



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SABORSKO

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	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/17-02/41
URBROJ: 613-06-17-7

Karlovac, 5. rujna 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SABORSKO ZA 2016.

Na temelju odredbi članka 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 Saborsko (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 četiri naselja i ima ukupno 632 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, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području 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 koncem godine imala pet zaposlenika (zamjenik načelnika i jedna zaposlenica te tri zaposlenice koje pola radnog vremena rade u Općini, a pola u trgovačkom društvu u vlasništvu Općine).

Općina nema proračunskih korisnika, a osnivač je trgovačkog društva za komunalne djelatnosti sa 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu u iznosu 20.000,00 kn.

Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Marko Bičanić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.064.500,00 kn. Tijekom 2016. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.705.408,00 kn, što je za 1.640.908,00 kn ili 53,5 % više od planiranih proračunom. Proračunom nije bilo planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 713.084,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), u travnju 2017. sastavljen je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2016. Prema navedenom izvještaju, prihodi za 2016. ostvareni su u iznosu 4.698.048,00 kn, što je za 7.360,00 kn ili 0,2 % manje od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu 3.901.839,00 kn, što je za 803.569,00 kn ili 17,1 % manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 3.201.300,00 kn te za 2018. u iznosu 3.246.000,00 kn.

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 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 4.698.048,00 kn, što je za 1.327.956,00 kn ili 39,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	289.601,00	407.229,00	140,6
2.	Pomoći	1.812.956,00	1.966.370,00	108,5
3.	Prihodi od imovine	76.980,00	1.436.413,00	1 866,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	813.455,00	731.361,00	89,9
5.	Prihodi od pruženih usluga	127.599,00	113.556,00	89,0
6.	Upravne mjere i ostali prihodi	4.398,00	4.119,00	93,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	78.000,00	39.000,00	50,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	167.103,00	0,00	-
	Ukupno	3.370.092,00	4.698.048,00	139,4

Vrijednosno značajniji su prihodi od pomoći u iznosu 1.966.370,00 kn ili 41,9 %, prihodi od imovine u iznosu 1.436.413,00 kn ili 30,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 731.361,00 kn ili 15,6 %. Ostali prihodi (od poreza, pruženih usluga, upravne mjere i ostali prihodi, te od prodaje nefinancijske imovine) iznose 563.904,00 kn i imaju udjel 11,9 % u ukupnim prihodima.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 407.229,00 kn odnose se na porez na dohodak u iznosu 241.087,00 kn, općinske poreze u iznosu 85.184,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 80.958,00 kn. Uvedeni su općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i tvrtku), a prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći su ostvarene u iznosu 1.966.370,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 1.722.370,00 kn (vrijednosno su najznačajnije iz državnog proračuna za redovno poslovanje u iznosu 1.345.410,00 kn) i kapitalne pomoći u iznosu 244.000,00 kn (od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za izradu dokumenata prostornog planiranja u iznosu 162.500,00 kn te Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za razvoj komunalnog gospodarstva, odnosno izgradnju ograde oko groblja u iznosu 54.000,00 kn, iz županijskog proračuna pomoć za ogrijev i od druge jedinice lokalne samouprave za redovno poslovanje u iznosu 27.500,00 kn).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 1.436.413,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.359.433,00 kn ili 1 766,0 % zbog ostvarenja prihoda od naknade za korištenje zaštićenih prirodnih područja u iznosu 1.352.804,00 kn. Navedeni prihod ostvaren je na temelju Odluke Vlade RH o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15) od 24. rujna 2015. Prema točki III. Odluke, javna ustanova koja u skladu s posebnim zakonom upravlja zaštićenim prirodnim područjem te ostvaruje godišnji neto prihod od prodaje ulaznica veći od 15.000.000,00 kn dužna je jedinicama koje su razvrstane u 1. i 2. skupinu prema indeksu razvijenosti, isplatiti naknadu koja se može koristiti za provedbu projekata zaštite okoliša i prirode, razvoja društvene infrastrukture te gospodarskog rasta i održivog razvoja. Izvješće o utrošenim sredstvima Općina je dostavila Ministarstvu zaštite okoliša i energetike 22. veljače 2017., prema kojem su utrošena sredstva u iznosu 939.669,00 kn. Drugi prihodi od imovine odnose se prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu 44.865,00 kn, zasnivanja prava služnosti na zemljištu u vlasništvu Općine na temelju ugovora s trgovačkim društvom za telekomunikacijske usluge u iznosu 34.261,00 kn te prihode od financijske imovine u iznosu 4.483,00 kn (vrijednosno su najznačajnije zatezne kamate u iznosu 3.575,00 kn).

Od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su prihodi u iznosu 731.361,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od komunalne naknade ostvareni u iznosu 222.868,00 kn, vodnog gospodarstva u iznosu 222.021,00 kn te doprinosa za šume u iznosu 221.734,00 kn.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 222.868,00 kn na temelju odluke o komunalnoj naknadi iz 2009. i izmjeni iz 2015., koja je donesena prema odredbama 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). Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđena su naselja na području Općine u kojima se plaća komunalna naknada, zone i njihov koeficijent, vrijednost boda, određeni su obveznici plaćanja, popis nekretnina koje su u potpunosti oslobođene od plaćanja komunalne naknade, uvjeti za privremeno oslobađanje od plaćanja, utvrđeni su koeficijenti namjene za stambene i garažne prostore te gospodarske zgrade, neizgrađeno građevinsko zemljište, poslovne prostore za proizvodne i ostale djelatnosti te građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, propisan je način obračuna i utvrđivanja komunalne naknade. Komunalna naknada utvrđuje se rješenjem Jedinственog upravnog odjela do 31. ožujka za tekuću godinu, obračunava se i plaća mjesečno, osim za stambeni i garažni prostor te neizgrađeno građevinsko zemljište, za koje se plaća tromjesečno. Za građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti komunalna naknada u 2016. nije obračunana, jer nije bilo obveznika. U 2016. je bilo 542 obveznika komunalne naknade, od kojih 530 fizičkih i 12 pravnih osoba. Tijekom godine izdano je 37 rješenja o komunalnoj naknadi, od kojih je 30 izdano zbog izmijenjenih uvjeta obračuna, a sedam je novih obveznika. Na izdana rješenja nije bilo žalbi.

Prihodi vodnog gospodarstva ostvareni su u iznosu 222.021,00 kn, a odnose se na prihode od obavljanja usluge opskrbe vodom namjenjenoj ljudskoj potrošnji u iznosu 151.527,00 kn, naknade za zaštitu i korištenje vode u iznosu 64.912,00 kn te prihode od usluge obračuna naknada za vode u iznosu 5.582,00 kn. Općina obavlja djelatnost opskrbe vodom namjenjenoj ljudskoj potrošnji na svom području na temelju odluke o općim uvjetima isporuke i odluke o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vode pokriva, koje je općinsko vijeće donijelo u travnju 2011.

