



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PLAŠKI

Karlovac, rujan 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2016.	10
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/17-02/40  
URBROJ: 613-06-17-7

Karlovac, 5. rujna 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE PLAŠKI 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 Plaški (dalje u tekstu: Općina) za 2016.

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

Postupci revizije provedeni su od 16. ožujka do 5. rujna 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 Karlovačke županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), utvrđena je pripadnost Općine drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 2 090 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je početkom 2016. imala pet, a koncem godine četiri zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika, Knjižnicu i čitaonicu, u kojoj je koncem godine bio jedan zaposlenik na pola radnog vremena. Osnivač je i jedini član trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju te trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti, oba s temeljnim kapitalom 20.000,00 kn. Također, ima 5,0 % udjela, u vrijednosti 1.000,00 kn, u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za proizvodnju i usluge koji iznosi 20.000,00 kn. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio načelnik Pero Damjanović.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 6.970.278,00 kn, rashodi u iznosu 6.945.278,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodne godine u iznosu 25.000,00 kn. Tijekom 2016. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna te odluke o izvršenju proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna su prihodi planirani u iznosu 4.541.957,00 kn, rashodi u iznosu 4.460.943,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodne godine u iznosu 81.014,00 kn.

Prema izvještaju o izvršenju proračuna za 2016. prihodi su ostvareni u iznosu 4.345.774,00 kn, što je za 196.183,00 kn ili 4,3 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu 3.872.561,00 kn, što je za 588.382,00 kn ili 13,2 % manje od planiranih. Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode Općine i vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika te rashode Općine i proračunskog korisnika.

Prema Odluci o izvršenju proračuna Općine za 2016., vlastite prihode proračunskog korisnika ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnik je obvezan uplaćivati u proračun Općine.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama za 2017., planirani su prihodi u iznosu 6.940.026,00 kn, rashodi u iznosu 6.924.922,00 kn i pokriće manjka prihoda u iznosu 15.104,00 kn, a za 2018. planirani su prihodi u iznosu 6.713.026,00 kn, rashodi u iznosu 6.642.996,00 kn, te pokriće manjka prihoda u iznosu 70.030,00 kn.

Općina je uz proračun za 2016. donijela Plan razvojnih programa od 2016. do 2018., kojim su utvrđeni ciljevi razvoja, mjere, programske aktivnosti, planirani iznosi, pokazatelji rezultata, polazne vrijednosti za 2015., ciljane vrijednosti za 2016., 2017. i 2018. te odgovornost za provedbu mjera (organizacijska klasifikacija). Za 2016. planirana su sredstva u iznosu 6.945.278,00 kn, za 2017. u iznosu 6.924.921,00 kn te za 2018. u iznosu 6.642.996,00 kn. Spomenutim Planom vrijednosno značajnija sredstva planirano je utrošiti na programe donošenja akata i mjera iz djelokruga predstavničkog i izvršnog tijela u iznosu 2.240.550,00 kn (od čega 716.850,00 kn u 2016.), obnova i rekonstrukcija prometnice Plaški-Staro Selo-Latin druga dionica u iznosu 1.980.000,00 kn (od čega 660.000,00 kn u 2016.) te priprema i donošenje akata iz djelokruga u iznosu 1.932.390,00 kn (od čega u 2016. u iznosu 647.150,00 kn). Godišnje izvješće o provedbi Plana razvojnih programa za 2016. je sastavljeno i sadrži usporedbu planiranih i ostvarenih vrijednosti.

### Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Državnom uredu za reviziju te Financijskoj agenciji u propisanom roku.

#### a) Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi Općine te rashodi Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.340.090,00 kn, što je za 363.302,00 kn ili 9,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim приходima.

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	580.184,00	862.937,00	148,7
2.	Pomoći	2.464.793,00	2.976.086,00	120,7
3.	Prihodi od imovine	73.053,00	49.168,00	67,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	306.858,00	432.475,00	140,9
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	475.068,00	200,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	76.832,00	19.224,00	25,0
	Ukupno	3.976.788,00	4.340.090,00	109,1

Vrijednosno značajniji su prihodi od pomoći u iznosu 2.976.086,00 kn ili 68,6 %, poreza u iznosu 862.937,00 kn ili 19,9 % te od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 432.475,00 kn ili 10,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostali prihodi (prihodi od imovine, prihodi od kazni, upravnih mjera i drugi prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 68.592,00 kn i imaju udjel 1,5 % u ukupno ostvarenim приходima.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 862.937,00 kn, što je za 282.753,00 kn ili 48,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na porez na dohodak u iznosu 647.147,00 kn, porez na promet nekretninama u iznosu 140.450,00 kn i općinske poreze u iznosu 75.340,00 kn. Uvedeni su općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, na tvrtku i za korištenje javnih površina), a prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći su ostvarene u iznosu 2.976.086,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 2.906.086,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 70.000,00 kn. Tekuće pomoći su ostvarene iz državnog proračuna za redovno poslovanje u iznosu 1.986.547,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za programe javnih radova u iznosu 734.215,00 kn te proračuna Karlovačke županije za ogrjev, javne radove i troškove izbora u iznosu 185.324,00 kn. Tijekom 2016. Općina je provodila projekte javnih radova preventivne zaštite i očuvanja prirodnog okoliša rijeka Dretulje i Vrnjike i manjih potoka koje je obavljalo 40 zaposlenika, te program javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici koje je obavljalo devet zaposlenica, a obavljale su poslove skrbi o starijima i nemoćnima, poboljšavajući kvalitetu njihova življenja kroz izvaninstitucionalne oblike skrbi, sprečavajući socijalnu isključenost, te potičući međugeneracijsku solidarnost. Kapitalne pomoći u iznosu 70.000,00 kn ostvarene su od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za gradnju nerazvrstanih cesta.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 49.168,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 41.322,00 kn (naknada za ozakonjenje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru 27.885,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 13.212,00 kn, prenamjena poljoprivrednog zemljišta u građevinsko zemljište 211,00 kn i spomenička renta 14,00 kn) i od financijske imovine u iznosu 7.846,00 kn (zatezne kamate 7.217,00 kn i kamate na depozite 629,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 432.475,00 kn. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 186.694,00 kn, doprinosa za šume u iznosu 139.327,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 97.361,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu 6.134,00 kn i državnih upravnih pristojbi u iznosu 2.959,00 kn.

