



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PETROVSKO

Krapina, srpanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2016.	11
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/17-02/36
URBROJ: 613-04-17-7

Krapina, 11. srpnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PETROVSKO 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 Petrovsko (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 6. ožujka do 11. srpnja 2017.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Obuhvaća 12 naselja s ukupno 2 656 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Općina je razvrstana u II. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbi 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 potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Poslovi iz samoupravnog djelokruga obavljaju se putem jedinstvenog upravnog odjela u kojem su koncem 2016. tri zaposlenika (zamjenik načelnika, administrativni referent-tajnik, spremačica). Općina nema proračunskih korisnika. Općina je, zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave, pravnim i fizičkim osobama, suosnivač trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti, u kojem ima 3,69 % udjela, za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u kojem ima 3,69 % te za proizvodnju i emitiranje radijskoga i televizijskog programa u kojem ima 3,17 % udjela u temeljenom kapitalu. Suosnivač je visokoškolske ustanove u kojoj ima jedan osnivački ulog u iznosu 35.000,00 kn, dok u Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Krapine ima 3,89 % osnivačkih prava i obveza.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Načelnik prema odredbi članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dužnost na koju je izabran, obavlja volonterski. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivan Šanjug.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 4.673.300,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 4.621.300,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 52.000,00 kn. Tijekom 2016. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016., prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 5.323.600,00 kn, što je za 650.300,00 kn ili 13,9 % više u odnosu na proračunom planirane prihode i za 702.300,00 kn ili 15,2 % više u odnosu na proračunom planirane rashode i izdatke. Vrijednosno najznačajnije povećanje prihoda u odnosu na proračun odnosi se na povećanje prihoda od poreza za 435.000,00 kn ili 15,6 %, a kod rashoda na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 416.000,00 kn ili 19,6 %.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Općina je uz proračun za 2016. donijela projekcije za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, za 2017. prihodi su planirani u iznosu 4.615.000,00 kn, rashodi u iznosu 4.157.000,00 kn te pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 458.000,00 kn. Za 2018. planirani su prihodi u iznosu 4.515.000,00 kn, rashodi u iznosu 4.465.000,00 kn te pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 50.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016. ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.480.204,00 kn, što je za 156.604,00 kn ili 3,0 % više od planiranih, dok su rashodi i izdaci ostvareni u iznosu 4.525.098,00 kn, što za 798.502,00 kn ili 15,0 % manje od planiranih.

Općina je uz proračun i izmjene i dopune proračuna za 2016., donijela plan i izmjene plana razvojnih programa koji sadrži kapitalna ulaganja od 2016. do 2018. povezane s programskom, organizacijskom i ekonomskom klasifikacijom proračuna. Izmjenama i dopunama plana razvojnih programa planirana su kapitalna ulaganja u iznosu 2.372.000,00 kn i usklađena su s planiranim vrijednostima u proračunu. Vrijednosno najznačajniji projekti odnose se na nerazvrstane ceste (održavanje, asfaltiranje, katastar nerazvrstanih cesta) u iznosu 1.250.000,00 kn.

Strategija razvoja Općine donesena je za razdoblje od 2014. do 2020. Strategijom je utvrđena vizija i misija te je određeno da se razvoj i napredak definira na principima održivog razvoja i partnerskog pristupa te na očuvanju prirodnog i kulturnog bogatstva u cilju osiguranja kvalitetnog mjesta za život svim svojim stanovnicima.

Proračun i izmjene proračuna te Strategija razvoja objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016. ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.480.204,00 kn, što je za 1.402.652,00 kn ili 34,4 % 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	2.603.042,00	3.421.725,00	131,5
2.	Pomoći	1.020.923,00	1.549.691,00	151,8
3.	Prihodi od imovine	64.975,00	75.613,00	116,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	381.502,00	406.918,00	106,7
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.750,00	23.900,00	869,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.360,00	2.357,00	54,1
	Ukupno	4.077.552,00	5.480.204,00	134,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.421.725,00 kn ili 62,4 % i pomoći u iznosu 1.549.691,00 kn ili 28,3 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 508.788,00 kn ili 9,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda od poreza za 818.683,00 kn ili 31,5 % zbog povećanja poreza na dohodak zbog izmjene odredbi Zakona o financiranju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 147/14 i 100/15) i prihoda od pomoći za 528.768,00 kn ili 51,8 % zbog povećanja pomoći iz državnog proračuna namijenjena lokalnim jedinicama prema stupnju razvijenosti.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, spomeničke rente, grobne naknade, vodnog doprinosa, šumskog doprinosa, prihode od sufinanciranja dijela osobnog dohotka zaposlenika, sufinanciranja nerazvrstanih cesta, komunalnog doprinosa, komunalne naknade te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.933.140,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 35,3 %.