Odlukom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vode pokriva utvrđen je fiksni dio cijene u iznosu 10,00 kn mjesečno, a varijabilni dio, iako bi prema izračunu Općine trebao iznositi 17,77 kn po m³, za opskrbu iz izvorišta Čevrkalo, Točak i Kuselj iznosi 6,00 kn po m³, a iz izvora Kebino Vrelo 8,00 kn po m³. Naknada za korištenje voda iznosi 2,85 kn po m³ i za zaštitu voda 1,35 kn po m³. Obračun i naplatu usluge opskrbe vodom namjenjenoj ljudskoj potrošnji te naknada za vode obavlja Jedinostveni upravni odjel. Sredstva ostvarena od usluge opskrbe vodom namjenjenoj ljudskoj potrošnji uplaćuju se na žiro račun Općine te su u cijelosti evidentirana u prihodima Općine, iako su naknade za vode prihod pravne osobe za upravljanje vodama u vlasništvu države. Za uslugu obračuna naknada za vode Općina spomenutoj pravnoj osobi ispostavlja račun u visini 5,0 % naplaćenih naknada, te naplaćeni iznos evidentira kao prihod od obavljanja usluge opskrbe vodom namjenjenoj ljudskoj potrošnji.

Doprinos za šume ostvaren je u iznosu 221.734,00 kn na temelju odredbi Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12, 148/13 i 94/14). Društvo koje upravlja šumama dostavlja tromjesečno podatke o obračunanom šumskom doprinosu.

Prihodi od pruženih usluga ostvareni u iznosu 113.556,00 kn odnose se na obavljanje usluge odvoza otpada.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 39.000,00 kn odnose se na prihode od prodaje zemljišta na temelju ugovora o kupoprodaji iz 2014. Ugovor o kupoprodaji zemljišta zaključen je između Općine i kupca nakon provedenog javnog natječaja, a predmet kupoprodaje je zemljište površine 3 663 m², koje je namjenjeno za ugostiteljske, turističke i rekreacijske sadržaje. Ugovorena je cijena 185.000,00 kn, odnosno 50,50 kn po m², te plaćanje jamčevine u iznosu 18.500,00 kn. Rok plaćanja ugovorene cijene nije sadržan u ugovoru, ali je ugovoren prijenos prava vlasništva na nekretnini na kupca nakon uplate cjelokupnog iznosa. Kupac je u 2014. uplatio jamčevinu u iznosu 18.500,00 kn i dug u iznosu 49.500,00 kn, u 2015. je uplatio 78.000,00 kn, a u 2016. ostatak duga u iznosu 39.000,00 kn. Nakon uplate ukupno ugovorene cijene, kupoprodajni ugovor je u ožujku 2016. ovjeren kod javnog bilježnika radi prijensa vlasništva nad zemljištem na kupca.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su u 2016. ostvareni u iznosu 2.952.841,00 kn, što čini 62,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, usluge opskrbe vodom namjenjenoj ljudskoj potrošnji, usluge odvoza komunalnog otpada, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu zbog korištenja zaštićenih prirodnih područja, vodni doprinos, doprinos za šume, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknadu za stručno osposobljavanje volontera i prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 3.901.839,00 kn, što je za 134.626,00 kn ili 3,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	451.172,00	515.836,00	114,3
2.	Materijalni rashodi	2.842.158,00	2.124.437,00	74,7
3.	Financijski rashodi	33.283,00	40.497,00	121,7
4.	Subvencije	12.000,00	12.859,00	107,2
5.	Naknade građanima i kućanstvima	104.987,00	80.710,00	76,9
6.	Ostali rashodi	47.170,00	70.100,00	148,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	194.449,00	805.910,00	414,5
8.	Izdaci za otplate zajmova	81.994,00	251.490,00	306,7
	Ukupno	3.767.213,00	3.901.839,00	103,6
	Višak prihoda	0,00	796.209,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	397.121,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za materijalne rashode u iznosu 2.124.437,00 kn ili 54,4 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 805.910,00 kn ili 20,7 %, rashode za zaposlene u iznosu 515.836,00 kn ili 13,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 455.656,00 kn i imaju udjel 11,7 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 515.836,00 kn odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 422.430,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 71.607,00 kn i na ostale rashode za zaposlene u iznosu 21.799,00 kn (nagrade zaposlenicima u iznosu 10.000,00 kn, odnosno naknada za godišnji odmor i božićnica u iznosu po 1.250,00 kn po zaposleniku, potpora zbog bolovanja dužeg od 90 dana i naknada za rođenje djeteta u iznosu 8.799,00 kn, darovi za djecu u iznosu 1.800,00 kn i darovi u naravi u iznosu 1.200,00 kn).

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 2.124.437,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.034.871,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 509.834,00 kn, rashode ovrhe po dva sudska rješenja u iznosu 340.100,00 kn, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu 113.920,00 kn (od čega se na naknade načelniku Općine koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa odnosi 64.953,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 70.067,00 kn, reprezentaciju u iznosu 27.514,00 kn, premije osiguranja u iznosu 11.807,00 kn, rashode protokola u iznosu 9.286,00 kn, druge rashode u iznosu 3.608,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 3.430,00 kn. U okviru materijalnih rashoda značajni dio proračunskih sredstava je utrošen za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 659.110,00 kn ili 16,9 % ukupnih rashoda i izdataka.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 40.497,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na povrat sredstava državnog proračuna u iznosu 14.810,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 10.342,00 kn, kamate za primljene (dugoročne i kratkoročne) kredite u iznosu 9.661,00 kn te usluge naplate općinskih poreza Poreznoj upravi u iznosu 4.392,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu 12.859,00 kn odnose se na troškove sudjelovanja u projektu Razvojne agencije Karlovačke županije (sajam Ruralka) u iznosu 5.000,00 kn, subvencije poljoprivrednicima (za financiranje umjetnog osjemenjivanja i agrotehničkih mjera) u iznosu 3.490,00 kn, mladom poduzetniku za otvaranje obrta u iznosu 2.500,00 kn i članarine Lokalnoj akcijskoj grupi (LAG) Frankopan koja provodi programe ruralnog razvoja u iznosu 1.869,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 80.710,00 kn na temelju programa socijalne skrbi, a vrijednosno su značajnije naknade za ogrijev u iznosu 22.500,00 kn, subvencije prijevoza na nerentabilnoj liniji u iznosu 18.000,00 kn, naknade za smještaj i prehranu učenika u učeničkim domovima u iznosu 16.065,00 kn, prehranu djece u područnoj školi u iznosu 6.279,00 kn, opremu za novorođenčad u iznosu 5.000,00 kn te stipendija u iznosu 4.500,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 70.100,00 kn odnose se na tekuće donacije, od čega su vrijednosno značajnije donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 20.000,00 kn, prijenos sredstava Vijeću nacionalne manjine (za redovan rad i troškove izborne promidžbe) u iznosu 16.000,00 kn, političkim strankama za redovno poslovanje u iznosu 10.000,00 kn, donacije udruzi građana na temelju javnog natječaja za dodjelu financijske potpore u iznosu 10.000,00 kn, vjerskoj zajednici u iznosu 4.000,00 kn i Gradskom društvu Crvenog križa Ogulin u iznosu 3.600,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 805.910,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na asfaltiranje cesta na području Općine u iznosu 292.245,00 kn, izgradnju parkirališta kod upravne zgrade u iznosu 272.288,00 kn, obnovu pročelja upravne zgrade u iznosu 82.024,00 kn, izgradnju ograde oko groblja u iznosu 71.811,00 kn, nabavu kontejnera za odlaganje otpada u iznosu 56.869,00 kn, priključak za javnu rasvjetu u iznosu 19.536,00 kn te nabavu kosilica u iznosu 5.945,00 kn. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine značajni dio utrošen je za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 655.881,00 kn ili 16,8 % ukupnih rashoda i izdataka.