Od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni prihodi u iznosu 19.224,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje kuće u državnom vlasništvu na području posebne državne skrbi u iznosu 13.820,00 kn (na temelju ugovora iz 2014. na obročnu otplatu) te na prihode ostvarene prodajom dva poljoprivredna zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 5.404,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su u 2016. ostvareni u iznosu 1.479.599,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 34,1 %. Odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade i doprinosa, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodnog doprinosa, doprinosa za šume, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, prenamjene poljoprivrednog zemljišta i prodaje stambenog objekta u državnom vlasništvu na području posebne državne skrbi.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.848.817,00 kn, što je za 295.588,00 kn ili 8,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	993.793,00	1.290.236,00	129,8
2.	Materijalni rashodi	1.169.848,00	1.053.443,00	90,0
3.	Financijski rashodi	8.753,00	19.299,00	220,5
4.	Subvencije	11.550,00	17.600,00	152,4
5.	Pomoći	78.734,00	95.938,00	121,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima	334.708,00	332.119,00	99,2
7.	Ostali rashodi	355.506,00	313.258,00	88,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	600.337,00	726.924,00	121,1
	Ukupno	3.553.229,00	3.848.817,00	108,3
	Višak prihoda	423.559,00	491.273,00	116,00

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za rashode za zaposlene u iznosu 1.290.236,00 kn ili 33,5 %, materijalne rashode u iznosu 1.053.443,00 kn ili 27,4 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 726.924,00 kn ili 18,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima te ostali rashodi) iznose 778.214,00 kn i imaju udjel 20,2 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.290.236,00 kn (javni radovi u iznosu 713.723,00 kn i zaposlenici u iznosu 576.513,00 kn), od čega se na bruto plaće odnosi 1.061.708,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 182.614,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 45.914,00 kn. Razlog povećanja u odnosu na 2015. su povećani rashodi za zaposlene na javnim radovima.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.053.443,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 479.066,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 212.094,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 65.093,00 kn, rashode za parlamentarne izbore u iznosu 50.214,00 kn, izradu registra nekretnina u iznosu 31.000,00 kn, osnivanje zemljišne knjige za k.o. Plaški u iznosu 22.753,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 8.206,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 185.017,00 kn. U okviru materijalnih rashoda značajni dio proračunskih sredstava je utrošen za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 417.918,00 kn ili 10,9 % ukupnih rashoda.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 19.299,00 kn odnose se na zatezne kamate u iznosu 11.043,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 8.256,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu 17.600,00 kn odnose se na subvencije poljoprivrednicima za umjetno osjemenjivanje. Uvjeti, kriteriji i postupak za ostvarivanje prava na subvenciju određeni su odlukom o financiranju troškova umjetnog osjemenjivanja krava i junica u 2016.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 95.938,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava proračunskom korisniku Knjižnici i čitaonici, od čega za financiranje redovne djelatnosti 85.693,00 kn te za nabavu knjiga, računalnih programa i opreme u iznosu 10.245,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 332.119,00 kn odnose se na pomoć za ogrjev korisnicima centra za socijalnu skrb u iznosu 125.100,00 kn, subvencije prehrane učenika osnovne škole u iznosu 95.865,00 kn, jednokratne pomoći u novcu u iznosu 49.515,00 kn, pomoći za novorođenčad u iznosu 28.500,00 kn, subvencije prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 27.242,00 kn te druge socijalne pomoći u iznosu 5.897,00 kn. Naknade su ostvarene na temelju Socijalnog programa kojim su utvrđeni kriteriji za ostvarivanje prava na oblike pomoći i odluke o financijskoj jednokratnoj pomoći za novorođenčad.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 313.258,00 kn, a odnose se na tekuće donacije (dobrovoljnom vatrogasnom društvu, Crvenom križu, političkim strankama, vjerskim zajednicama, školstvu, sportskom klubu, udrugama) u iznosu 212.360,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju za sufinanciranje rekonstrukcije cjevovoda i vodoopskrbnih objekata na sustavu Plaški u iznosu 76.898,00 kn te kapitalne donacije (dobrovoljnom vatrogasnom društvu za sufinanciranje nabave navalnog vozila i neprofitnoj organizaciji za realizaciju projekta Zelena klupica) u iznosu 24.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 726.924,00 kn, a odnose se na izgradnju cesta u iznosu 521.320,00 kn, javne rasvjete u iznosu 127.949,00 kn, uređenje parka u iznosu 24.700,00 kn, uređenje mrtvačnice u iznosu 22.455,00 kn, nabavu nematerijalne imovine (izrada planova gospodarenja otpadom, procjene ugroženosti od požara i tehnoloških eksplozija te zaštite od požara) u iznosu 20.950,00 kn te nabavu računalne i druge opreme u iznosu 9.550,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 491.273,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 81.014,00 kn (od čega višak iz 2015. iznosi 423.559,00 kn, manjak iz prethodnih godina 495.760,00 kn, izvršen je ispravak za iznos 8.813,00 kn koji se odnosi na trošak financiranja trgovačkog društva za gospodarenje otpadom Karlovačke županije iz 2015. a evidentiran je u 2016.), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 410.259,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 17.235.327,00 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	16.040.266,00	15.464.429,00	96,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	34.162,00	34.216,00	100,2
1.2.	Građevinski objekti	14.275.461,00	13.764.555,00	96,4
1.3.	Postrojenja i oprema	279.349,00	209.579,00	75,0
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	427.288,00	427.288,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.024.006,00	1.028.791,00	100,5
2.	Financijska imovina	1.573.307,00	1.770.898,00	112,6
2.1.	Novčana sredstva	737.909,00	985.505,00	133,6
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	20.890,00	65.891,00	315,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	45.700,00	45.700,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	682.933,00	601.838,00	88,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	85.042,00	71.222,00	83,7
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	833,00	742,00	89,1
Ukupno imovina		17.613.573,00	17.235.327,00	97,9
3.	Obveze	861.130,00	656.699,00	76,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	857.039,00	656.699,00	76,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.091,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	16.752.443,00	16.578.628,00	99,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		17.613.573,00	17.235.327,00	97,9
Izvanbilančni zapisi		0,00	40.219,00	-