Prihodi od poreza odnose se na porez na dohodak u iznosu 3.369.842,00 kn, općinske poreze u iznosu 27.738,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 24.145,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Općinski porezi odnose se na porez na tvrtku ili naziv u iznosu 18.734,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 7.874,00 kn i porez na kuće za odmor u iznosu 1.130,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

U okviru pomoći, vrijednosno najznačajnije su pomoći u iznosu 1.411.731,00 kn koje se odnose na sredstva državnog proračuna namijenjena lokalnim jedinicama prema stupnju razvijenosti za financiranje materijalnih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

U okviru prihoda od imovine, vrijednosno značajniji su prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 42.083,00 kn i od zakupa nekretnina u iznosu 16.745,00 kn.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od grobnih naknada i grobnih usluga u iznosu 207.001,00 kn, od građana za sufinanciranje nerazvrstanih cesta u iznosu 73.590,00 kn, komunalne naknade u iznosu 69.307,00 kn te komunalnog doprinosa u iznosu 30.619,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje tri stana na kojima je postojalo stanarsko pravo. U vrijeme obavljanja revizije, Općina je uplatila u državni proračun 11.441,00 kn, što se odnosi na dio prihoda od prodaje stanova u visini 55,0 % od 2011. do 2016.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.525.098,00 kn, što je za 1.112.765,00 kn ili 32,6 % više od ostvarenih prethodne godine.

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	301.177,00	254.102,00	84,4
2.	Materijalni rashodi	1.022.053,00	949.382,00	92,9
3.	Financijski rashodi	75.475,00	42.729,00	56,6
4.	Subvencije	14.460,00	28.610,00	197,9
5.	Pomoći	177.379,00	423.911,00	239,00
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	261.515,00	308.048,00	117,8
7.	Ostali rashodi	553.936,00	437.175,00	78,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	939.254,00	2.068.274,00	220,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	67.084,00	12.867,00	19,2
	Ukupno	3.412.333,00	4.525.098,00	132,6
	Višak prihoda	665.219,00	955.106,00	143,6

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.068.274,00 kn ili 45,7 %, materijalne rashode u iznosu 949.382,00 kn ili 21,0 %, ostale rashode u iznosu 437.175,00 kn ili 9,7 % te pomoći u iznosu 423.911,00 kn ili 9,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 646.356,00 kn i imaju udjel 14,2 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 1.129.020,00 kn ili 120,2 % koji su financirani poreznim prihodima i pomoćima iz državnog proračuna.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 254.102,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 217.177,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 36.925,00 kn. U okviru rashoda za bruto plaće evidentirani su drugi rashodi za zaposlene u iznosu 2.500,00 kn (božićnica).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 949.382,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 727.673,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja (reprezentacija 46.910,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela 41.300,00 kn, ostali nespomenuti rashodi 22.106,00 kn) u iznosu 110.316,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 93.038,00 kn, naknade troškova zaposlenima (naknada za prijevoz za dolazak na posao i odlazak s posla) u iznosu 11.647,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (usluga očevida i procjene šteta na parcelama vlasnika koje su nastale prilikom elementarne nepogode) u iznosu 6.708,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za komunalne usluge u iznosu 305.103,00 kn i intelektualne i osobne usluge u iznosu 155.275,00 kn. Unutar rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za električnu energiju za javnu rasvjetu i poslovne prostore u iznosu 51.125,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 42.729,00 kn, a odnose se na usluge banaka u iznosu 13.908,00 kn, sufinanciranje dijela plaće poljoprivrednog redara u iznosu 11.978,00 kn, naknadu fizičkoj osobi po izvansudskoj nagodbi za sanaciju klizišta u iznosu 5.000,00 kn, usklađenje po otplati kredita u iznosu 3.821,00 kn, povrat neiskorištenih sredstava za javne radove za 2015. Hrvatskom zavodu za zapošljavanje u iznosu 2.602,00 kn te ostale financijske rashode u iznosu 5.420,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu 28.610,00 kn odnose se na subvencije veterinarskog punkta u iznosu 18.750,00 kn i subvencije u poljoprivredi za umjetno osjemenjivanje krava i junica u iznosu 9.860,00 kn.