Izdaci za otplatu zajmova ostvareni su u iznosu 251.490,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice kratkoročnog kredita kod poslovne banke (za financiranje izrade izmjene prostornog plana Općine) u iznosu 165.314,00 kn te otplatu glavnice dugoročnog kredita kod poslovne banke iz 2014. (za nabavu komunalne opreme) u iznosu 86.176,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 796.209,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 713.084,00 kn (od čega manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 397.121,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 83.125,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 12.931.521,00 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	12.892.038,00	11.353.187,00	88,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	838.143,00	671.643,00	80,1
1.2.	Građevinski objekti	10.085.291,00	9.824.044,00	97,4
1.3.	Postrojenja i oprema	515.399,00	33.094,00	6,4
1.4.	Prijevozna sredstva	1.311.492,00	851.941,00	65,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	141.713,00	-27.535,00	-19,4
2.	Financijska imovina	1.025.488,00	1.578.334,00	153,9
2.1.	Novčana sredstva	36.010,00	659.613,00	1 831,7
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	950.478,00	918.721,00	96,7
2.3.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	39.000,00	0,00	-
	Ukupno imovina	13.917.526,00	12.931.521,00	92,9
3.	Obveze	846.080,00	587.296,00	69,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	693.383,00	549.913,00	79,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	33.925,00	4.787,00	14,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	118.772,00	32.596,00	27,4
4.	Vlastiti izvori	13.071.446,00	12.344.225,00	94,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.917.526,00	12.931.521,00	92,9

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost poslovne zgrade u iznosu 4.299.417,00 kn, vodoopskrbnih sustava Saborsko i Lička Jesenica u iznosu 2.072.547,00 kn, zemljišta u iznosu 671.643,00 kn, kamiona za odvoz otpada u iznosu 550.782,00 kn, cesta u iznosu 291.337,00 kn i parkirališta u iznosu 271.380,00 kn. Za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe Općina nema javnog isporučitelja u svom većinskom vlasništvu, kojem bi prenijela vodne građevine u skladu s odredbama navedenog Zakona.

Potraživanja koncem godine iznose 918.721,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manja su za 70.757,00 kn ili 7,2 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, a vrijednosno su značajnija potraživanja za uslugu odvoza otpada u iznosu 260.092,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 148.332,00 kn, zakupnine u iznosu 134.980,00 kn, uslugu opskrbe vodom namjenjenoj ljudskoj potrošnji u iznosu 119.387,00 kn, općinske poreze u iznosu 108.027,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 60.766,00 kn i doprinos za šume u iznosu 31.238,00 kn. Koncem godine sva su potraživanja dospjela, a do ožujka 2017. naplaćena su u iznosu 184.343,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 587.296,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manje su za 258.784,00 kn ili 30,6 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 549.913,00 kn (materijalne rashode u iznosu 480.064,00 kn, zaposlene u iznosu 63.182,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 5.185,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 1.482,00 kn), kredit kod poslovne banke u iznosu 32.596,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.787,00 kn. Koncem godine sve su obveze dospjele, a do ožujka 2017. podmirene su u iznosu 285.966,00 kn.

Obveza za kredit odnosi se na dugoročni kredit kod poslovne banke za nabavu komunalne opreme. Ugovor o kreditu zaključen je u siječnju 2014. u kunskoj protuvrijednosti 33.000 EUR, na rok tri godine, odnosno do 1. travnja 2017.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika su korištene 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 su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicama Jedinственog upravnog odjela, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima koji se odnose na planiranje, obavljanje popisa imovine i obveza, obavljanje komunalnih djelatnosti, evidentiranje prihoda, rashoda i izdataka te izvješćivanje o ostvarenju proračuna i programa u vezi s proračunom, zaduživanje, sastavljanje financijskih izvještaja i praćenje izvršenja ugovora o nabavi.

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 i postupci javne nabave.

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

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 sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- imenovana je osoba zaduženu za nepravilnosti i prijevare u skladu s propisima koji uređuju sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru
- ustrojena je analitička evidencija ulaznih i izlaznih računa te knjiga blagajne
- kod raspolaganja gotovim novcem sastavljene su uplatnice i isplatnice
- potraživanja za prihode poslovanja evidentirana su u poslovnim knjigama
- na području Općine je osam groblja i mrtvačnica, koja su evidentirana u poslovnim knjigama; Postupak ustrojavanja zemljišnih knjiga na području Općine je u tijeku, te su groblja u poslovnim knjigama evidentirana na temelju posjedovnih listova; Jedinствени upravni odjel vodi grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima
- uz obračun utrošene vode obračunane su naknada za zaštitu i korištenje voda, te su naplaćene naknade uplaćene pravnoj osobi u vlasništvu države za upravljanje vodama
- odlukom o komunalnoj naknadi utvrđena je mogućnost potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, kao i izvori iz kojih će se namiriti iznosi oslobađanja od plaćanja komunalne naknade u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu

- za naplatu potraživanja pokretane su ovrhe; Obračunane su zakupnine za poslovni prostor, grobne naknade i komunalna naknada za garažni i poslovni prostor te neizgrađeno građevinsko zemljište (za građevinsko zemljište koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti nije bilo obveznika) u skladu s donesenim odlukama
- Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2016. podneseno je Općinskom vijeću u roku utvrđenom zakonom.

Nalozi u postupku izvršenja:

- rashodi (obveze) su u glavnoj knjizi evidentirani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, dok u analitičkoj evidenciji obveza nisu evidentirani uz primjenu navedenog načela (ulazni računi evidentirani su prema datumu primitka, zbog čega pojedini rashodi - obveze nastali u 2016. nisu evidentirani u analitičkoj evidenciji za 2016., nego u 2017.); Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za 2016. je obračunan, ali na nabavnu vrijednost imovine po skupinama evidentiranim u glavnoj knjizi, odnosno i na imovinu koja je u cijelosti otpisana, zbog čega su podaci o ispravku vrijednosti i sadašnjoj vrijednosti dugotrajne imovine netočni
- popis imovine i obveza koncem godine je proveden, ali popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina, popisne liste za popisane nefinancijsku imovinu ne sadrže podatke o nabavnoj vrijednosti imovine, obračunanom ispravku vrijednosti i sadašnjoj vrijednosti popisane imovine, izvješćem o obavljenom popisu nisu utvrđene razlike u odnosu na knjigovodstveno stanje, nije donesena odluka o rezultatima popisa odnosno knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenom popisom.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Općina nije ustrojila analitičku evidenciju dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nije osigurala potrebne podatke
- isplate za troškove goriva su ostvarene na temelju nepotpune dokumentacije
- evidentiranje prihoda i rashoda nije provedeno prema sadržaju računa iz računskog plana, istovrsni prihodi evidentirani su na više računa, a podaci u glavnoj knjizi nisu usklađivani s analitičkim evidencijama ulaznih i izlaznih računa
- podaci u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama
- obavljanje komunalnih djelatnosti nije povjereno trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u skladu s donesenom odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti.