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nerazvrstanih cesta 12.199.980,00 kn, vodnih građevina 875.870,00 kn, javne rasvjete 612.350,00 kn, imovine u pripremi 427.288,00 kn (najznačajnija se odnosi na dokumentaciju za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 427.000,00 kn koja je završena u prethodnim godinama i tijekom obavljanja revizije stavljena je u uporabu). U 2016. evidentirane su 54 jedinice imovine procijenjene po 1,00 kn koje nisu bile evidentirane u poslovnim knjigama.

Potraživanja koncem 2016. iznose 738.951,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manja su za 49.914,00 kn ili 6,3 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 601.838,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 71.222,00 kn, dane pozajmice u iznosu 50.000,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 15.891,00 kn. U okviru potraživanja za prihode poslovanja, vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 417.447,00 kn. Do ožujka 2017. naplaćena su potraživanja u iznosu 69.092,00 kn.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 656.699,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manje su za 204.431,00 kn ili 23,7 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja. Vrijednosno značajnije obveze su obveze prema trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu Grada Ogulina i dvije susjedne općine za naknadu troškova usluge zahvaćanja vode za potrebe javne vodoopskrbe iz 2011. i 2012. u iznosu 496.496,00 kn, plaće zaposlenika za prosinac 2016. u iznosu 46.195,00 kn, strankama i kandidatima za lokalne izbore održane 2013. u iznosu 31.157,00 kn te dobrovoljnom vatrogasnom društvu prema rješenju vatrogasnog inspektora u iznosu 23.897,00 kn.

Od ukupnih obveza, koncem godine su dospjele u iznosu 555.080,00 kn. Do ožujka 2017. podmirene su obveze u iznosu 111.402,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 40.219,00 kn se odnose na utužena potraživanja za komunalnu naknadu, porez na tvrtku, naknadu za korištenje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, porez na korištenje javne površine te porez na potrošnju. Za evidentirana potraživanja u okviru izvanbilančnih zapisa, umanjena su potraživanja na bilančnim pozicijama.

## II. REVIZIJA ZA 2016.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, 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 s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. 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. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Jedinog upravnog odjela te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima koji se odnose na poduzimanje mjera za naplatu potraživanja, evidentiranje rashoda, obavljanje komunalnih djelatnosti, evidentiranje vrijednosti vodnih građevina, ispravak vrijednosti nefinancijske imovine i javne nabave.

## 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, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008., računovodstveno poslovanje, pozajmljivanje sredstava, prihode, rashode, komunalne djelatnosti, imovinu te javnu nabavu.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2008.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti opisani u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti su se odnosili na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi su evidentirani i iskazani prema modificiranom načelu nastanka događaja te su u financijskim izvještajima iskazani točni podaci
- doneseni su akti o upravljanju grobljima, a komunalno društvo koje upravlja grobljima uspostavlja grobne očevidnike i registar umrlih osoba
- sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađena su sa sredstvima planiranim proračunom za 2016.
- izvoditelji radova ispostavili su okončane situacije za izvedene radove (uređenje cesta), situacije je ovjerio stručni nadzor te je sastavljen zapisnik o primopredaji radova.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- revizijom za 2008. je utvrđeno da komunalno društvo u vlasništvu Općine nije donijelo odluku o cijeni te načinu obračuna i plaćanja komunalne usluge uz prethodnu suglasnost Općine; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je Odluku o cijeni prikupljanja, odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada donijelo općinsko vijeće u prosincu 2013., a trebalo je donijeti trgovačko društvo uz prethodnu suglasnost Općine; Nadalje, navedenom Odlukom nije utvrđen način obračuna i plaćanja komunalne usluge.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je komunalno društvo u vlasništvu Općine donijelo Odluku o cijeni prikupljanja, odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada za pravne i fizičke osobe 28. srpnja 2017. kojom je utvrđen način obračuna i plaćanja komunalne usluge, te dostavilo Općini na razmatranje. Općina će Odluku uvrstiti na raspored sjednice općinskog vijeća koja će se održati 12. rujna 2017. te u slučaju prihvaćanja dati pisanu suglasnost.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti se odnose na izvanbilančne zapise te bilješke uz financijske izvještaje.