Pomoći u iznosu 423.911,00 kn odnose se na sufinanciranje boravka djece u dječjim vrtićima na području drugih jedinica lokalne samouprave u iznosu 317.922,00 kn, za rad male škole u iznosu 65.020,00 kn, sufinanciranje prehrane učenika osnovne škole koji su oslobođeni plaćanja školske kuhinje i za druge aktivnosti osnovne škole u iznosu 23.369,00 kn te za financiranje socijalnog programa Pomoć u kući u iznosu 17.600,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni u iznosu 308.048,00 kn odnose se na stipendije i školarine u iznosu 76.400,00 kn, pomoć za kupnju školskih knjiga u iznosu 71.455,00 kn, sufinanciranje autobusnog i željezničkog prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 51.883,00 kn, jednokratne novčane pomoći umirovljenicima i nezaposlenima u iznosu 40.150,00 kn, socijalno ugroženim osobama za ogrjev u iznosu 28.500,00 kn, za novorođenu djecu u iznosu 23.000,00 kn te pomoć obiteljima i kućanstvima u iznosu 16.660,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 437.175,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 294.664,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 127.538,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 14.973,00 kn. Tekuće donacije odobrene su dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 167.632,00 kn, udrugama u kulturi, sportu i drugim područjima u iznosu 73.732,00 kn, Gradskom društvu Crveni križ Krapina za financiranje djelatnosti u iznosu 40.300,00 kn i političkim strankama u iznosu 13.000,00 kn. Kapitalne pomoći odnose se na nabavu kabela za rekonstrukciju niskonaponske mreže u iznosu 77.618,00 kn i trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju za financiranje vodovodnih priključaka u dva naselja u iznosu 49.920,00 kn. Kapitalna donacija u iznosu 14.973,00 kn odnosi se na donaciju za sufinanciranje kupnje poslovnog prostora za potrebe Gradskog društva Crveni križ Krapina.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.068.274,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 545.279,00 kn, saniranje odrona i klizišta u iznosu 423.932,00 kn, izradu projekata u iznosu 422.282,00 kn, kanalizaciju i odvodnju uz nerazvrstane ceste u iznosu 211.073,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 136.136,00 kn, proširenje groblja u iznosu 114.215,00 kn te izradu krovišta na zgradi društvenog doma u vlasništvu udruga u iznosu 115.097,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 12.867,00 kn odnose se na konačnu otplatu kredita poslovnoj banci, prema ugovoru o kreditu iz 2003.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iskazan je u iznosu 955.106,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 457.829,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 497.277,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 13.064.969,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Nefinancijska imovina	9.801.223,00	11.202.674,00	114,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	247.409,00	247.409,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	8.650.296,00	9.555.552,00	110,5
1.3.	Postrojenja i oprema	19.488,00	27.061,00	138,9
1.4.	Prijevozna sredstva	8.606,00	6.581,00	76,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	698.613,00	1.120.894,00	160,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	176.811,00	245.177,00	138,7
2.	Financijska imovina	948.854,00	1.862.295,00	196,3
2.1.	Novčana sredstva	256.631,00	1.139.858,00	444,2
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	779,00	3.873,00	497,2
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	397.900,00	397.900,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	273.152,00	302.629,00	110,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	20.392,00	18.035,00	88,4
	Ukupno imovina	10.750.077,00	13.064.969,00	121,5
3.	Obveze	731.364,00	646.453,00	88,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	613.131,00	464.914,00	75,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	102.108,00	181.539,00	177,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	16.125,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	10.018.713,00	12.418.516,00	124,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.750.077,00	13.064.969,00	121,5

Vrijednost zemljišta u iznosu 247.409,00 kn odnosi se na zemljište za groblje u iznosu 158.794,00 kn, građevinska zemljišta u iznosu 58.515,00 kn te poljoprivredna zemljišta u iznosu 30.100,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost nerazvrstanih cesta i klizišta u iznosu 6.485.657,00 kn, ostalih građevinskih objekata u iznosu 1.774.043,00 kn (objekti vodoopskrbe i odvodnje 1.029.852,00 kn, objekti javne rasvjete 397.401,00 kn, sportski i rekreacijski tereni 150.053,00 kn, novo polje groblja 111.768,00 kn, plinska mreža-priključci 64.974,00 kn i uređenje okoliša crkve 19.995,00 kn) te poslovnih objekata u iznosu 1.295.852,00 kn (poslovna zgrada, društveni dom, projektna dokumentacija za zgradu mrtvačnice i drugi objekti). U odnosu na prethodnu godinu vrijednost građevinskih objekata veća je za 905.256,00 kn ili 10,5 % zbog ulaganja u izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture (nerazvrstane ceste, javna rasvjeta, proširenje groblja).

U okviru građevinskih objekata iskazani su objekti vodoopskrbe i odvodnje u vrijednosti 1.029.852,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130,11, 56/13 i 14/14), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ove odredbe donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi načelnik općine. Na području Općine su dva javna isporučitelja vodne usluge, od kojih u jednom trgovačkom društvu Općina ima udjel u temeljnom kapitalu u visini 3,69 %, dok u drugom trgovačkom društvu nema udjel. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2017.,) općinsko vijeće nije donijelo odluku o prijenosu komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga.

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na vrijednost projektne dokumentacije za sportsku dvoranu, nerazvrstane ceste, objekte vodoopskrbe, mjesno groblje, mrtvačnicu, sanaciju stambenog objekta te za javnu rasvjetu na groblju, izgradnju magistralnog vodovoda i pristupne ceste za groblje i mrtvačnicu te katastar nerazvrstanih cesta. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost dugotrajne imovine u pripremi veća je za 422.281,00 kn ili 60,4 % zbog ulaganja u projektnu dokumentaciju za više objekata (izgradnju sportske dvorane, lokalnih vodovoda i nerazvrstane ceste).

