



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KOPRIVNIČKI IVANEC

Koprivnica, srpanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2016.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/17-02/57
URBROJ: 613-08-17-7

Koprivnica, 13. srpnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KOPRIVNIČKI IVANEC 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 Koprivnički Ivanec (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 26. travnja do 13. srpnja 2017.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 2 121 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Tijela Općine su općinsko vijeće, koje ima jedanaest članova, općinski načelnik i zamjenik općinskog načelnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. bio je općinski načelnik Ivica Petričević.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2016. u Općini je bilo pet zaposlenika. Tijekom 2016. na javnim radovima prema projektu Zavoda za zapošljavanje bile su četiri osobe.

Općina nema proračunskih korisnika. U temeljnom kapitalu društva za gospodarenje otpadom ima 10,0 % udjela i u društvu za izdavačku i tiskarsku djelatnost 5,17 % udjela.

Planiranje i izvršenje proračuna

Općina je donijela proračun, odluku o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2016. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.840.000,00 kn. Izmjene proračuna su donesene u prosincu 2016. Prihodi i primici su planirani u iznosu 7.545.000,00 kn, što je za 5.295.000,00 kn ili 41,2 % manje u odnosu na proračun. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 7.789.000,00 kn, što je za 5.051.000,00 kn ili 39,3 % manje u odnosu na proračun. Utrošak viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina planiran je u iznosu 244.000,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2016. općinski načelnik podnio je općinskom vijeću koncem ožujka 2017. Prihodi i primici za 2016. ostvareni su u iznosu 4.522.047,00 kn, što je za 3.022.953,00 kn ili 40,1 % manje u odnosu na planirane. Najveće odstupanje od planiranih iznosa je kod prihoda od pomoći i od imovine. Ostvareni prihodi od pomoći manji su u odnosu na planirane za 1.154.840,00 kn ili 81,4 %, jer nisu ostvarene pomoći iz županijskog proračuna za financiranje radova na izgradnji kanalizacije. Prihodi od imovine manji su u odnosu na planirane za 1.609.340,00 kn ili 76,4 %, jer nisu ostvareni planirani prihodi od naknade za korištenje odlagališta otpada. Rashodi i izdaci za 2016. ostvareni su u iznosu 6.372.332,00 kn, što je za 1.416.668,00 kn ili 18,2 % manje u odnosu na planirane. Najveće odstupanje od planiranih iznosa je kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine, koji su manji za 750.153,00 kn ili 31,3 %, jer nisu obavljani planirani radovi na obnovi zgrade kurije.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2017. su planirani u iznosu 13.325.000,00 kn i za 2018. u iznosu 10.605.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa za 2016. s projekcijama za 2017. i 2018., u kojima su iskazani rashodi za ulaganja po programima, godinama u kojima će rashodi teretiti proračune i izvorima financiranja. Vrijednosno najznačajniji programi se odnose na gradnju objekata komunalne infrastrukture, gradnju sportskog objekta i uređenje objekta za potrebe kulture. Za 2016. predviđena su ulaganja u iznosu 4.590.000,00 kn, za 2017. u iznosu 8.200.000,00 kn i za 2018. u iznosu 5.500.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 4.522.047,00 kn, što je za 268.209,00 kn ili 5,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.234.008,00	1.400.115,00	113,5
2.	Pomoći	538.177,00	263.160,00	48,9
3.	Prihodi od imovine	492.596,00	496.660,00	100,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.525.475,00	1.894.562,00	75,0
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	461.700,00	-
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	5.850,00	-
	Ukupno	4.790.256,00	4.522.047,00	94,4

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.894.562,00 kn ili 41,9 % i poreza u iznosu 1.400.115,00 kn ili 31,0 %. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, pomoći, primici od financijske imovine) iznose 1.227.370,00 kn i imaju udjel 27,1 %.