Kod provođenja postupaka nabave, odnosno zaključivanja ugovora za izvođenje radova nasipavanja dijela nerazvrstanih cesta, sanacije pojačanog održavanja više dionica postojećih nerazvrstanih asfaltnih i makadamskih cesta te održavanja cesta u zimskim uvjetima izvoditelji su u 2016. dostavili bjanko zadužnice u iznosu 270.000,00 kn za uredno izvršenje ugovora. Navedeni instrumenti osiguranja nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa. Analitička evidencija danih i primljenih jamstava i garancija nije ustrojena. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), između ostaloga je navedeno da pored analitičkog knjigovodstva, proračun i proračunski korisnici vode i evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđu imovinu dobivenu na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja i ostale izvanbilančne zapise.

Bilješke uz Bilancu sadrže razradu i dopunu podataka o imovini, obvezama te izvanbilančnim zapisima, a ne sadrže podatke o sudskim sporovima u tijeku. Potencijalne obveze po sudskim sporovima nisu iskazane u izvanbilančnoj evidenciji. Općina vodi tri sudska postupka u kojima je tužena. Prema odredbama članaka 13. i 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17), bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a obvezna bilješka uz Bilancu je pregled ostalih ugovornih odnosa i drugo, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju jamstava i garancija primljenih za uredno izvršenje ugovora o nabavi i evidentirati ih na računu izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže potencijalne obveze po sudskim sporovima iskazati u izvanbilančnoj evidenciji te u bilješkama navesti podatke o sudskim sporovima u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u 2017. ustrojila analitičku evidenciju primljenih jamstava i garancija za uredno izvršenje ugovora o nabavi te ih je evidentirala na propisanom računu računskog plana. Također, ustrojila je izvanbilančnu evidenciju obveza po sudskim sporovima u tijeku te će za sljedeća razdoblja iskazivati navedene podatke u financijskim izvještajima i bilješkama uz financijske izvještaje.*

### 3. Pozajmljivanje sredstava

3.1. U okviru računa ostala potraživanja iskazana su potraživanja za dane pozajmice trgovačkim društvima za komunalne djelatnosti te za javnu vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu Općine u iznosu 50.000,00 kn. Sporazumi o pozajmici su zaključeni na temelju zahtjeva društava, bez suglasnosti općinskog vijeća. Prema odredbi članka 11. Odluke o izvršavanju Proračuna Općine za 2016., načelnik je ovlašten za financijske odnose (zaduživanje i pozajmljivanje sredstava) na temelju odluke općinskog vijeća. U veljači 2016. zaključen je sporazum o davanju kratkoročne pozajmice (za tehnički pregled, registraciju, redovno servisiranje i popravak specijalnog vozila za odvoz otpada) u iznosu 25.000,00 kn, te u studenome 2016. za plaćanje naknada za zaštitu i korištenje voda u iznosu 25.000,00 kn. Rok povrata pozajmice je do 31. prosinca 2016. u deset obroka po 2.500,00 kn, odnosno do 30. travnja 2017. u pet obroka po 5.000,00 kn. Za vrijeme trajanja pozajmice, prema sporazumima, Općina neće obračunati zakonsku zateznu kamatu, a primatelji pozajmice se obvezuju izvršiti povrat cjelokupne pozajmice do ugovorenog roka. U slučaju da primatelj pozajmicu ne vrati do ugovorenog roka, davatelj pozajmice će istu potraživati prisilnim, odnosno sudskim putem. Instrumenti osiguranja vraćanja pozajmice nisu ugovoreni. Pozajmice nisu vraćene, a Općina nije poduzimala mjere za naplatu potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže donositi odluke općinskog vijeća u slučaju pozajmljivanja proračunskih sredstava u skladu s odredbama Odluke o izvršenju Proračuna, ugovarati kamate na dane pozajmice radi ekonomičnog raspolaganja sredstvima te poduzimati mjere za povrat danih pozajmica.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da trgovačko društvo za komunalne djelatnosti nije bilo u mogućnosti obavljati djelatnost zbog kvara vozila za odvoz komunalnog otpada i neredovitosti plaćanja obveznika te je dana pozajmica. Navodi da je u kolovozu 2017. Općina uputila pisanu opomenu za povrat pozajmice najkasnije do 31. listopada 2017. Trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju također je dana pozajmica zbog loše financijske situacije koja je dovela do nemogućnosti trgovačkog društva da podmiri obvezu prema izvođaču radova na rekonstrukciji cjevovoda i vodoopskrbnih objekata. Navodi da će ubuduće općinsko vijeće donositi odluke o pozajmicama i da će se ugovarati instrumenti osiguranja povrata pozajmica. Za dane pozajmice će se zaključiti dodaci ugovorima i obračunati zatezne kamate.*