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

2. Planiranje i izvršenje proračuna

- 2.1. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.064.500,00 kn. Tijekom 2016. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.705.408,00 kn, što je za 1.640.908,00 kn ili 53,5 % više od planiranih proračunom.

Proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela. U općem dijelu utvrđeni su prihodi te rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji, te izdaci za otplatu kredita. U posebnom dijelu proračuna iskazani su rashodi i izdaci po vrsti i ekonomskoj namjeni te cjelinama proračuna, odnosno po ekonomskoj i organizacijskoj klasifikaciji. Prema odredbama članaka 16. i 21. Zakona o proračunu, posebni dio proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama. Rashodi i izdaci u posebnom dijelu proračuna nisu raspoređeni u programe, koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Prema odredbama članaka 4., 17. i 18. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), programska klasifikacija sadrži rashode i izdatke iskazane kroz aktivnosti i projekte, koji su povezani u programe na temelju zajedničkih ciljeva, a 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, a rashodi i izdaci planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. Izvori financiranja jesu opći prihodi i primici, doprinosi, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine, naknade s osnova osiguranja i namjenski primici. Općina nije planirala prihode prema izvorima iz kojih potječu te nije planirala i računovodstveno pratila rashode i izdatke prema izvorima financiranja, odnosno propisanim skupinama prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju.

Uz proračun su doneseni program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, socijalni program, program javnih potreba u kulturi i sportu te program razvoja poljoprivrede. Sredstva predviđena programima nisu usklađena sa sredstvima planiranim u proračunu.

Prema odredbi članka 16. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Plan razvojnih programa nije donesen.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2016., prihodi su ostvareni u iznosu 4.698.048,00 kn, što je za 7.360,00 kn ili 0,2 % manje od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu 3.901.839,00 kn, što je za 803.569,00 kn ili 17,1 % manje od planiranih proračunom. Odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna propisano je da opći dio proračuna čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije, s podacima o izvršenju za izvještajno razdoblje prethodne godine, izvorni plan i tekući plan za proračunsku godinu, izvršenje za izvještajno razdoblje te indeks izvršenja za izvještajno razdoblje u odnosu na izvršenje prethodne godine i indeks izvršenja u odnosu na tekući plan za proračunsku godinu.

Posebni dio proračuna čine rashodi i izdaci po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji te razini odjeljka ekonomske klasifikacije, s podacima o izvornom i tekućem planu za proračunsku godinu, izvršenju za izvještajno razdoblje te indeks izvršenja u odnosu na tekući plan. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2016. se sastoji od općeg i posebnog dijela, u kojima je iskazano ostvarenje prihoda i rashoda te izdataka za otplatu kredita u odnosu na zadnje izmjene proračuna, a ne sadrži podatke o izvršenju za izvještajno razdoblje prethodne godine, izvorni plan te indeks izvršenja za izvještajno razdoblje u odnosu na izvršenje prethodne godine i indeks izvršenja u odnosu na tekući plan za proračunsku godinu.

Državni ured za reviziju nalaže u općem dijelu proračuna planirati prihode prema izvorima iz kojih potječu, u posebnom dijelu proračuna planirati rashode i izdatke po programskoj klasifikaciji i izvorima financiranja, uskladiti sredstva planirana programima donesenim uz proračun sa sredstvima planiranim u proračunu, donijeti plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje te izvještavati o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskim klasifikacijama i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige

U glavnoj knjizi je evidentirana imovina u vrijednosti 13.264.520,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 11.686.186,00 kn i financijsku imovinu 1.578.334,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 918.721,00 kn te novac u banci i blagajni u iznosu 659.613,00 kn). Općina nije ustrojila analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine (program za vođenje evidencije je nabavljen u kolovozu 2016., ali nije korišten) te evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva te danih i primljenih jamstava i garancija kroz provedene postupke nabave roba, radova i usluga te postupak zaduživanja). Također nije dana i primljena jamstva i garancije evidentirala u okviru izvanbilančnih zapisa.

Prema odredbama članaka 3., 4. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, te su proračun i proračunski korisnici dužni voditi analitička knjigovodstva primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebne podatke.

Prema odredbi članka 85. navedenog Pravilnika, skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

Podaci o potraživanjima i obvezama u glavnoj knjizi nisu usklađeni s analitičkim evidencijama. U odnosu na potraživanja u glavnoj knjizi, potraživanja evidentirana u analitičkoj evidenciji manja su za uslugu odvoza otpada za 197.391,00 kn, komunalnu naknadu za 68.806,00 kn, komunalni doprinos za 53.671,00 kn, općinske poreze za 41.105,00 kn i uslugu opskrbe vodom namijenjenoj ljudskoj potrošnji za 32.556,00 kn. Obveze za materijalne rashode u glavnoj knjizi iznose 480.064,00 kn. U analitičkoj evidenciji dobavljača obveze nisu evidentirane uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, zbog čega su obveze za materijalne rashode koncem godine manje za 134.587,00 kn u odnosu na obveze za materijalne rashode evidentirane u glavnoj knjizi.

Državni ured za reviziju nalaže voditi propisane pomoćne evidencije, evidentirati dana i primljena jamstva i garancije kao izvanbilančne zapise, evidentirati obveze u analitičkim evidencijama uz primjenu modificiranog računovodstvenog nastanka događaja i usklađivati podatke o potraživanjima i obvezama u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama.

- Evidentiranje poslovnih promjena

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

Prodaja građevinskog zemljišta je evidentirana kao smanjenje vrijednosti zemljišta i smanjenje ispravka vrijednosti materijalne imovine u iznosu 166.500,00 kn, zbog čega se ukupna vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u glavnoj knjizi nije promijenila. Prema odredbi članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost prirodnih bogatstava (podskupina 011), u pravilu se ne ispravlja. Općina nije trebala evidentirati smanjenje ispravka vrijednosti za prodano zemljište, jer nije ni obračunavala ispravak vrijednosti zemljišta.

Obračunani ispravak vrijednosti imovine početkom godine iznosio je 1.672.135,00 kn. Za 2016. ispravak vrijednosti je obračunan na nabavnu vrijednost imovine po skupinama evidentiranim u glavnoj knjizi, odnosno i na imovinu koja je u cijelosti otpisana u prethodnim godinama, te je evidentiran u iznosu 2.011.761,00 kn. Općina nema podatke o otpisanoj vrijednosti po vrsti imovine, koji bi omogućili kontrolu obračuna te provjeru podataka o vrijednosti imovine koncem godine.

