja financijskih dotacija iz proračuna Općine i objaviti izvješće o donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Navodi da će se u narednom razdoblju radovi građenja izvoditi na temelju građevinske dozvole u skladu s odredbama Zakona o gradnji, na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine, odnosno na računu rashoda za igralište evidentirati sve rashode koji se odnose na igralište, uskladiti podatke koji se dostavljaju nadležnom Ministarstvu s podacima koji su evidentirani u poslovnim knjigama te sastaviti investicijski plan prije početka provedbe pojedine investicije. U vezi s rashodima za izgradnju igrališta navodi da je u radovima na izgradnji Parka hrvatskih branitelja uz Općinu financijski sudjelovalo Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije, Ministarstvo obrane te Ministarstvo branitelja, da su za izvedene radove provedene sve potrebne procedure, da su nadležna Ministarstva dala pozitivna mišljenja o provedbi, da su sredstva trošena namjenski u skladu s natječajem, da je Općina izradila troškovnik te angažirala potrebne stručne suradnike i s obzirom na specifičnost posla koja se ogledala u tome da se za pripremne radove koristila radna snaga i materijalni resursi Hrvatske vojske, da projekt nije u cijelosti završen i nastavlja se i u 2017., a bit će završen u 2018. te da je ishodaenje građevinske dozvole u tijeku. U vezi s rashodima za asfaltiranje nerazvrstanih cesta navodi da će u narednom razdoblju zaključiti ugovore za izvođenje radova, sastavljati zapisnik o primopredaji izvedenih radova, obavljati nadzor nad izvođenjem radova te nadležnim ministarstvima dostavljati izvješća o sredstvima sufinanciranja u skladu sa zaključenim ugovorima. U vezi s rashodima za uređenje prometnice na Markačevom brijegu navodi da je na temelju obavljenog posla Ministarstvo dalo pozitivnu ocjenu te da su izvršeni dodatni radovi na dodatnim dionicama za koju postoji dokumentacija.

- 5.3. Državni ured za reviziju ne osporava činjenicu da su radovi na uređenju prometnice na Markačevom brijegu obavljeni i da su Ministarstvu dostavljeni dokazi o uplati sredstava izvoditelju radova. Prema zaključenom ugovoru s Ministarstvom, Općina je trebala dostaviti završno izvješće s podacima ili dokumentacijom iz koje je trebalo biti vidljivo da udio Ministarstva u financiranju projekta iznosi najviše 75,0 % ukupne vrijednosti projekta, što nije učinjeno. Također, uz očitovanje nije dostavljena dokumentacija u vezi s ocjenom Ministarstva, na koju se Općina poziva. Zbog navedenog, Državni ured za reviziju ostaje kod danog naloga.

6. Javna nabava

- 6.1. Plan nabave za 2016. nije donesen. Odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13, 13/14), naručitelji za proračunsku ili poslovnu godinu donose plan nabave, pri čemu su javni naručitelj obvezni plan nabave objaviti na mrežnim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Poveznicu na mrežne stranice na kojima su objavili plan nabave, javni naručitelji moraju dostaviti Upravi za sustav javne nabave Ministarstva gospodarstva koja objedinjuje popis svih dostavljenih poveznica mrežnih stranica na kojima su dostupni planovi nabave javnih naručitelja. Ako javni naručitelj nema mogućnost objave na mrežnim stranicama, Upravi za sustav javne nabave dostavlja u elektroničkom obliku svoj plan nabave te sve njegove kasnije izmjene i dopune radi objave na Portalu javne nabave, pri čemu je za točnost podataka odgovoran javni naručitelj.

Općina je donijela Pravilnik o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti tijekom 2014., a u 2017. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave. Evidencija provedenih postupaka bagatelne nabave obavljenih na temelju izdanih narudžbenica nije ustrojena zbog čega je otežano praćenje realizacije provedenih postupaka.