#### 4. Prihodi

- 4.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.340.090,00 kn, što je za 363.302,00 kn ili 9,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su prihodi od pomoći u iznosu 2.976.086,00 kn ili 68,6 %, poreza u iznosu 862.937,00 kn ili 19,9 % te od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 432.475,00 kn ili 10,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

U 2016. ostvareni su prihodi od doprinosa za šume u iznosu 139.327,00 kn. Obveznik plaćanja doprinosa za šume Općini dostavlja tromjesečne obračune i uplaćuje naknadu. U prosincu 2015. Općina je donijela Odluku o namjeni korištenja novčanih sredstava šumskog doprinosa za 2016. kojom je planirano 70.000,00 kn utrošiti za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Također, Općina je planirala (nije naveden iznos) te utrošila ostvarena sredstva od šumskog doprinosa u iznosu 139.327,00 kn prema Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2016. što nije u skladu s odredbom članka 65. stavak 2. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12 i 94/14) kojima je propisano da se sredstva šumskog doprinosa uplaćuju na poseban račun jedinica lokalne samouprave područja na kojem je obavljena sječa i koriste se isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže planirati i utrošiti ostvarene prihode od šumskog doprinosa u skladu s propisanim namjenama.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi kako smatra opravdanim utrošak ostvarenih prihoda od šumskog doprinosa za održavanje objekata komunalne infrastrukture jer je kao posljedica troška nastala nova vrijednost. U budućem razdoblju postupiti će prema danom nalogu te će ostvarena sredstva od šumskog doprinosa utrošiti isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o šumama.*

#### 5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 3.848.817,00 kn, što je za 295.588,00 kn ili 8,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za rashode za zaposlene u iznosu 1.290.236,00 kn ili 33,5 %, materijalne rashode u iznosu 1.053.443,00 kn ili 27,4 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 726.924,00 kn ili 18,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za zaposlene na javnim radovima u iznosu 713.723,00 kn i zaposlenike Općine u iznosu 576.513,00 kn. Rashodi za zaposlenike Općine se odnose na plaće u iznosu 548.946,00 kn (bruto plaće 463.950,00 kn i doprinosi na plaće i naknade 84.996,00 kn) te ostale rashode za zaposlene u iznosu 27.567,00 kn. Plaća je isplaćena za četiri službenika i namještenika, za tri dužnosnika (načelnik i dvije zamjenice načelnika) koji dužnost obavljaju profesionalno. Plaće zaposlenika su obračunane prema odlukama Općine te pojedinačnim rješenjima o rasporedu na radno mjesto, a plaće dužnosnika prema odlukama Općine o visini osnovice i koeficijentata za obračun visine plaće načelniku i zamjenicama načelnika.

Masa sredstava za plaće zaposlenika u Općini je veća od dozvoljene. Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, prihoda od sufinanciranja građana za mjesnu samoupravu te pomoći ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema navedenom, dopuštena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 267.432,00 kn, a isplaćeno je 548.946,00 kn ili 41,1 % od osnovice (1.337.161,00 kn) odnosno za 281.514,00 kn ili 105,3 % više.

Za obračun plaće službenika i namještenika, koeficijente i visinu osnovice utvrđuje općinsko vijeće. Koeficijente je općinsko vijeće utvrdilo odlukom koncem 2010. Prema odluci općinskog vijeća iz 2015., osnovica za plaće je utvrđena u iznosu 3.321,00 kn, a tijekom 2016. kod obračuna plaća je primjenjivana osnovica 3.221,00 kn odnosno u manjem iznosu za 100,00 kn.

Ostali rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 32.763,00 kn, odnose se na otpremnine u iznosu 10.898,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 10.537,00 kn, božićnice u iznosu 7.552,00 kn i naknade za godišnji odmor u iznosu 3.776,00 kn. Na neto isplate naknada odnosi se 27.567,00 kn. Za naknade isplaćene u neto iznosu 5.000,00 kn, obračunani su porez, prirez i doprinosi u iznosu 3.457,00 kn, iako su naknade isplaćene u neoporezivim iznosima, te porezna davanja nisu trebala biti obračunana i plaćena. Odredbama članaka 7., 13., 16. i 45. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14, 137/15), koji se primjenjivao do konca 2016., određeni su neoporezivi iznosi naknada, potpora i nagrada koje se smatraju primicima i koje se mogu isplatiti bez poreza, odnosno koji se ne smatraju plaćom samo ako se isplaćuju zaposlenicima. U veljači 2017. stupio je na snagu novi Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17), kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi neoporezive svote naknada, potpora i nagrada.

Rashodi za reprezentaciju za ugostiteljske usluge u iznosu 16.388,00 kn su ostvareni na temelju računa na kojima nisu navedene osobe koje su ugošćivane i svrha ugošćivanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za usklađenje iznosa za isplatu plaće do visine dopuštene odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže obračunavati naknade zaposlenicima u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak, a troškove za reprezentaciju evidentirati na temelju računa koji sadrže podatke o osobama koje su ugošćivane i svrsi ugošćivanja.