Istovrsni prihodi, koji se odnose na prihode od pomoći, zakupnina i grobne naknade evidentirani su na više različitih računa, što nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke, računi su razvrstani na: razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune, a osnovni računi na analitičke i podanalitičke račune.

Udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u vlasništvu Općine u iznosu 20.000,00 kn nije evidentiran u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 35. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da udjele treba evidentirati u skupini računa 15 - Dionice i udjeli u glavnici, koja se sastoji od dionica i udjela u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija te trgovačkih društava u javnom sektoru i izvan javnog sektora.

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

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti ostvareni u iznosu 588.025,00 kn te rashodi za nabavu goriva u iznosu 14.253,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju nepotpune dokumentacije (računi za obavljanje komunalnih djelatnosti sastavljeni su prema nepotpunim i neovjerenim radnim nalogima iz kojih se ne može utvrditi lokacija, vrsta, jedinična cijena i količina usluge, a na računima za gorivo nije navedeno za koje vozilo je gorivo nabavljeno odnosno Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje treba biti vidljivo za koja vozila se nabavlja gorivo s obzirom da nema službeno vozilo). Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene, a vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže ispraviti evidentiranje prodaje zemljišta kao smanjenje ispravka vrijednosti imovine i obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine pojedinačno ili po skupinama imovine uz primjenu propisanih stopa. Nadalje nalaže istovrsne prihode evidentirati prema sadržaju računa iz Računskog plana, udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva evidentirati u poslovnim knjigama, a poslovne promjene evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Odluku o popisu i imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza za 2016. donio je načelnik u prosincu 2016. Utvrđeno je da se obavlja sveobuhvatan popis imovine, obveza i potraživanja na dan 31. prosinca 2016. i to: nefinancijske imovine (zemljišta, građevinskih objekata, postrojenja i opreme, nematerijalne imovine i nefinancijske imovine u pripremi), financijske imovine (novca u banci, depozita, zajmova, udjela u glavnici, potraživanja za prihode poslovanja i od podaje nefinancijske imovine) te obveza. Popisom imovine i obveza koncem 2016. obuhvaćen je dio nefinancijske imovine, stanje sredstava u blagajni i na žiro računu, potraživanja i obveze zbirno po računima iz računskog plana (ne po subjektima, računima i dospijeću) te udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. Popisne liste za dugotrajnu nefinancijsku imovinu sadrže naziv (opis), količinu, stopu ispravka vrijednosti i ispravak vrijednosti za tekuću godinu, a ne sadrže podatke o inventurnom broju, datumu nabave te nabavnoj vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine obuhvaćene popisom.

Zemljište i pojedina imovina evidentirani u glavnoj knjizi nisu obuhvaćeni popisom (od čega su vrijednosno značajniji osobni automobili, čija je nabavna vrijednost evidentirana u iznosu 188.247,00 kn, ostali nespomenuti građevinski objekti u iznosu 135.688,00 kn, spomenici u iznosu 123.615,00 kn, računala u iznosu 93.125,00 kn, druga nematerijalna imovina u iznosu 88.358,00 kn, sportski i rekreacijski tereni u iznosu 77.226,00 kn, ostala umjetnička djela u iznosu 75.727,00 kn te zgrade znanstvenih i obrazovnih institucija u iznosu 70.150,00 kn). Izvješće o obavljenom popisu je sastavljeno, viškovi ili manjkovi prema popisanim skupinama imovine i obveza nisu utvrđeni, a dan je prijedlog za rashodovanje (zbog tehničke neispravnosti i neisplativosti popravka) osam mobitela nabavljenih u 2015. Odluku o prihvaćanju izvješća povjerenstva za popis donijelo je općinsko vijeće u ožujku 2017. S obzirom na navedeno, knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom i svrha popisa nije ispunjena. Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, podatke o popisu unijeti pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, a nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te čelnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svoje ovlasti, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja. Odluku o rezultatima popisa treba donijeti prije sastavljanja financijskih izvještaja, kako bi se knjigovodstveno stanje uskladilo sa stvarnim stanjem utvrđenom popisom prije zaključivanja poslovnih knjiga za izvještajnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi cjeloviti popis imovine i obveza, u popisnim listama unositi podatke o naturalnim i novčanim izrazima, sastaviti izvještaj o obavljenom popisu, donijeti odluku o rezultatima popisa te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.698.048,00 kn, ukupni rashodi i izdaci u iznosu 3.901.839,00 kn, te višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 796.209,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 713.084,00 kn (od čega manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 397.121,00 kn). Ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 83.125,00 kn, a iskazano je pokriće prenesenog manjka u iznosu 432.411,00 kn i raspoloživi višak u sljedećem razdoblju u iznosu 363.798,00 kn. Zbog pogrešno iskazanog prenesenog manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine, u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Bilanci je iskazan raspoloživi višak u sljedećem razdoblju u iznosu 363.798,00 kn, što je za 280.673,00 kn više od stvarno raspoloživog viška.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 12.931.521,00 kn. Podaci u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama, u kojima je imovina te obveze i vlastiti izvori evidentirana u iznosu 13.264.520,00 kn, odnosno za 332.999,00 kn ili 2,6% više od iskazane u financijskim izvještajima (zbog pogrešnog evidentiranja smanjenja vrijednosti imovine za prodano zemljište).

U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu iskazana su dospjela potraživanja u iznosu 918.721,00 kn i dospjele obveze u iznosu 587.297,00 kn. Prema poslovnim knjigama dospjela potraživanja iznose 396.848,00 kn, a dospjele obveze 393.568,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Bilješke uz Bilancu sadrže pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnog kredita te pregled dospjelih kamata na kredit. Prema odredbama članaka 13., 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima je potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, a obvezne bilješke uz Bilancu su pregled ostalih ugovornih odnosa, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku). Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., značajnija odstupanja odnose se na prihode od imovine, prihode od poreza te ostale nespomenute rashode poslovanja. Prema Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2016., značajna odstupanja odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine, obveze za kredite i zajmove te financijsku imovinu. Bilješke uz financijske izvještaje ne daju detaljnu razradu i dopunu podataka iz financijskih izvještaja, odnosno nisu pojašnjena značajna odstupanja na pojedinim stavkama. Prema podacima Općine, vode se tri sudska spora u kojima je Općina tužena, za isplatu 163.984,00 kn. Pregled ostalih ugovornih odnosa (sudski sporovi u tijeku) koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina nije sastavljen.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke iskazane u okviru imovine te u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine. Također, nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

4. Prihodi

- 4.1. Prihodi su ostvareni u iznosu u iznosu 4.698.048,00 kn, što je za 1.327.956,00 kn ili 39,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su prihodi od pomoći u iznosu 1.966.370,00 kn ili 41,9 %, prihodi od imovine u iznosu 1.436.413,00 kn ili 30,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 731.361,00 kn ili 15,6 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su u 2016. ostvareni u iznosu 2.952.841,00 kn, što čini 62,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodne godine su preneseni neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 110.000,00 kn, što ukupno iznosi 3.062.841,00 kn. Općina ne vodi ostvarenje rashoda po izvorima financiranja, odnosno ne prati namjensko trošenje proračunskih sredstava.