Prihodi, koji imaju propisanu namjenu, odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade i doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, koncesija, doprinosa za šume, grobnih naknada, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i prodaje građevinskog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 2.818.749,00 kn ili 62,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 1.218.731,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 141.961,00 kn i općinske poreze u iznosu 39.423,00 kn (porez na potrošnju 31.128,00 kn, porez na tvrtku ili naziv 7.115,00 kn, porez na korištenje javnih površina 1.180,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 263.160,00 kn, što je u odnosu na 2015. manje za 275.017,00 kn ili 51,1 %, jer su za 2015. primljene znatno veće kapitalne pomoći za izgradnju objekata komunalne infrastrukture. Primljene pomoći odnose se na tekuće pomoći u iznosu 169.390,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 93.770,00 kn. Tekuće pomoći primljene su od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje programa zapošljavanja nezaposlenih osoba na javnim radovima u iznosu 80.814,00 kn, iz županijskog proračuna za provedbu izbora za zastupnike u Hrvatski sabor u iznosu 73.348,00 kn i nabavu ogrjeva za socijalno ugrožene osobe u iznosu 5.700,00 kn te iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarne nepogode u iznosu 9.528,00 kn. Kapitalne pomoći primljene su od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za izradu programa razvoja Općine u iznosu 66.800,00 kn i iz županijskog proračuna za radove na rekonstrukciji javne rasvjete u iznosu 26.970,00 kn.

U okviru prihoda od imovine u iznosu 496.660,00 kn vrijednosno su najznačajniji prihodi od zakupa zemljišta i poslovnih prostora u iznosu 299.213,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 77.777,00 kn i naknade za eksploataciju plina i nafte u iznosu 62.709,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni iznosu 1.894.562,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.748.866,00 kn, grobne naknade u iznosu 48.180,00 kn, koncesijskih naknada u iznosu 45.365,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 37.210,00 kn. U odnosu na 2015. navedeni prihodi manji su za 630.913,00 kn ili 25,0 %, jer su u 2015. naplaćena vrijednosno značajnija potraživanja za komunalnu naknadu iz ranijih godina.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 461.700,00 kn. Odnose se na građevinsko zemljište u gospodarskoj zoni površine 8 550 m², koje je prodano po postupku natječaja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 6.372.332,00 kn, što je za 44.126,00 kn ili 0,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	708.061,00	643.436,00	90,9
2.	Materijalni rashodi	1.875.399,00	1.884.049,00	100,5
3.	Financijski rashodi	7.525,00	6.093,00	81,0
4.	Subvencije	27.964,00	11.048,00	39,5
5.	Pomoći	673.404,00	711.622,00	105,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	270.972,00	416.770,00	153,8
7.	Ostali rashodi	1.170.183,00	939.467,00	80,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.449.698,00	1.648.847,00	113,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	145.000,00	111.000,00	76,6
	Ukupno	6.328.206,00	6.372.332,00	100,7
	Manjak prihoda i primitaka	1.537.950,00	1.850.285,00	120,3

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.884.049,00 kn ili 29,6 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.648.847,00 kn ili 25,9 % i ostale rashode u iznosu 939.467,00 kn ili 14,7 % od ukupnij rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) ostvareni su u iznosu 1.899.969,00 kn ili 29,8 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 643.436,00 kn, što je za 64.625,00 kn ili 9,1 % manje u odnosu na 2015., jer je bilo manje zaposlenih.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.884.049,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.234.463,00 kn, naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu 223.613,00 kn, materijal i energiju u iznosu 190.413,00 kn, reprezentaciju u iznosu 57.973,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 20.865,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 156.722,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su najveći rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 497.507,00 kn, geodetsko katastarske izmjere u iznosu 343.532,00 kn i komunalne usluge u iznosu 103.558,00 kn.

Rashodi za pomoći u iznosu 711.622,00 kn odnose se na pomoći dječjem vrtiću u iznosu 550.000,00 kn, osnovnoj školi u iznosu 125.559,00 kn te drugoj općini za plaće i naknade komunalnom redaru (poslove obavlja u tri općine) u iznosu 36.063,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima iznose 416.770,00 kn. Odnose se na naknade kućanstvima za potrebe prehrane i stanovanja, za prehranu učenika osnovne škole, naknade roditeljima, pomoć u kući i drugo. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 145.798,00 kn ili 53,8 %, jer od 2016. Općina financira troškove školske kuhinje za sve učenike osnovne škole.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije udrugama u području sporta, kulture i drugim udrugama građana u iznosu 723.825,00 kn (sportskim udrugama 283.000,00 kn, vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnim vatrogasnim društvima 154.000,00 kn, kulturno umjetničkom društvu 101.500,00 kn, mjesnoj župi 100.000,00 kn), financiranje političkih stranaka u iznosu 33.000,00 kn i na kapitalnu pomoć trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u iznosu 182.642,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.648.847,00 kn. Odnose se na rashode za ulaganja u građevinske objekte u iznosu 1.418.337,00 kn (izgradnju kanalizacije 771.173,00 kn, nogostupa 502.546,00 kn, javne rasvjete 144.618,00 kn), projektnu dokumentaciju u iznosu 206.051,00 kn i drugu imovinu (računala, kosilica) u iznosu 24.459,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 111.000,00 kn odnose se na dane zajmove studentima.