5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će poduzeti mjere za usklađenje iznosa za isplatu plaće do visine dopuštene zakonskim odredbama te da će naknade zaposlenicima obračunavati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak, a troškove reprezentacije evidentirati na temelju računa koji sadrže podatke o osobama koje su ugošćivane i svrsi ugošćivanja.*

## 6. Komunalne djelatnosti

6.1. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 417.918,00 kn, a odnose se na rashode za potrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 126.244,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 122.935,00 kn, čistoće u iznosu 73.437,00 kn, javne rasvjete u iznosu 56.285,00 kn, zimsku službu u iznosu 37.205,00 kn te deratizaciju i dezinfekciju u iznosu 1.812,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2016. donesen je i usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti od lokalnog značaja donijelo je općinsko vijeće u prosincu 2009. te izmjene u prosincu 2010., srpnju 2011., srpnju 2013. i rujnu 2015. Utvrđeni su komunalni poslovi koji se obavljaju putem komunalnog trgovačkog društva u vlasništvu Općine i na temelju ugovora.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2016. planirana su sredstva u iznosu 595.300,00 kn za komunalne djelatnosti održavanje makadamskog kolnika i poljskih putova u iznosu 300.000,00 kn, javne rasvjete u iznosu 207.000,00 kn, održavanje čistoće na javnim površinama u iznosu 78.300,00 kn i odvodnju atmosferskih voda u iznosu 10.000,00 kn. Izvori financiranja su ostali prihodi (šumski doprinos, pomoći iz proračuna Karlovačke županije i ostali prihodi) u iznosu 370.300,00 kn te sredstva komunalne naknade u iznosu 225.000,00 kn. Komunalna djelatnost deratizacija i dezinfekcija nije obuhvaćena Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2016., a prema odredbama Odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti od lokalnog značaja, obavlja se na temelju ugovora zaključenog na vrijeme od jedne do četiri godine.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2016. u dijelu održavanja makadamskog kolnika i poljskih putova te održavanja čistoće na javnim površinama sadrži opis poslova, procjenu pojedinih troškova, ali ne sadrži opseg (količinu) poslova i procjenu troškova održavanja i čišćenja prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja. Odredbom 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), propisano je da se programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje i opseg poslova održavanja po djelatnostima.

Prema odredbama Odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti od lokalnog značaja trgovačko društvo u vlasništvu Općine obavlja poslove prikupljanja, odvoza i odlaganja kućnog i otpada s javnih površina te redovito održavanje privremenog odlagališta otpada Jezero, održavanja čistoće javnih površina, tržnice na malo, održavanja groblja, prijevoza pokojnika te zimskog čišćenja i održavanja nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima. Tijekom 2016. komunalno društvo je ispostavilo tri računa za komunalne usluge obavljene u travnju, rujnu i studenome 2016. u iznosu 73.437,00 kn.

Rashodi su ostvareni na temelju računa koji sadrže opis poslova te cijenu sati rada komunalnog radnika, rad strojeva te odvoza otpada na odlagalište. Ugovor o obavljanju komunalnih poslova na području Općine kojim bi trebali biti određeni poslovi, rokovi obavljanja usluga, cijena sata rada strojeva i radnika te drugi bitni elementi za obavljanje djelatnosti za koje je društvo osnovano, nije zaključen.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, zimske službe te deratizacije i dezinfekcije ostvareni su u iznosu 218.237,00 kn. Izvoditelji radova i usluga su odabrani izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je, između ostalog, propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, odnosno Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti od lokalnog značaja. Navedene poslove trebalo je povjeriti na temelju Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno Odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti od lokalnog značaja, prema kojoj se održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, zimske službe te deratizacije i dezinfekcije obavlja na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti nakon provedenog postupka javnog natječaja, a odluku o izboru ponuditelja donosi općinsko vijeće.

Općina nije osigurala obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta, odvodnja, čišćenje i pročišćavanje otpadnih voda objekata zahvaćenih otpadnim vodama, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih i crnih jama). Prema odredbama članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinice lokalne samouprave te pravne i fizičke osobe koje obavljaju komunalne djelatnosti obvezne su na temelju ovoga Zakona i posebnih propisa osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti, osigurati održavanje komunalnih objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti, osigurati obavljanje komunalnih djelatnosti na načelima održivog razvoja te osigurati javnost rada. S obzirom da je trgovačko društvo u vlasništvu Općine registrirano za obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti, kao i za djelatnosti koje su izravno povjerene drugim pravnim i fizičkim osobama uz istovremeno pozajmljivanje sredstva društvu, predlaže razmotriti mogućnost povjeravanja obavljanja komunalnih poslova društvu, kako bi društvo obavljalo poslove za koje je registrirano i ostvarivalo prihode od tih djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture, pored opisa poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova i iskaza financijskih sredstava s naznakom izvora financiranja, utvrditi i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta kojim će utvrditi vrijeme i raspored izvođenja pojedinih radova, njihov opseg i rok izvršenja radova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže zaključiti ugovor o obavljanju komunalnih usluga s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine kojim bi bile određene usluge, rokovi obavljanja radova i usluga, cijena sata rada strojeva i radnika te drugi bitni elementi za obavljanje djelatnosti za koje je društvo osnovano. Nadalje nalaže povjeriti obavljanje komunalnih usluga održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na temelju ugovora prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti od lokalnog značaja (prikupiti ponude putem pozivnog natječaja na najmanje pet adresa fizičkih ili pravnih osoba, donijeti odluku općinskog vijeća o odabiru izvoditelja i zaključiti ugovor na rok do četiri godine).