Vrijednost druge nefinancijske imovine odnosi se na vrijednost prostornog plana u iznosu 153.373,00 kn, izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu 80.297,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu (lovački dom) u iznosu 6.750,00 kn, mrežnu stranicu u iznosu 4.354,00 kn te na vrijednost računalnih programa u iznosu 403,00 kn.

Vrijednost novčanih sredstava odnosi se na novac na žiro računu u iznosu 1.137.631,00 kn i u blagajni u iznosu 2.227,00 kn. Novčana sredstva na žiro računu namijenjena su za financiranje radova na izgradnji mrtvačnice, koji u 2016. nisu započeli zbog poništenja postupka javne nabave za izbor izvoditelja radova.

Udjeli u glavnici iskazani u iznosu 397.900,00 kn odnose se na udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u iznosu 354.900,00 kn, trgovačkog društva za proizvodnju i emitiranje radijskog i televizijskog programa u iznosu 8.000,00 kn te na osnivački ulog u visokoškolskoj ustanovi u iznosu 35.000,00 kn.

Potraživanja koncem 2016. iskazana su u iznosu 324.537,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 30.214,00 kn ili 10,3 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 302.629,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 18.035,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 3.873,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 304.515,00 kn i čine 93,8 % ukupnih potraživanja (u Bilanci na dan 31. prosinca 2016. pogrešno su iskazana dospjela potraživanja u iznosu 302.392,00 kn). Do konca ožujka 2017. naplaćeno je 70.666,00 kn ili 23,2 % dospjelih potraživanja.

Obveze koncem 2016. iznose 646.453,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 464.914,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 181.539,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje obveze su manje za 84.911,00 kn ili 11,6 %. Dospjele obveze iznose 437.888,00 kn. Do sredine ožujka 2017. podmirene su u iznosu 268.031,00 kn ili 61,2 % dospjelih obveza.

Vrijednosno najznačajnije obveze u iznosu 286.673,00 kn ili 44,3 % ukupnih obveza odnose se na obveze za zatezne kamate i troškove ovršnog postupka iz prethodnih godina, čija se stvarna visina utvrđuje u sudskom postupku, kojeg je pokrenuo izvoditelj radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta, protiv Općine. Prema Rješenju Visokog trgovačkog suda u Zagrebu, tijekom ovršnog postupka izvoditelj radova je od Općine naplatio glavnici duga u iznosu 702.855,00 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 s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su 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 proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, 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 detaljna 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. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, ulaznim računima te zaključenim ugovorima. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zamjenikom načelnika i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

Nalaz za 2016.

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

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

1. Izvršenje naloga revizije za 2008.

1.1. Državni ured za reviziju obavio je 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 se odnose na sustav unutarnjih kontrola, potraživanja i obavljanje komunalnih djelatnosti.

Revizijom za 2016. utvrđeno je koji nalozi su u postupku izvršenja i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Općina nema uspostavljen cjelovit i učinkovit sustav unutarnjih kontrola zbog čega su utvrđeni nedostaci u provođenju određenih postupaka koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke te javnu nabavu; Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2016. je sastavljena i dostavljena Ministarstvu financija, kojom je potvrđeno zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom utvrđenih sredstava, a utvrđene nepravilnosti u poslovanju Općine ukazuju da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocijeni sustava unutarnjih kontrola jer prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2016. nisu utvrđene slabosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti (planiranje i računovodstveno poslovanje, rashodi i izdaci, javna nabava); 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, zbog čega sustav unutarnjih kontrola treba i nadalje razvijati radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Općine
- potraživanja koncem 2016. iznose 324.537,00 kn i veća su za 30.214,00 kn ili 10,3 % u odnosu na stanje početkom godine; Dospjela potraživanja iznose 304.515,00 kn ili 93,8 % ukupnih potraživanja, a vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 127.225,00 kn i grobnu naknadu u iznosu 116.349,00 kn; Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, grobnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 164.436,00 kn upućene su opomene, dok za naplatu ostalih potraživanja mjere naplate nisu poduzimane;

Pojedinačni iznosi potraživanja nisu financijski značajni i odnose se u najvećem dijelu na potraživanja od fizičkih osoba (građana); Općina vodi evidenciju prema starosnoj strukturi za potraživanja za prihode poslovanja, prema kojoj dospjela potraživanja preko 365 dana starosti iznose 204.357,00 kn ili 67,1 % dospjelih potraživanja te treba voditi računa o pravodobnom poduzimanu mjera naplate radi sprječavanja zastare potraživanja; Pisane procedure za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja nisu donesene; Iako donošenje pisanih procedura za naplatu potraživanja nije propisano zakonom, njihovo donošenje je u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2016. nisu doneseni. Odredbama članka 28. 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, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15) popisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture. Nadalje, odredbama članka 30. spomenutog Zakona, propisano je, između ostalog, da 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, a koji obvezatno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješće o izvršenju Programa za prethodnu kalendarsku godinu.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s izvršavanjem naloga iz prethodne revizije.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna donositi proračun prema Zakonu o proračunu te voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna donesene su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 4.673.300,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 4.621.300,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 52.000,00 kn.

Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 5.323.600,00 kn, što je za 650.300,00 kn ili 13,9 % više u odnosu na proračunom planirane prihode i za 702.300,00 kn ili 15,2 % više u odnosu na proračunom planirane rashode i izdatke.

Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani prema organizacijskoj, ekonomskoj, funkcijskoj i programskoj klasifikaciji, a nisu planirani i računovodstveno ne prate prema izvorima financiranja. Odredbama članka 21. Zakona o proračunu propisano je da se prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju prema proračunskim klasifikacijama. Proračunske klasifikacije su, između ostalog, i izvori financiranja. Odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13) propisano je da izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Prihodi i primici planiraju se, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu. Rashodi i izdaci planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Rashodi za službena putovanja, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, premije osiguranja zaposlenih, slivnu vodnu naknadu, subvencije za kamate u poljoprivredi, kapitalne pomoći za sufinanciranje obnovljivih izvora energije za fizičke osobe, pomoći za ljetovanje siromašnih učenika, katastar nerazvrstanih cesta, izgradnju cesta iz sredstava Europske unije, izgradnju mrtvačnice, nabavu računala i računalne opreme te rashodi za ostalu uredsku opreme planirani su u iznosu 484.500,00 kn, a nisu ostvareni. Znatno ispod planiranih ostvareni su rashodi za kapitalne pomoći za 257.462,00 kn ili 66,9 % (planirano 385.000,00 kn, ostvareno 127.538,00 kn). S obzirom da su izmjene i dopune proračuna donesene u prosincu 2016., spomenute rashode trebalo je realnije planirati. Odredbama članka 7. Zakona o proračunu propisano je, između ostalog, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalazanjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Program korištenja prihoda od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru nije donesen. Prihodi od spomenute naknade ostvareni su u iznosu 42.083,00 kn i utrošeni su za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja (izgradnja nerazvrstanih cesta). Odredbama članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13) navedena sredstva jedinica lokalne samouprave koristi namjenski za rad upravnih tijela koja donose rješenja te 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 proračunom prihode, rashode i izdatke planirati i izvršavati prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nalaže realno planiranje rashoda i izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nadalje, nalaže donijeti program korištenja prihoda od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- Poslovne knjige

Općina je ustrojila glavnu knjigu i pomoćne knjige (dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu financijske imovine i obveza, ulaznih računa te knjigu blagajne). Organizaciju i vođenje poslovnih knjiga i ostalih računovodstvenih usluga obavlja prema ugovoru, Financijska agencija.

U poslovnim knjigama pojedini poslovni događaji nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Potraživanja za općinske poreze, koja prema podacima Porezne uprave koncem 2016. iznose 69.293,00 kn, nisu evidentirana. Odredbama članka 30. i 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), propisano je da se financijska imovina, između ostaloga, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja te da potraživanja za prihode poslovanja sadrže, između ostalog, i potraživanja za poreze.

Rashodi u iznosu 262.278,00 kn nisu evidentirani po načelu nastanka poslovnog događaja, neovisno o plaćanju jer se ne odnose na izvještajno razdoblje za 2016. Rashodi u iznosu 242.927,00 kn odnose se na rashode za asfaltiranje udarnih rupa, izradu projektne dokumentacije za sportsku dvoranu, održavanje nerazvrstanih cesta, mosta, parkinga uz dom i reprezentaciju, koji su nastali u 2014. i 2015., a rashodi u iznosu 19.351,00 kn za uredski namještaj, subvencije u poljoprivredi, potrošni materijal, pomoći umirovljenicima i nezaposlenima, uslugu zbrinjavanja otpada, odnose se na 2017. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja i priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 711.620,00 kn, te je za navedeni iznos uvećana vrijednost nefinancijske imovine, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje u okviru skupine materijalnih rashoda, na temelju kojih se ne povećava vrijednost nefinancijske imovine. Odredbama članka 49. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da materijalni rashodi obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti, a tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje.

U okviru računa nefinancijske imovine-građevinski objekti, evidentirana je sadašnja vrijednost društvenog doma u iznosu 333.088,00 kn. Općina je navedenu nekretninu (nedovršeni društveni dom u Štuparju, kat. čest. broj 1058/11, pašnjak 65 čhv i kat. čest. broj 1058/22, pašnjak površine 170 čhv, k.o. Svedruža) prema odluci općinskog vijeća iz prosinca 2015. i ugovora o besplatnom prijenosu nekretnina u vlasništvo, iz siječnja 2016., prenijela u vlasništvo sportske udruge, bez naknade. Upis prava vlasništva u zemljišnim knjigama sportska udruga obavila je u veljači 2016.