Manjak prihoda nad rashodima za 2016. iznosi 1.850.285,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 243.063,00 kn (iz 2015. manjak u iznosu 1.537.950,00 kn, a iz ranijih godina višak u iznosu 1.781.013,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.607.222,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 44.770.916,00 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	39.879.441,00	39.941.974,00	100,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.937.058,00	9.475.358,00	95,4
1.2.	Građevinski objekti	11.574.146,00	29.645.378,00	256,1
1.3.	Postrojenja i oprema	149.995,00	138.016,00	92,0
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	18.131.543,00	531.248,00	2,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	86.699,00	151.974,00	175,3
2.	Financijska imovina	5.929.576,00	4.828.942,00	81,4
2.1.	Novčana sredstva	630.645,00	287.904,00	45,7
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	798.500,00	725.650,00	90,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	440.272,00	437.872,00	99,5
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.060.159,00	3.377.516,00	83,2
	Ukupno imovina	45.809.017,00	44.770.916,00	97,7
3.	Obveze	1.165.307,00	2.669.079,00	229,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	451.775,00	1.152.022,00	255,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	713.532,00	1.517.057,00	212,6
4.	Vlastiti izvori	44.643.710,00	42.101.837,00	94,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	45.809.017,00	44.770.916,00	97,7

Vrijednost imovine koncem 2016. manja je u odnosu na početak godine za 1.038.101,00 kn ili 2,3 %.

Vrijednosno najznačajniju imovinu u iznosu 29.645.378,00 kn ili 66,2 % čine izgrađeni građevinski objekti (vodovod, kanalizacija, plinovod, poslovna zona, nogostupi, mjesni domovi). Vrijednost navedene imovine koncem 2016. veća je u odnosu na početak godine za 18.071.232,00 kn ili 156,1 %, jer je tijekom 2016. više građevinskih objekata čija je izgradnja završena ranijih godina preneseno s računa imovine u pripremi na račune izgrađene imovine (poslovna zona s pripadajućom infrastrukturom u vrijednosti 13.916.865,00 kn, nogostup u vrijednosti 3.227.507,00 kn, drugi objekti u vrijednosti 575.223,00 kn). Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2016. iznosi 531.248,00 kn.

Vrijednost zemljišta iznosi 9.475.358,00 kn. U odnosu na početak godine manja je za 461.700,00 kn, jer je u navedenoj vrijednosti prodano građevinsko zemljište u poslovnoj zoni.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu 437.872,00 kn odnosi se na udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za gospodarenje otpadom u iznosu 374.372,00 kn, društvu za izdavačku i tiskarsku djelatnosti u iznosu 59.500,00 kn i osnivački ulog u dječjem vrtiću u iznosu 4.000,00 kn.

Potraživanja koncem 2016. iskazana su u iznosu 4.103.166,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, manja su za 755.493,00 kn ili 15,5 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.377.516,00 kn (komunalnu naknadu u iznosu 1.546.870,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.500.085,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 114.732,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 79.873,00 kn i druga potraživanja u iznosu 135.956,00 kn) i dane zajmove studentima u iznosu 725.650,00 kn. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja koncem 2016. iznose 3.377.516,00 kn, a nije dospjelo 725.650,00 kn.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 2.669.079,00 kn. U odnosu na početak godine veće su za 1.503.772,00 kn ili 129,0 %. Obveze za nabavu nefinancijske imovine veće su za 803.525,00 kn ili 112,6 %, za materijalne rashode za 267.428,00 kn ili 91,9 %, za kapitalne pomoći za 163.170,00 kn ili 407,9 %, a druge tekuće obveze za 256.895,00 kn ili 434,6 %. Vrijednosno su najznačajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.517.057,00 kn (prema izvoditeljima radova na kanalizaciji, nogostupu, izradi projektne dokumentacije), materijalne rashode u iznosu 558.350,00 kn (prema izvoditeljima radova na tekućem održavanju komunalne infrastrukture i za katastarske izmjere), za tekuće donacije i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 289.251,00 kn i kapitalne pomoći trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u iznosu 203.170,00 kn. Na dan 31. prosinca 2016. za naplatu je dospjelo 1.338.101,00 kn, a nije dospjelo 1.330.978,00 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 druge aktivnosti u vezi poslovanja 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 ranijeg razdoblja i podacima utvrđenima u proračunu s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 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. Korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti i objave donesenih akata, natječajne i druge dokumentacije na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2008., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008., računovodstveno poslovanje, potraživanja te rashode i izdatke.