Također, nalaže poduzeti aktivnosti u cilju osiguranja trajnog i kvalitetnog obavljanja komunalnih djelatnosti koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, odvodnju, čišćenje i pročišćavanje otpadnih voda objekata zahvaćenih otpadnim vodama, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih i crnih jama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će programom održavanja komunalne infrastrukture obuhvatiti djelatnosti deratizacije i dezinsekcije te da će program u dijelu makadamskih kolnika, poljskih putova i održavanja čistoće na javnim površinama sadržavati opseg poslova, procjenu troškova održavanja i čišćenja prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslove održavanja. Ugovor o obavljanju komunalnih djelatnosti kojim će biti određene usluge, rokovi obavljanja radova i usluga, cijena rada stroja i radnika te drugi bitni elementi za obavljanje djelatnosti zaključit će se s trgovačkim društvom za komunalne djelatnosti. Navodi da će donijeti pročišćeni tekst Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti te će u sljedećem razdoblju osigurati obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

## 7. Imovina

- 7.1. Ukupna imovina je koncem 2016. iskazana u vrijednosti 17.235.327,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 15.464.429,00 kn i financijsku imovinu 1.770.898,00 kn. Utvrđene nepravilnosti odnose se na uređenje imovinskopravnih odnosa zemljišta groblja, evidentiranje groblja u poslovnim knjigama Općine te prijenos vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga i isknjiženje vrijednosti iz poslovnih knjiga Općine.

Na području Općine nalaze se 23 groblja i zgrada mrtvačnice na groblju Međeđak na zemljištu ukupne površine 74 758 m<sup>2</sup>, a kojima upravlja i održava ih komunalno društvo u vlasništvu Općine. U 2014. Općina je kupila zemljište za proširenje središnjeg groblja u Plaškom te je zemljište površine 551 m<sup>2</sup> u vrijednosti 34.162,00 kn evidentirala u poslovnim knjigama. Općina je u 2016. na temelju odluke povjerenstva za popis imovine i obveza evidentirala vrijednost dva zemljišta groblja površine 9 577 m<sup>2</sup> po 1,00 kn. Također, u poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost ulaganja u zgradu namijenjenu za mrtvačnicu u iznosu 22.455,00 kn i vrijednost ograde na novom groblju u Plaškom u iznosu 9.418,00 kn. Ostala zemljišta groblja površine 64 630 m<sup>2</sup> te vrijednost zgrade namijenjene za mrtvačnicu nisu procijenjeni, u poslovnim knjigama nisu evidentirani, popisom imovine nisu obuhvaćeni i nisu iskazani u financijskim izvještajima. S obzirom da su zemljišne knjige na području Općine stavljene van snage, uvidom u posjedovne listove vidljivo je da se za zemljišta tri groblja vodi Općina kao posjednik, a za preostala groblja kao posjednici se vodi Republika Hrvatska, fizičke osobe te mjesna zajednica. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija je 2013. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Obveznici primjene upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom uputom su propisani načini procjene imovine, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Koncem 2016. su u poslovnim knjigama evidentirane i financijskim izvještajima iskazane vodne građevine u vrijednosti 875.870,00 kn od čega je vrijednost vodovoda Plaški 593.954,00 kn, rezervoara Gradina 163.903,00 kn, vodovoda Latin-Staro Selo 81.984,00 kn, vodovoda Grkovići 20.502,00 kn i vodovoda Grahovci 15.527,00 kn. Općinsko vijeće je 19. svibnja 2014. donijelo Odluku o prijenosu komunalnih vodnih građevina u vlasništvo, na upravljanje i održavanje trgovačkom društvu u vlasništvu Općine registriranom za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje bez naknade u viđenom i zatečenom stanju na dan donošenja odluke. U Odluci je navedeno da će se o prijenosu komunalnih vodnih građevina javne vodoopskrbe na trgovačko društvo, zaključiti ugovor. Ugovor o prijenosu vodnih građevina javne vodoopskrbe nije zaključen. Sastavni dio odluke o prijenosu je zapisnik o primopredaji. Prema odredbi članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbom članka 146. navedenog Zakona je određen rok od godinu dana, odnosno do 18. svibnja 2014., u kojem su lokalne jedinice bile dužne komunalne vodne građevine u svom vlasništvu prenijeti u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog kapitala ili prijenosa bez naknade. Ovaj prijenos je neoporeziv.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa nad grobljima i pratećim objektima. Nadalje nalaže se procijeniti vrijednost spomenutih nekretnina te ih evidentirati u poslovnim knjigama, obuhvatiti popisom imovine i iskazati u financijskim izvještajima. Također, nalaže postupiti prema donesenoj Odluci o prijenosu komunalnih vodnih građevina u vlasništvo na upravljanje i održavanje trgovačkom društvu u vlasništvu Općine iz 2014. u vezi s prijenosom vodnih građevina u vlasništvu Općine na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama te isknjiženja vrijednosti iz poslovnih knjiga Općine.

7.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je angažirala ovlaštenog sudskog vještaka koji će obaviti procjenu groblja i pratećih objekata nakon čega će u poslovnim knjigama evidentirati njihovu vrijednost. Također navodi da će najkasnije do listopada 2017. zaključiti ugovor u skladu s odredbama Odluke o prijenosu komunalnih vodnih građevina u vlasništvo, na upravljanje i održavanje trgovačkom društvu u vlasništvu Općine registriranom za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje, bez naknade u viđenom i zatečenom stanju.*

## 8. Javna nabava

8.1. Planom nabave za 2016. je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 2.795.600,00 kn. Odnosi se na otvoreni postupak javne nabave radova na obnovi i rekonstrukciji nerazvrstane ceste Plaški-Staro Selo-Latin procijenjene vrijednosti 528.000,00 kn te 17 postupaka bagatelne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 2.267.600,00 kn.