Prema Evidenciji postupaka nabave i sklopljenih ugovora o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti, u 2016. provedeno je jedanaest postupaka bagatelne nabave ugovorene vrijednosti 1.173.422,00 kn. Poništena su četiri postupka bagatelne nabave. Izvješće o javnoj nabavi za 2016. nije sastavljeno. Prema odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi, naručitelji su do 31. ožujka tekuće godine obvezni izraditi izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Nabava usluga izrade strateškog razvojnog plana u iznosu 105.000,00 kn, sređivanja i obrade arhivskog gradiva u iznosu 100.000,00 kn, odvjetničkih usluga u iznosu 60.000,00 kn, knjigovodstvenih usluga u iznosu 45.944,00 kn i radova na uređenju nerazvrstanih cesta u iznosu 147.342,00 kn je obavljena izravno, bez provedenih postupaka nabave. Prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka nabave bagatelnih vrijednosti, nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn te nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove provodi se prikupljanjem ponuda od minimalno tri gospodarska subjekta.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji na jednak način propisuje donošenje plana nabave, sastavljanje izvješća o javnoj nabavi i postupke nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave, planiranje postupaka nabave i sastavljanje izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi jednostavne nabave.

- 6.2. *Općina se nije očitovala na ovu točku Nalaza.*

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 2008., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, evidentiranje potraživanja i obveza te popis imovine i obveza, nisu otklonjene odnosno ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - proračun i izmjene proračuna nisu sastavljeni prema proračunskim klasifikacijama (organizacijska, programska, funkcijska i izvorima financiranja); Proračun ne sadrži plan razvojnih programa; Izvršenje proračuna nije dostavljeno nadležnim tijelima (točka 2. Nalaza)
 - analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza ne sadrže neke propisane podatke, a analitička evidencija izdanih i primljenih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata nije ustrojena; Nabavna vrijednost nefinancijske imovine iskazna je u glavnoj knjizi u većem iznosu za 707.863,00 kn, a ispravak vrijednosti u većem iznosu za 290.203,00 kn nego u analitičkim evidencijama;
 Pojedini rashodi nisu evidentirani prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, jer su u poslovnim knjigama za 2016. evidentirani rashodi u iznosu 476.335,00 kn prema računima iz 2014. i 2015., a nisu evidentirani rashodi koji su nastali u 2016. u iznosu 75.875,00 kn;
 Evidentiranje poslovnih promjena u većini slučajeva nije obavljeno na temelju potpune dokumentacije (knjigovodstvenih isprava); Na računima za nabavljenu robu i/ili usluge u iznosu 336.484,00 kn nije navedena jedinična cijena ili količina, vrsta, obujam i datum kada su usluge obavljene, odnosno uz račun nije priložena narudžbenica kao ni potvrda tko je robu preuzeo; Obveze i potraživanja su u poslovnim knjigama koncem 2016. iskazane u manjem iznosu za unaprijed plaćene račune (predujmove), odnosno obveze su manje za iznose računa koji su primljeni, a nisu evidentirani;

Vrijednost sudskih sporova u tijeku u iznosu 219.631,00 kn nije evidentirana u okviru izvanbilančnih zapisa niti iskazana u financijskim izvještajima; Financijski izvještaji nisu objavljeni na mrežnim stranicama Općine; Popis imovine i obveza nije cjelovit jer popisom nije obuhvaćena dugotrajna imovina u pripremi, sitni inventar, financijska imovina i obveze, a nefinancijska imovina je popisana vrijednosno, ali ne i količinski;

U poslovnim knjigama nije evidentirano groblje i grobna kuća koji su u vlasništvu Općine; Vrijednost navedene imovine nije utvrđena (točka 3. Nalaza)