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 računovodstveno poslovanje, potraživanja te rashode i izdatke.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u vezi predloženog razvoja sustava unutarnjih financijski kontrola, Općina je sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2016.
- u poslovnim knjigama evidentirani su, između ostaloga, zemljište, potraživanja i obveze
- evidentiranje prihoda od pomoći i rashoda temelji se na knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak poslovnog događaja
- ustrojene su evidencije o korisnicima poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i Općina raspolaže spomenutim zemljištem u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15)
- ustrojene su evidencije propisane odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12)
- izvješće o provedbi Programa održavanja komunalne infrastrukture predloženo je općinskom vijeću
- kod nabave radova i usluga s izvođačima su zaključeni pisani ugovori, a o nadzoru nad radovima sastavljeni su dokumenti
- vodne građevine prenesene su na temelju odluka općinskog vijeća iz 2011. i 2014. u vlasništvo isporučitelja vodnih usluga.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- zbog nepravilnog evidentiranja pojedinih poslovnih događaja u poslovnim knjigama, financijski izvještaji ne daju u potpunosti točnu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja Općine; Iskazani podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima (bilanci) nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi; U Bilanci na dan 31. prosinca 2016. potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade iskazana su u iznosu 3.176.227,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 3.030.688,00 kn ili manje za 145.539,00 kn; Za 2016. iskazani su u financijskim izvještajima prihodi u manjem iznosu za 166.326,00 kn od utvrđenog na temelju dokumentacije Općine, rashodi u većem iznosu za 94.341,00 kn, nabavna vrijednost ostalih građevinskih objekata u većem iznosu za 11.743.617,00 kn; Vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava je iskazana u većem iznosu za 90.372,00 kn; Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u većem iznosu za 134.025,00 kn; Obveze za rashode poslovanja su iskazane u većem iznosu za 284.267,00 kn.
- revizijom za 2008. naloženo je obaviti godišnji popis građevinskog zemljišta, potraživanja i obveza, u popisnim listama navesti podatke o vrijednosti imovine te pojedinačne podatke o uredskom namještaju; Godišnji popis imovine i obveza za 2016. je obavljen, ali nije potpun; Popisani su nefinancijska imovina (zemljište, građevinski objekti u upotrebi i u pripremi, oprema i namještaj, knjige, likovna djela, ulaganja u računalne programe), novčana sredstva u banci i blagajni, udjeli u glavnici, obveze i potraživanja, a nije popisani sitni inventar; Kod popisa dugotrajne nefinancijske imovine u popisne liste upisane su pojedinačno količine, a za uredski namještaj popisne liste ne sadrže pojedinačne nazive po vrstama; U popisnim listama nisu navedene vrijednosti; Udjeli u glavnici i obveze popisani su u skupnim iznosima te potraživanja po skupinama računa iz Računskog plana, a trebalo ih je popisati pojedinačno; Povjerenstvo za popis nije utvrdilo ima li spornih i zastarjelih potraživanja te postojanje dospjelih nepodmirenih obveza i razloge njihova neplaćanja; Usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza nije provedeno.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su u glavnoj knjizi za 2017. ispravljene iznosi potraživanja i napravljen ispravak vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige, osim pomoćne knjige (analitičke evidencije) sitnog inventara i analitičke evidencije danih zajmova studentima. Općina pojedinačno ne evidentira datum odobrenja, visinu i trajanje zajma, isplatu sredstava, urednost izvršenja preuzetih obveza studenata vezanih uz školovanje, odobrenje slobodjenja od obveze povrata zajma, otplate i drugo.

Odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu utvrđeno je, između ostaloga, da poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika jesu: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Pomoćne knjige jesu analitičke evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Prema odredbi članka 18. navedenog Pravilnika dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik. Proizvedena dugotrajna nefinancijska imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kn može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

Proračun i proračunski korisnici obavezno vode analitička knjigovodstva potraživanja po osnovi danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, obračunanim kamatama) te ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama.