Tijekom godine Općina je izvršila ulaganja u navedeni objekt (izrada novog krovišta) u iznosu 115.097,00 kn prema ugovoru o izvođenju radova koji je zaključila s izvoditeljem radova i sportskom udrugom u travnju 2013. Ukupna vrijednost objekta i ulaganja evidentirana u poslovnim knjigama koncem 2016. iznosi 333.088,00 kn. Prijenos imovine sportskoj udruzi nije evidentiran u poslovnim knjigama, odnosno nisu evidentirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine i rashodi za kapitalne donacije i nije umanjena vrijednost imovine i izvora vlasništva. Odredbama članka 55. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se donacije dugotrajne nefinancijske imovine trgovačkim društvima evidentiraju zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda poslovanja i odobravanjem prihoda od prodaje dugotrajne nefinancijske imovine na odgovarajućem računu razreda 7. Istovremeno odobrava se odgovarajući račun dugotrajne nefinancijske imovine u razredu 0, a zadužuje odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9.

Navedeni poslovni događaji koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu i strukturu pojedinih rashoda te vrijednost nefinancijske imovine, te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za prihode od općinskih poreza, rashode u izvještajnom razdoblju na koje se odnose i na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže umanjiti vrijednost imovine koja je prenesena u vlasništvo udruge i to za vrijednost prenesenog objekta uvećanog za izvršena ulaganja.

2.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s planiranjem i računovodstvenim poslovanjem. U očitovanju navodi da će prilikom sljedećih izmjena proračuna u planu biti navedeni i izvori financiranja.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 4.525.098,00 kn, što je za 1.112.765,00 kn ili 32,6 % više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.068.274,00 kn ili 45,7 %, materijalni rashodi u iznosu 949.382,00 kn ili 21,0 %, ostali rashodi u iznosu 437.175,00 kn ili 9,7 % te rashodi za pomoći u iznosu 423.911,00 kn ili 9,4 %. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za obavljanja komunalnih djelatnosti, ostalih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

- Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti ostvareni su u iznosu 1.034.255,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 849.332,00 kn, zimsko održavanje cesta 68.907,00 kn, javnu rasvjetu 43.100,00 kn (utrošena električna energiju 35.874,00 kn, održavanje javne rasvjete 7.226,00 kn), održavanje groblja i mrtvačnice te obavljanja ispraćaja i ukopa pokojnika 41.236,00 kn te na poslove iznošenja i odvoza smeća 31.680,00 kn.

Komunalno gospodarstvo na području Općine uređeno je odlukama o komunalnim djelatnostima iz 2010. i 2014. te odlukom o nerazvrstanim cestama iz 2016. Komunalne poslove iznošenja i odvoza smeća obavljalo je trgovačko društvo u suvlasništvu Općine, a komunalne poslovne zimskog čišćenja cesta i održavanje groblja i mrtvačnice te ispraćaja i ukopa pokojnika obavljale su fizičke osobe u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima u Općini.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete postupci javnog natječaja ili prikupljanja ponuda nisu provedeni, ugovori o povjeravanju komunalnih poslova nisu zaključeni niti su donesene odluke općinskog vijeća o izboru izvoditelja. Prema Odluci o komunalnim djelatnostima u Općini, obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete povjerava se pravnim ili fizičkim osobama putem ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, nakon postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora te da se ugovor o povjeravanju komunalnih poslova zaključuje u pisanom obliku, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

U poslovnim knjigama u okviru računa za nabavu nefinancijske imovine, evidentirani su rashodi za nabavu 2 224 t kamenog materijala u iznosu 87.776,00 kn. Dokumentacija iz koje je trebala biti vidljiva namjena nabavljenog kamenog materijala odnosno radovi, lokacije i količine utrošenog kamenog materijala, nije predočena. Zbog navedenog se ne može potvrditi opravdanost navedenih rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže povjeriti komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima. U slučaju nabave kamenog materijala, nalaže pribaviti dokumentaciju iz koje treba biti vidljivo za koje radove, na kojim lokacijama i u kojim količinama je kameni materijal utrošen.

- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i ostali rashodi

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 441.489,00 kn. Prije početka investicije odnosno gradnje nerazvrstanih cesta, Općina nije pribavila projektnu dokumentaciju i građevinsku dozvolu, po završetku radova nije pribavila uporabnu dozvolu, niti je obavljen stručni nadzor nad radovima. Zapisnici o primopredaji radova na nerazvrstanim cestama između Općine i izvoditelja radova, nisu sastavljeni.

Zapisnik o primopredaji radova treba, između ostalog, sadržavati podatke o kvaliteti radova, radovima koje je potrebno popraviti ili ponovno izvesti, primopredaji odgovarajuće dokumentacije, dan završetka radova i dan primopredaje, a na temelju zapisnika sastavlja se konačni obračun.