- potraživanja su na koncu 2016. iskazana u iznosu 1.705.217,00 kn i dospjela su; Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.352.757,00 kn, dane predujmove i naknade koje se refundiraju u iznosu 324.836,00 kn i od zaposlenih u iznosu 27.624,00 kn; Mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda nisu poduzimane, a za zakašnjenje plaćanja nisu obračunavane zatezne kamate; S obzirom da su značajna sredstva korištena za plaćanje predujmom, dijelom i bez ugovorenih instrumenata osiguranja povrata sredstava u slučaju neizvršenja ugovorene obveze, Općina nije racionalno i učinkovito raspolagala proračunskim sredstvima (točka 4. Nalaza)
- manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.384.845,00 kn; Obveze koncem 2016. iznose 2.194.450,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 1.643.575,00 kn; Općina ne podmiruje obveze u rokovima utvrđenim propisima; Odluka o pokriću manjka prihoda i podmirenju obveza nije donesena;

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu 64.825,00 kn (od čega se 9.729,00 kn odnosi na proslavu dana Općine); U većini slučajeva Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi trebao biti vidljiv poslovni događaj u vezi kojeg su nastali rashodi (svrha ugošćivanja i osobe koje su ugošćene);

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su rashodi za izgradnju igrališta u iznosu 510.404,00 kn, uređenje zgrade Općine u iznosu 383.095,00 kn i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 376.311,00 kn; Za izgradnju igrališta nije ishoda građevinska dozvola; Za radove na uređenju nerazvrstane ceste Teležari - Vrapci i Štekovići - Sambolci nije zaključen ugovor, zapisnik o primopredaji nije sastavljen, a nadzor nad izvođenjem radova nije obavljen; Izvješća o realizaciji projekata kojima se dokazuje namjensko trošenje sredstava, nisu u ugovorenim rokovima dostavljena ministarstvima i Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, koji su sudjelovali u financiranju projekata, a podaci u vezi s izgradnjom igrališta koji su dostavljeni ministarstvu nisu usklađeni s podacima koji su evidentirani u poslovnim knjigama;

Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i javnih površina za koje su rashodi ostvareni u iznosu 383.878,00 kn, povjereno je izvoditeljima, izravnim ugovaranjem, bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i zaključenja ugovora; Način povjeravanja održavanja javne rasvjete i javnih površina nije uređeno Odlukom o komunalnim djelatnostima (točka 5. Nalaza).

- plan nabave za 2016. nije donesen; Izvješće o javnoj nabavi za 2016. nije sastavljeno; Nabava usluga izrade strateškog razvojnog plana u iznosu 105.000,00 kn, sređivanja i obrade arhivskog gradiva u iznosu 100.000,00 kn, odvjjetničkih usluga u iznosu 60.000,00 kn, knjigovodstvenih usluga u iznosu 45.944,00 kn i radova na uređenju nerazvrstanih cesta u iznosu 147.342,00 kn, odnosno ukupno 458.286,00 kn provedena je izravno, a prema Pravilniku o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti trebalo je prikupiti najmanje tri ponude. (točka 6. Nalaza)

4. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 2 455 stanovnika. Područje Općine pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem su zaposlena dva zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Krunoslav Jurgec. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.065.056,00 kn, a rashodi u iznosu 4.514.366,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 449.310,00 kn. Preneseni manjak prihoda iznosi 935.535,00 kn te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 1.384.845,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.438.933,00 kn ili 60,0 % i prihodi od poreza u iznosu 1.171.042,00 kn ili 28,8 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.913.320,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 71,7 %. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 1.705.217,00 kn i dospjela su. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.352.757,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 352.460,00 kn. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 2.194.450,00 kn i odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.283.756,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 910.694,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.066.326,00 kn ili 45,8 %, materijalne rashode u iznosu 1.184.566,00 kn ili 26,2 % te rashode za zaposlene u iznosu 694.554,00 kn ili 15,4 %. Općina u 2016. nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje te pozajmljivala proračunska sredstva. Nepravilnosti utvrđene revizijom za 2008., koje nisu otklonjene te nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2016. koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i obveze te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.