Rashodi i obveze za tekuće donacije u iznosu 260.667,00 kn su evidentirani na temelju odluka o dodjeli donacija, a ne u trenutku prijenosa sredstava, kako je predviđeno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rashodi u iznosu 771.173,00 kn evidentirani su u glavnoj knjizi u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te je uvećana vrijednost imovine, na temelju zahtjeva za sufinanciranjem izgradnje kanalizacijske mreže koje je ispostavio investitor. Budući da je kanalizacijska mreža u vlasništvu isporučitelja vodne usluge, spomenute rashode je trebalo evidentirati u okviru kapitalnih pomoći bez uvećanja vrijednosti dugotrajne imovine. U okviru dugotrajne imovine također su evidentirana ulaganja u izgradnju vodnih građevina u iznosu 10.972.444,00 kn, a građevine su na temelju odluka predstavničkog tijela iz 2011. i 2014. prenesene u vlasništvo isporučitelja vodnih usluga u skladu sa Zakonom o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14). Vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za gospodarenje otpadom evidentirana je u iznosu 374.372,00 kn. Budući da prema društvenom ugovoru temeljni kapital društva iznosi 2.840.000,00 kn, a udjel Općine je 10,0 %, vrijednost udjela iznosi 284.000,00 kn.

Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), utvrđeno je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika te su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

Prihodi i primici te rashodi proračunom su planirani prema proračunskim klasifikacijama. Kao izvor financiranja rashoda navedeni su opći prihodi i primici, pomoći, prihodi za posebne namjene i prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Praćenje ostvarenja rashoda prema izvorima financiranja u poslovnim knjigama Općine nije osigurano.

Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu i članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), prihodi i primici proračuna se planiraju te raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu. Rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje pomoćne knjige sitnog inventara i analitičke evidencije danih studentskih zajmova, evidentiranje poslovnih promjena na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalaže iz poslovnih knjiga isknjiženje vrijednosti vodnih građevina i usklađenje vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu društva za gospodarenje otpadom.

Nalaže u poslovnim knjigama osigurati praćenje rashoda i izdataka prema izvorima financiranja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je analitička evidencija danih zajmova u međuvremenu ustrojena.*

3. Potraživanja

3.1. Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupna potraživanja koncem 2016. iznose 4.103.166,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.377.516,00 kn i dane zajmove u iznosu 725.650,00 kn. Prema analitičkim evidencijama, ukupna potraživanja iznose 3.820.312,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.094.662,00 kn (od čega najviše za komunalnu naknadu u iznosu 1.608.498,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.155.604,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 114.732,00 kn) i za dane zajmove studentima u iznosu 725.650,00 kn.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, potraživanja za prihode poslovanja su u cijelosti dospjela, a potraživanja od studenata nisu dospjela. Prema podacima iz poslovnih knjiga, dospjelo je 2.925.752,00 kn, a nije dospjelo 168.910,00 kn. O dospelosti potraživanja za dane zajmove studentima Općina nema podatke. Zajmova studentima su davani od 2006. do 2016. Općina nije utvrdila zajmove za koje su stečeni uvjeti za oslobođenje od obveze vraćanja, koja mogućnost je predviđena općinskim pravilnikom, za druge zajmove nije utvrdila starost potraživanja i nisu poduzimane mjere naplate.

Naplata potraživanja za općinske poreze obavlja Porezna uprava, a naplatu drugih potraživanja Jedinostveni upravni odjel. Procedure obračuna i naplate potraživanja Općina je donijela u kolovozu 2016., ali tijekom 2016. po spomenutim procedurama nije postupala. U svrhu naplate potraživanja, tijekom 2016. dužnicima za naknadu za priključke na objekte komunalne infrastrukture upućene su opomene, a dužnicima (fizičkim osobama) za komunalnu i grobnu naknadu su ispostavljena rješenja o ovrsi. S pravnim osobama u tijeku su sudski postupci za potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.532.669,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 1.155.604,00 kn. Ugovori o plaćanju naknade kod priključenja na objekte komunalne infrastrukture zaključeni su s fizičkim osobama ranijih godina, a zadnji obrok je dospio na naplatu koncem 2012. Osim upućenih opomena druge učinkovitije mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama, te se prihodi proračuna ubiru i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje evidentiranih podataka o potraživanjima u glavnoj knjizi s podacima u analitičkim evidencijama. Nalaže poduzimati mjere za pravodobnu i potpunu naplatu proračunskih prihoda u skladu s donesenim procedurama obračuna i naplate potraživanja te odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je, na temelju ustrojene evidencije danih zajmova studentima, utvrđeno za koje su zajmove stečeni uvjeti za oslobođenje, a za druge se provode aktivnosti za naplatu dospjelih potraživanja.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 6.372.332,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.884.049,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 497.507,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje zelenih površina, groblja, čistoće javnih površina, nerazvrstanih cesta u ljetnom i zimskom razdoblju i javne rasvjete. Donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2016. Izvješće o ostvarenju Programa predloženo je općinskom vijeću u ožujku 2017. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture obavljani su u vrijednosti 577.333,00 kn (u što su uključeni rashodi za utrošenu električnu energiju za potrebe javne rasvjete i materijal potreban za održavanja), što je za 68.667,00 kn ili 10,6 % manje od planiranog.