Tijekom 2016. nabavljena su rasvjetna tijela i kablovi u vrijednosti 193.444,00 kn (evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i u okviru kapitalnih pomoći) za javnu rasvjetu i rekonstrukciju niskonaponske mreže u dva naselja. Dokumentacija o sufinanciranju investicije (rekonstrukcija niskonaponske mreže i javne rasvjete u dva naselja) s podacima o nazivu projekta (dionica, duljina), nositelju investicije, vlasništvu, iznosima sufinanciranja, rokovima početka, završetka radova i drugim podacima, nije pribavljena.

Navedeni materijal do vremena obavljanja revizije nije ugrađen. Rasvjetna tijela i kabel skladištena su u poslovnom prostoru Općine (115.826,00 kn), a kabel dužine 2 330 m za rekonstrukciju niskonaponske mreže kod privatne osobe, bez naknade (77.618,00 kn).

Državni ured za reviziju nalaže prije početka investicije na izgradnji nerazvrstanih cesta pribaviti projektну dokumentaciju i građevinsku dozvolu, nakon završene gradnje uporabnu dozvolu, a nad radovima izgradnje obaviti stručni nadzor. Po završetku radova nalaže sastaviti zapisnik o primopredaji radova. Nadalje, predlaže prije početka investicija pribaviti dokumentaciju o sufinanciranju investicije s podacima o nazivu projekta (dionica, duljina), nositelju investicije, vlasništvu, iznosima sufinanciranja, rokovima početka, završetka i drugim podacima.

- 3.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi povjeravanja komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete izvoditeljima, pribavljanju dokumentacije za eventualnu nabavu kamenog materijala te načinu vođenja investicija u izgradnji nerazvrstanih cesta. U očitovanju obrazlaže da je do početka obavljanja revizije Općina u jedinstvenom upravnom odjelu imala zaposlene samo administrativnog referenta i spremačicu, a u međuvremenu je zaposlila (zajedno s Općinom Đurmanec) komunalnog redara te očekuje da će time biti otklonjeni nedostaci iz njegova djelokruga rada. Također obrazlaže da je u postupku priprema natječaja za prijem u radni odnos pročelnika, čime bi se stvorili uvjeti za pravovremenu pripremu i donošenje akata kako bi se otklonile uočene nepravilnosti utvrđene revizijom financijskih izvještaja i poslovanja Općine.*

4. Javna nabava

- 4.1. Planom nabave te izmjenama i dopunama plana nabave za 2016. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 2.368.875,00 kn. Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave objavljene su na mrežnoj stranici Općine. Općina je tijekom 2016. provela jedan otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti za nabavu radova na izgradnji mrtvačnice, koji je odlukom načelnika iz studenoga 2016. poništen jer je cijena najpovoljnije ponude bila veća od osiguranih sredstava za nabavu.

Godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi za 2016. nije sastavljeno i nije Upravi za sustav javne nabave dostavljeno putem elektroničkog oglasnika javne nabave.

Odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2017., propisano je, između ostalog, da su naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Nepravilnosti su utvrđene pri postupcima bagatelne nabave radova na izgradnji nerazvrstanih cesta na šest dionica i usluge izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju nerazvrstane ceste.

Planom nabave radovi na izgradnji nerazvrstanih cesta planirani su na dvije pozicije (od čega na jednoj poziciji u vrijednosti 350.000,00 kn i na drugoj poziciji u vrijednosti 112.500,00 kn) odnosno ukupne procijenjene vrijednosti 462.500,00 kn, a nisu planirani po pojedinim dionicama, dok su usluge izrade projekata planirane u vrijednosti 370.000,00 kn.

Planom nabave treba definirati predmet nabave i procijenjenu vrijednost nabave na način da se mogu pratiti postupci nabave i realizacija u odnosu na plan.

Općina je donijela Odluku o provedbi postupaka bagatelne nabave kojom je uređen postupak koji prethodi stvaranju ugovornog odnosa za nabavu robe i/ili usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn (bagatelna nabava) za koje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi ne postoji obveza provedbe postupaka javne nabave. Odredbama spomenute odluke propisano je, između ostalog, da postupak bagatelne nabave vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn za nabavu robe i/ili usluga, odnosno vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn za nabavu radova, započinje danom donošenja odluke o početku postupka bagatelne nabave koju donosi odgovorna osoba naručitelja, a provodi se slanjem poziva za dostavu ponude prema najmanje dva gospodarska subjekta prema vlastitom izboru. Odlukom o provedbi postupaka bagatelne nabave nije uređeno područje koje se odnosi na primjenu načela javne nabave.

Bez provođenja postupaka bagatelne nabave koji su određeni Odlukom o provedbi postupaka bagatelne nabave, izravno su nabavljeni radovi i usluge u iznosu 610.239,00 kn (radovi na izgradnji nerazvrstanih cesta na šest dionica 441.489,00 kn i usluga izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju nerazvrstane ceste 168.750,00 kn). Za radove na izgradnji pet dionica nerazvrstanih cesta kao i za uslugu izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju nerazvrstane ceste zaključeni su s izvoditeljima ugovori (od čega ugovor za izgradnju nerazvrstanih cesta ne sadrži ugovornu vrijednost radova), dok za radove na jednoj dionici nerazvrstane ceste nije zaključen ugovor.