Doprinos za šume ostvaren je u iznosu 221.734,00 kn na temelju odredbi Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12, 148/13 i 94/14). Općina nije donijela program utroška sredstava od šumskog doprinosa za 2016. niti je programom gradnje komunalne infrastrukture planiran utrošak ovih prihoda. Prema odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12, 148/13 i 94/14), sredstva šumskoga doprinosa uplaćuju se na poseban račun jedinice lokalne samouprave područja na kojem je obavljena sječa šume i koriste se isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava iz stavka 1. ovoga članka, jedinice lokalne samouprave dužne su donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada ostvareni su u iznosu 6.594,00 kn. Program namjenskog trošenja prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru za 2016. nije donesen. Odredbama članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13) propisano je da je 30,0 % naknade prihod proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koristi se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu kojeg donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Prihodi vodnog gospodarstva ostvareni u iznosu 222.021,00 kn odnose se na prihode od obavljanja usluge opskrbe vodom namijenjenoj ljudskoj potrošnji u iznosu 151.527,00 kn, naknade za korištenje i zaštitu vode u iznosu 64.912,00 kn te prihode od usluge obračuna naknada za vode u iznosu 5.582,00 kn. Obračun i naplatu usluge opskrbe vodom namijenjenoj ljudskoj potrošnji te naknade za korištenje i zaštitu voda obavlja Jedinostveni upravni odjel. Sredstva ostvarena od usluge opskrbe vodom namijenjenoj ljudskoj potrošnji uplaćuju se na žiro račun Općine te su u cijelosti evidentirana u prihodima Općine, iako su naknade za korištenje i zaštitu voda prihod pravne osobe u vlasništvu države za upravljanje vodama. Prihodi od pruženih usluga odnose se na prihode od obavljanja usluge odvoza otpada, a ostvareni su u iznosu 113.556,00 kn. Također, u skupini prihoda po posebnim propisima ostvareni su prihodi od usluge ukopa pokojnika u iznosu 4.800,00 kn. Zbog evidentiranja naknade za korištenje i zaštitu voda, usluga odvoza otpada i ukopa pokojnika u prihodima Općine, ukupni prihodi veći su za 183.268,00 kn ili 3,9 % od stvarno ostvarenih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti računovodstvenu evidenciju koja bi trebala omogućiti praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja, te donijeti programe utroška sredstava doprinosa za šume i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu sa zakonskim odredbama. Također nalaže evidentirati u prihodima samo prihode kojima raspolaže, odnosno od djelatnosti koje obavlja u skladu sa zakonskim odredbama i općim aktima.

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 3.901.839,00 kn što je za 134.626,00 kn ili 3,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za materijalne rashode u iznosu 2.124.437,00 kn ili 54,4 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 805.910,00 kn ili 20,7 %, rashode za zaposlene u iznosu 515.836,00 kn ili 13,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 455.656,00 kn i imaju udjel 11,7 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U okviru materijalnih rashoda značajni dio proračunskih sredstava utrošen je za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 659.110,00 kn ili 16,9 % ukupnih rashoda i izdataka.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2016. planirana su sredstva u iznosu 264.686,00 kn (za održavanje javnih zelenih površina u iznosu 150.000,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 70.000,00 kn i javne rasvjete u iznosu 44.686,00 kn), a izvor financiranja je komunalna naknada i drugi izvori. Navedenim programom nisu obuhvaćene sve komunalne djelatnosti koje prema odluci o komunalnim djelatnostima obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Općine te nije donesen operativni plan obavljanja djelatnosti s opisom i opsegom poslova održavanja, jediničnim cijenama te procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

Prema izvješću o izvršenju programa, za održavanje komunalne infrastrukture utrošeno je 608.598,00 kn (za čišćenje i održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta i čišćenje snijega u iznosu 589.062,00 kn i izgradnju javne rasvjete u iznosu 19.536,00 kn), a izvori financiranja nisu navedeni. Revizijom je utvrđeno da su rashodi za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ostvareni u iznosu 659.110,00 kn, odnosno za 50.512,00 kn više u odnosu na izvješće o izvršenju programa, od čega za održavanje nerazvrstanih cesta 177.070,00 kn, vodoopskrbnog sustava 174.680,00 kn, javne rasvjete 95.875,00 kn (električnu energiju za javnu rasvjetu 92.670,00 kn i usluge održavanja javne rasvjete 3.205,00 kn), odlaganje otpada 39.860,00 kn, uređenje okoliša (prema usmenom obrazloženju Općine, odnosi se i na groblja) 39.630,00 kn, te zimsku službu 14.370,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture utvrditi sve komunalne djelatnosti koje se financiraju iz proračunskih sredstava, s detaljnim opisom i opsegom poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, s iskazom financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa, s naznakom izvora financiranja, te pratiti ostvarenje rashoda po komunalnim djelatnostima, kako bi u izvješću o izvršenju programa bili iskazani točni podaci.

6. Komunalne djelatnosti

- 6.1. Odluku o komunalnim djelatnostima u Općini donijelo je općinsko vijeće u travnju 2011. Prema odluci, komunalne djelatnosti su opskrba pitkom vodom, održavanje vodoopskrbnog sustava, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje javnih površina, prikupljanje i odlaganje kućnog otpada, prikupljanje i odlaganje komunalnog i glomaznog otpada, održavanje groblja, održavanje čistoće, tržnice na malo, prijevoz pokojnika, prijevoz putnika u javnom prometu, dimnjačarski poslovi, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javne rasvjete i zimska služba. Odlukom općinskog vijeća iz 2010. osnovano je trgovačko društvo u vlasništvu Općine, koje obavlja sljedeće poslove: održavanje javnih površina, prikupljanje i odlaganje kućnog otpada, prikupljanje i odlaganje komunalnog (inertnog) i glomaznog otpada, održavanje groblja, održavanje čistoće, održavanje vodoopskrbnog sustava, prijem pokojnika, dimnjačarski poslovi, održavanje nerazvrstanih cesta, zimska služba i održavanje javne rasvjete. Ako nema vlastitih radnih kapaciteta, trgovačko društvo može poslove ugovoriti s drugim izvoditeljem, u kojem slučaju je dužno izvijestiti općinsko vijeće o uvjetima zaključivanja ugovora ili o nemogućnosti izvršenja preuzete komunalne djelatnosti. Trgovačko društvo dužno je dostaviti Općinskom vijeću na suglasnost jedinične cijene za obavljanje komunalnih usluga. Prema podacima o upisu u sudski registar, trgovačko društvo može obavljati sljedeće djelatnosti: održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija i prijevoz pokojnika, dimnjačarske poslove, javnu rasvjetu, upravljanje grobljem, turističke usluge, pripremanje i usluživanje pića i napitaka. Pojedine djelatnosti utvrđene odlukom o komunalnim djelatnostima (održavanje vodoopskrbnog sustava) nisu upisane u sudski registar zbog primjene odredbi Zakona o vodama, a odluka o komunalnim djelatnostima nije usklađena s propisima.