Radovi na održavanju nerazvrstanih cesta tijekom ljetne sezone (popravci kolnika, makadamskih putova, objekata za cestovnu odvodnju) ustupljeni su u prosincu 2015. na četiri godine po postupku javnog natječaja, u skladu s općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima. Za 2016. izvedeni su radovi u ukupnom iznosu 281.932,00 kn, kontrolirani su i preuzeti. Pored navedenih radova, Općina je drugom dobavljaču ustupila uslugu prijevoza kamenog materijala s deponija na lokacije na području Općine. Tijekom siječnja i veljače 2016. prevezeno je 3 000 m³ kamena i obračunano u iznosu 56.250,00 kn. Kod ustupanja spomenute usluge nije traženo više ponuda. Za usluge prijevoza su ispostavljene narudžbenice. Nadzor nad prijevozom provodio je općinski načelnik. 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, 101/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15) i odredbama članaka 4. i 6. općinske odluke o komunalnim djelatnostima.

Odredbom Zakona propisano je, između ostalog, da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova zaključuje izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave, a ugovor obvezatno sadrži, između ostalog, vrstu i opseg poslova. Odredbama općinske odluke o komunalnim djelatnostima utvrđeno je da se, kada procijenjena vrijednost poslova komunalne djelatnosti u godišnjem iznosu prelazi 30.000,00 kn (a nije veća od 300.000,00 kn), provodi postupak prikupljanja ponuda. Prikupljanje ponuda provodi se pozivom za dostavu ponuda najmanje trojici ponuditelja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti putem pisanog ugovora na temelju prethodno provedenog postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama općinske odluke o komunalnim djelatnostima.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

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 za 2008. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na nepravilno evidentiranje pojedinih poslovnih događaja u poslovnim knjigama te provođenje godišnjeg popisa kod kojeg stanje imovine i obveza evidentirano u poslovnim knjigama nije usklađeno sa stvarnim stanjem, ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - pomoćne knjige odnosno analitičke evidencije sitnog inventara i danih zajmova studentima nisu ustrojene; U poslovnim knjigama nije osigurano praćenje ostvarenja rashoda prema izvorima financiranja (točka 2. Nalaza)
 - koncem 2016. dospjela potraživanja za naknadu za priključenje korisnika na objekte komunalne infrastrukture iznose 114.732,00 kn; Prema zaključenim ugovorima, naknade su dospjele za plaćanje do konca 2012., a osim upućenih opomena druge učinkovitije mjere naplate nisu poduzimane; Potraživanja za dane zajmove studentima koncem 2016. iznose 725.650,00 kn; Zajmovi su davani od 2006. do 2016.; O dospelosti potraživanja za spomenute zajmove Općina nema podatke, a mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
4. Općina ima 2 121 stanovnika u pet naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojemu je pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio općinski načelnik Ivica Petričević. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.522.047,00 kn, a rashodi u iznosu 6.372.332,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima za 2016. iznosi 1.850.285,00 kn. Iz prethodnih razdoblja je prenesen višak prihoda u iznosu 243.063,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.607.222,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.894.562,00 kn ili 41,9 % i poreza u iznosu 1.400.115,00 kn ili 31,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.818.749,00 kn ili 62,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 4.103.166,00 kn, od čega za prihode poslovanja 3.377.516,00 kn i za dane zajmove studentima 725.650,00 kn. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 2.669.079,00 kn. Koncem 2016. za naplatu je dospjelo 1.338.101,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.517.057,00 kn i materijalne rashode u iznosu 558.350,00 kn.

Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, sport, kulturu i druge poslove. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.884.049,00 kn ili 29,6 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.648.847,00 kn ili 25,9 % i ostale rashode u iznosu 939.467,00 kn ili 14,7 % ukupnih rashoda i izdataka. Plan nabave sadrži popis radova, roba i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 3.850.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn je 790.500,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Nepravilnosti utvrđene revizijom za 2008., koje su ponovljene te nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2016., koje se odnose na računovodstveno poslovanje i potraživanja, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.