Općina na mrežnim stranicama nije objavila popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje, kako je propisano odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi plana nabave, izrade statističkog izvješća o javnoj nabavi, objava podataka na mrežnim stranicama kao i pitanja u vezi jednostavne nabave odnosno nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn.

Prema odredbama spomenutog Zakona, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije.

Načela javne nabave u smislu Zakona su načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastanka i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. Nadalje, javna nabava ne smije biti osmišljena s namjerom izbjegavanja primjene ovoga Zakona ili izbjegavanja primjene pravila o javnoj nabavi male, odnosno velike vrijednosti ili s namjerom da se određenim gospodarskim subjektima neopravdano da prednost ili ih se stavi u nepovoljan položaj.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi i dostaviti Upravi za sustav javne nabave putem elektroničkog oglasnika javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalaže kod nabave usluga i radova čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za usluge i 500.000,00 kn za radove (bez poreza na dodanu vrijednost) pridržavanje odredbi Odluke o provedbi postupaka bagatelne nabave. Nadalje, nalaže na mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je čelnik tijela ili s njime povezane osobe u sukobu interesa odnosno obavijest da takvih subjekata nema te aktom koji se odnosi na jednostavnu nabavu urediti i pitanja primjene načela javne nabave.

4.2. Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi javne nabave.

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 utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - revizijom za 2008., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - proračunom prihodi, rashodi i izdaci nisu planirani i računovodstveno se ne prate prema izvorima financiranja; Potraživanja za općinske poreze (69.293,00 kn) nisu evidentirana u poslovnim knjigama niti iskazana u financijskim izvještajima; Rashodi u iznosu 262.278,00 kn nisu evidentirani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, a rashodi za tekuće i investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 711.620,00 kn na propisanim računima računskog plana; Općina je objekt društvenog doma bez naknade prenijela udruzi, a za vrijednost doma (333.088,00 kn) nije umanjena vrijednost imovine i izvora vlasništva te nisu u istom iznosu evidentirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine i rashodi od donacija (točka 2. Nalaza)
 - komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta (849.332,00 kn) i javne rasvjete (7.226,00 kn) povjereni su izvođačima izravno, bez provođenja javnog natječaja ili prikupljanja ponuda, odluke predstavničkog tijela i bez zaključenih ugovora o povjeravanju komunalnih poslova; Rashodi za nabavu kamenog materijala ostvareni su u iznosu 87.776,00 kn, a dokumentacija iz koje bi trebalo biti vidljivo za koje radove, na kojim lokacijama i u kojim količinama je utrošen, nije predočena; Prije početka izgradnje nerazvrstanih cesta (441.489,00 kn) nije pribavljena projektna dokumentacija i građevinska dozvola, a nakon završetka radova, odnosno prije stavljanja u uporabu, nije pribavljena uporabna dozvola, nad radovima na izgradnji nerazvrstanih cesta nije obavljen stručni nadzor niti su sastavljeni zapisnici o primopredaji radova (točka 3. Nalaza)
 - godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi za 2016. nije sastavljeno i nije dostavljeno Upravi za sustav javne nabave putem elektroničkog oglasnika javne nabave; Radovi i usluge za koje su rashodi ostvareni u iznosu 610.239,00 kn (radovi na izgradnji nerazvrstanih cesta 441.489,00 kn, usluga izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju nerazvrstane ceste 168.750,00 kn), nabavljene su izravnim ugovaranjem, a prema Odluci o provedbi postupaka bagatelne nabave, trebalo je prikupiti najmanje dvije ponude; Na mrežnim stranicama nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je čelnik tijela ili s njime povezane osobe u sukobu interesa odnosno obavijest da takvih subjekata nema. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 2 656 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel s tri zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivan Šanjug. Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.480.204,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 4.525.098,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 955.106,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 457.829,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 497.277,00 kn. Ostvareni prihodi su u odnosu na prethodnu godinu veći za 1.402.652,00 kn ili 34,4 %, a rashodi su veći za 1.112.765,00 kn ili 32,6 %. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.421.725,00 kn ili 62,4 % i pomoći u iznosu 1.549.691,00 kn ili 28,3 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.933.140,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 35,3 %. Potraživanja su iskazana u iznosu 324.537,00 kn, što je za 30.214,00 kn ili 10,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 304.515,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 646.453,00 kn, što je za 84.911,00 kn ili 11,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze iznose 437.888,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.068.274,00 kn ili 45,7 %, materijalni rashodi u iznosu 949.382,00 kn ili 21,0 %, tekuće i kapitalne donacije i pomoći u iznosu 437.175,00 kn ili 9,7 % i pomoći u iznosu 423.911,00 kn ili 9,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Nepravilnosti utvrđene revizijom za 2008. koje su ponovljene te nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2016., koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.