Općina obavlja uslugu opskrbe vodom namijenjenoj ljudskoj potrošnji na svom području (putem vodnih građevina za lokalnu vodoopskrbu u svom vlasništvu), na temelju odluke o općim uvjetima isporuke i odluke o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vode pokriva, koje je općinsko vijeće donijelo u travnju 2011. Odlukom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vode pokriva utvrđen je fiksni dio cijene u iznosu 10,00 kn mjesečno, a varijabilni dio, za opskrbu iz izvorišta Čevrkalo, Točak i Kuselj iznosi 6,00 kn po m³, a iz izvora Kebino Vrelo 8,00 kn po m³. Obračun i naplatu usluge opskrbe vodom namijenjenoj ljudskoj potrošnji obavlja Jedinostveni upravni odjel. Sredstva ostvarena od usluge opskrbe vodom namijenjenoj ljudskoj potrošnji uplaćuju se na žiro račun Općine. Odredbom članka 258. Zakona o vodama, propisano je da su jedinice lokalne samouprave u kojima je obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom bilo ustrojeno u skladu s odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu (vlastiti pogon), bile dužne uskladiti obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe s odredbama Zakona o vodama u roku dvije godine od njegovog stupanja na snagu (1. siječnja 2010.) Prema odredbama članaka 201. do 203. Zakona o vodama, djelatnost javne vodoopskrbe obavljaju javni isporučitelji vodne usluge, koji ne mogu obavljati druge djelatnosti, a ispunjavaju posebne uvjete tehničke opremljenosti te brojnosti i stručnosti zaposlenika. Općina do vremena obavljanja revizije nije uskladila obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe s odredbama navedenog Zakona.

Prema odluci o načinu pružanja javnih usluga prikupljanja komunalnog i korisnog otpada na području Općine iz 2014. i 2015., javnu uslugu prikupljanja komunalnog i korisnog otpada treba obavljati davatelj usluge, odnosno trgovačko društvo u vlasništvu Općine. Utvrđeni su način pružanja usluge, kriterij za obračun količine otpada, standardne veličine i druga bitna svojstva spremnika za sakupljanje otpada, učestalost odvoza, obračunska razdoblja (mjesečno), područje pružanja usluge te opći uvjeti s korisnicima (uvjeti davanja javne usluge, uvjeti korištenja usluge, cijena i način obračuna usluge te izmjene cijene, plaćanje javne usluge na temelju računa kojeg davatelj usluge ispostavlja korisniku).

Cijena odvoza komunalnog i korisnog otpada je utvrđena prema volumenu spremnika izraženog u litrama te iznosi 0,125 kn/l, odvoz komunalnog otpada obavlja se dvaput mjesečno, a o stvarnom korištenju usluge pomoćnu evidenciju vodi trgovačko društvo koje obavlja djelatnost odvoza komunalnog otpada. Obračun i naplatu usluga odvoza otpada domaćinstvima obavlja Općina tromjesečno i pravnim osobama mjesečno, na temelju pomoćne evidencije o količini odvoza koju vodi trgovačko društvo. Prihodi od obavljene usluge evidentirani su u prihodima Općine. Prema odredbama navedene odluke, obračun i naplatu usluge odvoza otpada trebalo bi obavljati trgovačko društvo i to mjesečno.

Odluku o grobnim naknadama i cijeni ukopa donijelo je općinsko vijeće. Uslugu je obavljalo trgovačko društvo, a prihode je obračunavala i naplaćivala Općina. Skreće se pozornost na odredbe članka 26. Zakona o pogrebničkoj djelatnosti (Narodne novine 36/15), prema kojima su fizičke i pravne osobe koje na dan stupanja na snagu ovog Zakona (8. travnja 2015.) obavljaju pogrebničku djelatnost, dužne uskladiti svoje poslovanje i ishoditi rješenje o ispunjavanju uvjeta za obavljanje pogrebničke djelatnosti u roku od godinu dana od dana njegova stupanja na snagu. Trgovačko društvo trebalo je ishoditi navedeno rješenje u propisanom roku, što nije učinilo.

Odlukama općinskog vijeća utvrđeno je tko obavlja i naplaćuje usluge odvoza otpada i ukopa pokojnika, po kojim cijenama, a Općina ne postupa prema navedenim odlukama. Također, uvjeti i cijena korištenja prostora, komunalne opreme i kamiona u vlasništvu Općine za obavljanje djelatnosti trgovačkog društva, odnosno uvjeti korištenja opreme u vlasništvu trgovačkog društva za potrebe Općine (računala) nisu utvrđeni odlukom ni uređeni ugovorom o poslovnoj suradnji.

Odredbom članka 63. Zakona o proračunu, utvrđeno je da pravne osobe u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima najmanje 25,0 % udjela u kapitalu moraju najkasnije u roku devet mjeseci nakon isteka poslovne godine, ali najmanje 30 dana prije objave poziva za sjednicu skupštine, dostaviti Ministarstvu financija, odnosno gradonačelniku ili načelniku dnevni red sjednice skupštine te podnijeti sve revizijske izvještaje i izvještaje nadzornih tijela za proteklu poslovnu godinu, ako ih ne sadrži dnevni red sjednice skupštine. Trgovačko društvo u vlasništvu Općine dostavilo je navedene dokumente za 2015. Načelniku, ali općinsko vijeće nije raspravljalo o poslovanju i financijskim izvještajima spomenutog trgovačkog društva. S obzirom da općinsko vijeće daje suglasnost na cijene komunalnih usluga, trebalo bi raspravljati o financijskim izvještajima i poslovanju trgovačkog društva u vlasništvu Općine, s ciljem utvrđivanja ekonomske opravdanosti cijena komunalnih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti i mjere za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe u skladu s odredbama Zakona o vodama, povjeriti komunalne djelatnosti trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u skladu s odlukama te urediti odnose o međusobnom raspolaganju imovinom između Općine i trgovačkog društva. Također predlaže raspravljati o financijskim izvještajima i poslovanju trgovačkog društva u vlasništvu Općine u cilju utvrđivanja opravdanosti cijena komunalnih usluga na koje suglasnost daje općinsko vijeće.

7. Obveze

- 7.1. Obveze koncem godine iznose 587.296,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manje su za 258.784,00 kn ili 30,6 %. Vrijednosno su značajnije obveze za materijalne rashode 480.064,00 kn, zaposlene 63.182,00 kn i kredit kod poslovne banke u iznosu 32.596,00 kn. Obveza prema trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za obavljene komunalne djelatnosti iznosi 242.038,00 kn, od čega se na obvezu iz 2014. odnosi 46.688,00 kn.