Planom nabave planirano je održavanje makadamskog kolnika, zimska služba i održavanje javne rasvjete u vrijednosti 280.000,00 kn. Navedene usluge su komunalne djelatnosti te ih nije trebalo planirati planom nabave s obzirom da se na navedenu nabavu ne primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi. U 2016. provedena su tri postupka bagatelne nabave za nabavu radova na sanaciji i nasipavanju nerazvrstanih cesta, ugovori su zaključeni u iznosu 589.587,00 kn, a radovi su izvedeni u vrijednosti 589.045,00 kn.

Planom nabave je planirana rekonstrukcija javne rasvjete procijenjene vrijednosti 352.000,00 kn. Postupke nabave bagatelne vrijednosti Općina je propisala Pravilnikom o provedbi postupku bagatelne nabave. Prema Pravilniku, za robu i usluge procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a manje od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu, odnosno za radove do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, postupci nabave se provode pozivom na dostavu ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta. Tijekom 2016. su izravnim ugovaranjem izvedeni radovi na javnoj rasvjeti u iznosu 127.949,00 kn s porezom na dodanu vrijednost bez provođenja postupaka nabave propisanih odredbama Pravilnika o provedbi postupaka bagatelne nabave. Rashodi su ostvareni na temelju ispostavljenih računa. U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuje plan nabave i postupci jednostavne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže za radove procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn provoditi postupke nabave u skladu s Pravilnikom o provedbi postupku bagatelne nabave, a planom nabave planirati nabavu roba, radova i usluga na koje se primjenjuju odredbe iz Zakona o javnoj nabavi.

- 8.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su izvršeni radovi na rekonstrukciji javne rasvjete provedeni na temelju ugovora o održavanju javne rasvjete zbog toga što su sve stavke roba, materijala i usluga bile navedene i pobrojane u ponudi istog izvođača koji je obavljao poslove održavanja javne rasvjete na području Općine Plaški. Navodi da će ubuduće kroz postupak jednostavne bagatelne nabave provesti pravodobnu i zakonitu proceduru na temelju koje će zaključiti ugovor.*

### 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:
  - odluku o davanju pozajmica u iznosu 50.000,00 kn trgovačkim društvima u vlasništvu Općine nije donijelo općinsko vijeće, kako je utvrđeno Odlukom o izvršavanju proračuna; Za odobrene pozajmice nisu ugovorene kamate i nisu poduzimane mjere za povrat danih pozajmica (točka 3. Nalaza)
  - prihodi od doprinosa za šume u iznosu 139.327,00 kn utrošeni su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, a trebalo ih je utrošiti za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture (točka 4. Nalaza)
  - masa sredstava za isplatu plaća zaposlenika za 2016. je iznosila 267.432,00 kn, a isplaćeno je 548.946,00 kn ili 41,1 % od osnovice (1.337.161,00 kn) odnosno za 281.514,00 kn ili 105,3 % više (točka 5. Nalaza)
  - za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, zimske službe te deratizacije i dezinsekcije, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 218.237,00 kn izvoditelji su odabrani izravnim ugovaranjem, a trebalo je prikupiti ponude putem pozivnog natječaja na najmanje pet adresa fizičkih ili pravnih osoba i objavom na oglasnoj ploči Općine (točka 6. Nalaza)
  - Općina nije poduzimala aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa u vezi s grobljima i pratećim objektima te nije procijenila njihovu vrijednost; Groblja i prateće objekte nije evidentirala u poslovnim knjigama, obuhvatila popisom imovine ni iskazala u financijskim izvještajima (točka 7. Nalaza)
  - radovi na rekonstrukciji javne rasvjete za koje su rashodi ostvareni u iznosu 127.949,00 kn, nabavljeni su izravnim ugovaranjem, a prema Pravilniku o provedbi postupku bagatelne nabave, trebalo je prikupiti najmanje tri ponude. (točka 8. Nalaza)
4. Općina obuhvaća osam naselja s 2 090 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel sa četiri zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Pero Damjanović. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.340.090,00 kn, a rashodi u iznosu 3.848.817,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 491.273,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 81.014,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 410.259,00 kn.

Vrijednosno značajniji su prihodi od pomoći u iznosu 2.976.086,00 kn ili 68,6 %, poreza u iznosu 862.937,00 kn ili 19,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem godine iznose 738.951,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su manja za 49.914,00 kn ili 6,3 %. Dospjela potraživanja iznose 601.838,00 kn ili 81,4 % ukupnih potraživanja. Općina se nije zaduživala i nije davala jamstva. U 2016. dala je pozajmice trgovačkim društvima u vlasništvu u iznosu 50.000,00 kn. Obveze koncem godine iznose 656.699,00 kn i manje su za 204.431,00 kn ili 23,7 % u odnosu na početno stanje, a odnose se na obveze za rashode poslovanja. Dospjele su obveze u iznosu 555.080,00 kn ili 84,5 % ukupnih obveza. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu, vatrogastvo, proračunske korisnike i za obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za rashode za zaposlene u iznosu 1.290.236,00 kn ili 33,5 %, materijalne rashode u iznosu 1.053.443,00 kn ili 27,4 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 726.924,00 kn ili 18,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na pozajmljivanje sredstava, prihode, rashode, komunalne djelatnosti, imovinu i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.