Obveza po rješenju o ovrsi iz 2012. utvrđena u iznosu 1.721.677,00 kn, te pripadajućim zateznim kamatama do isplate, nije bila evidentirana u poslovnim knjigama. Prema navedenom rješenju, Općina je od listopada 2012. imala obvezu podmirivati dug u iznosu 30.000,00 kn mjesečno. Do konca 2016. podmireno je 1.415.000,00 kn, od čega u tekućoj godini 330.000,00 kn. Rashodi po ovrsi su evidentirani u skupini ostalih nespomenutih materijalnih rashoda poslovanja, a u izvješću o realizaciji proračuna, kao izvor financiranja navedeni su opći prihodi i primici. Općina je u vrijeme obavljanja revizije obračunala zatezne kamate na ukupan dug te u poslovnim knjigama za 2017. evidentirala ostale nespomenute rashode poslovanja i obveze po rješenju o ovrsi u iznosu 3.642.023,00 kn. Proračunom za 2017. planirani su ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 570.500,00 kn, odnosno nije planirano podmirenje duga po ovrsi u cijelosti.

Obveza za kredit početkom godine iznosi 118.772,00 kn, tijekom 2016. otplaćena je glavnica u iznosu 86.176,00 kn te koncem 2016. obveza iznosi 32.596,00 kn. Odnosi se na dugoročni kredit kod poslovne banke za nabavu komunalne opreme. Ugovor o kreditu zaključen je u siječnju 2014. u kunskoj protuvrijednosti 33.000 EUR, na rok tri godine, odnosno do 1. travnja 2017. Općini su sredstva uplaćena u veljači 2014. u iznosu 252.905,00 kn, a sredstva su utrošena za nabavu kamiona za odvoz komunalnog otpada, radnog stroja balirke i kanti za odvoz komunalnog otpada. Prema odredbi članka 87. Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog Ministra financija. Suglasnost Vlade obvezni je prilog ugovora o zaduživanju. Odluku o zaduživanju nije donijelo općinsko vijeće i nije zatražena suglasnost Vlade za dugoročno zaduživanje.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za što ranije podmirenje obveza po ovrsi, kako bi u budućim proračunskim razdobljima Općina mogla koristiti prihode za redovno obavljanje poslova iz svog samoupravnog djelokruga. Kod postupaka dugoročnog zaduživanja nalaže donijeti propisane odluke i pribaviti suglasnost Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje.

Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će postupiti po danim nalogima i preporukama. Između ostalog navodi da će kontrolirati trošenje namjenskih prihoda i u prihodima evidentirati samo prihode od djelatnosti koje obavljaju u skladu sa zakonskim odredbama i općim aktima. U dijelu koji se odnosi na preporuku u vezi financijskih izvještaja trgovačkog društva u vlasništvu Općine, navodi da će općinsko vijeće raspravljati o financijskim izvještajima spomenutog trgovačkog društva.

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:
 - obavljenom revizijom za 2008., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na ustrojavanje analitičke evidencije dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, isplate na temelju nepotpune dokumentacije, evidentiranje prihoda i rashoda prema sadržaju računa iz računskog plana te istovrsnih prihoda na više računa, usklađivanje podataka u glavnoj knjizi s analitičkim evidencijama ulaznih i izlaznih računa, usklađivanje podatka u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama, povjeravanje komunalnih djelatnosti trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti, ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - prihodi u proračunu nisu iskazani prema izvorima iz kojih potječu; Rashodi i izdaci u posebnom dijelu proračuna nisu raspoređeni u programe, koji se sastoje od aktivnosti i projekata te nisu iskazani i ne prate se prema izvorima financiranja, zbog čega se kroz izvršenje proračuna ne može pratiti namjensko trošenje sredstava; sredstva predviđena programima donesenim uz proračun, nisu usklađena sa sredstvima planiranim u proračunu; Plan razvojnih programa nije donesen (točka 2. Nalaza)
 - Općina nije ustrojila analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine te evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata odnosno nije vodila izvanbilančne zapise; Podaci o potraživanjima i obvezama u glavnoj knjizi nisu usklađeni s analitičkim evidencijama; Općina nema podatke o otpisanoj vrijednosti po vrsti imovine, koji bi omogućili kontrolu obračuna ispravka vrijednosti te provjeru podataka o sadašnjoj vrijednosti imovine koncem godine; Rashodi ostvareni u iznosu 602.278,00 kn (za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 588.025,00 kn te za nabavu goriva u iznosu 14.253,00 kn), evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju nepotpune dokumentacije; Popisom imovine i obveza obuhvaćen je dio dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveze zbirno po računima iz računskog plana (ne po subjektima, računima i dospjeću), dok zemljište i pojedina imovina evidentirani u glavnoj knjizi nisu obuhvaćeni popisom; popisne liste za dugotrajnu nefinancijsku imovinu ne sadrže neke potrebne podatke; Knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom; Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama, u kojima su imovina te obveze i vlastiti izvori evidentirani u iznosu 13.264.520,00 kn, odnosno za 332.999,00 kn ili 2,6% više od iskazane u financijskim izvještajima (točka 3. Nalaza)

- Općina nije ustrojila računovodstvenu evidenciju koja bi trebala omogućiti praćenje korištenja prihoda koji imaju propisanu namjenu, koji su za 2016. iznosili 3.062.841,00 kn; Zbog evidentiranja naknada za vode, usluga odvoza smeća i ukopa pokojnika u prihodima Općine, ukupni prihodi veći su za 183.268,00 kn ili 3,9 % od stvarno ostvarenih prihoda. (točka 4. Nalaza).

4. Općina obuhvaća četiri naselja sa 632 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinствeni upravni odjel. Općina koncem godine ima pet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Marko Bičanić. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.698.048,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 3.901.839,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 796.209,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 713.084,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 83.125,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od pomoći u iznosu 1.966.370,00 kn ili 41,9 %, prihodi od imovine u iznosu 1.436.413,00 kn ili 30,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 731.361,00 kn ili 15,6 %. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su u 2016. ostvareni u iznosu 2.952.841,00 kn, što čini 62,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem godine iznose 918.721,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manja su za 70.757,00 kn ili 7,2 %. Za naplatu potraživanja pokretane su ovrhe. U 2016. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduživanja koncem godine iznosi 32.596,00 kn, a odnosi se na dugoročni kredit kod poslovne banke za nabavu komunalne opreme u 2014. Obveze koncem godine iznose 587.296,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manje su za 258.784,00 kn ili 30,6 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 549.913,00 kn, za kredit kod poslovne banke u iznosu 32.596,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.787,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, kulturu i za obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za materijalne rashode u iznosu 2.124.437,00 kn ili 54,4 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 805.910,00 kn ili 20,7 %, rashode za zaposlene u iznosu 515.836,00 kn ili 13,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Planom nabave je planirana nabava ukupne vrijednosti 1.606.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od kojih jedan otvoreni postupak javne nabave (električna energija) procijenjene vrijednosti 450.000,00 kn i deset postupaka za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn u ukupnoj vrijednosti 1.156.000,00 kn. Plan nabave i Registar zaključenih ugovora objavljeni su na mrežnoj stranici Općine. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na ponovljene nepravilnosti utvrđene revizijom za 2008., te planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i prihode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.