



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SVETI ILIJA

Varaždin, studeni 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	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/17-02/69
URBROJ: 613-07-17-7

Varaždin, 8. studenoga 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SVETI ILIJA 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 Sveti Ilija (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 8. svibnja do 8. studenoga 2017.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Obuhvaća osam naselja s ukupno 3 511 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2015. i 2016. Općina je imala pet zaposlenika, od kojih četiri na neodređeno i jedan na određeno vrijeme, tri osobe su bile na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa i šest osoba na javnim radovima.

Općina nema proračunskih korisnika. U temeljnom kapitalu dva trgovačka društva (za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda te za gospodarenje otpadom, čistoću, proizvodnju i usluge) ima 0,67 % udjela.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2016. je bio načelnik Marin Bosilj dipl. ing.

Planiranje i izvršenje proračuna

Općina je za 2016. donijela proračun, odluku o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.010.250,00 kn. U prosincu 2016. su donesene izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici planirani u iznosu 8.373.100,00 kn, što je za 637.150,00 kn ili 7,1 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu 8.110.025,00 kn, što je za 900.225,00 kn ili 10,0 % manje od planiranih proračunom te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 263.075,00 kn. Vrijednosno najznačajnije smanjenje u odnosu na proračun odnosi se na prihode od pomoći u iznosu 718.000,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.153.000,00 kn.

Općinsko vijeće je u lipnju 2017. donijelo Godišnji obračun proračuna za 2016., prema kojem su prihodi i primici ostvareni u iznosu 6.761.826,00 kn, što je za 1.611.274,00 kn ili 19,2 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 7.584.468,00 kn, što je za 525.557,00 kn ili 6,5 % manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 822.642,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 263.076,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.085.718,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i rashodi za 2017. u iznosu 9.117.000,00 kn te za 2018. u iznosu 9.237.000,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa za 2016. te u prosincu 2016. izmjene i dopune, u kojem su iskazani rashodi za nefinancijsku imovinu planirani po programima te po izvorima financiranja. Planom razvojnih programa vrijednosno značajnija sredstva su planirana za održavanje cestovne infrastrukture u iznosu 1.473.000,00 kn i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.120.000,00 kn.

Uz proračun i izmjene i dopune proračuna doneseni su programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture te program javnih potreba u društvenim djelatnostima, a izvršenja navedenih programa usvojena su u lipnju 2017., uz godišnji obračun proračuna.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.761.826,00 kn, što je za 2.324.920,00 kn ili 25,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	3.490.893,00	3.818.478,00	109,4
2.	Pomoći	1.692.844,00	1.200.445,00	70,9
3.	Prihodi od imovine	171.343,00	156.173,00	91,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.109.454,00	858.131,00	77,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	35.972,00	22.324,00	62,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	531.058,00	500,00	0,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	12.215,00	11.531,00	94,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.042.967,00	694.244,00	34,0
	Ukupno	9.086.746,00	6.761.826,00	74,4

Najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 3.818.478,00 kn ili 56,5 %, prihodi od pomoći u iznosu 1.200.445,00 kn ili 17,7 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 858.131,00 kn ili 12,7 % i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 694.244,00 kn ili 10,3 %. Svi drugi prihodi iznose 190.028,00 kn ili 2,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su veći prihodi od poreza za 327.585,00 kn ili 9,4 % od čega su prihodi od poreza i prireza na dohodak veći za 282.464,00 kn ili 8,7 %.

Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na prihode od pomoći te primitke od financijske imovine i zaduživanja, koji su manje ostvareni za 1.600.046,00 kn ili 50,8 %. Do značajnog smanjenja prihoda od pomoći došlo je iz razloga što je Općina kapitalne pomoći iz državnog proračuna planirala prema ostvarenju prethodne godine u iznosu 613.740,00 kn, a u 2016. nisu bili provedeni natječaji u obujmu koji su bili u prethodnoj godini. Primici od financijske imovine i zaduživanja su manje ostvareni za 1.348.723,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakupa poslovnog prostora, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, sufinanciranja izgradnje ceste, naknade za prekomjernu uporabu cesta, spomeničku rentu, godišnje grobne pristojbe te šumski doprinos. Ostvareni su u iznosu 2.142.941,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 31,7 %.

Ostvareni prihodi od poreza u iznosu 3.818.478,00 kn se odnose na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.523.351,00 kn, općinskih poreza (porez na kuće za odmor, korištenje javnih površina, potrošnju i tvrtku) u iznosu 227.490,00 kn te poreza na promet nekretnina u iznosu 67.637,00 kn. Prirez porezu na dohodak Općina je uvela u kolovozu 2013. u visini 10,0 %.

Prihodi od pomoći u iznosu 1.200.445,00 kn se odnose na kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 980.011,00 kn (Ministarstva regionalnog razvoja za nerazvrstane ceste u iznosu 590.000,00 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za energetske obnovu zgrade Općine i društvenog doma u iznosu 390.011,00 kn), tekuće pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje te Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 188.134,00 kn (za zaposlene na javnim radovima u iznosu 109.209,00 kn, stručnom usavršavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 49.672,00 kn i pomoć u kući u iznosu 29.253,00 kn) te tekuće pomoći iz županijskog proračuna za podmirenje troškova grijeva socijalno ugroženih obitelji u iznosu 32.300,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 156.173,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 156.166,00 kn (od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 73.324,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 51.422,00 kn, naknada za prekomjernu uporabu javnih cesta u iznosu 25.000,00 kn, prenamjene poljoprivrednog zemljišta u iznosu 4.244,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 2.000,00 kn i spomeničke rente u iznosu 176,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 858.131,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 372.778,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 268.458,00 kn, godišnju grobnu pristojbu u iznosu 134.052,00 kn te ostale grobne naknade u iznosu 51.940,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni u iznosu 22.324,00 kn se odnose na prihode od naknade za uređenje voda koje Općina obračunava za potrebe Hrvatskih voda u iznosu 12.479,00 kn i usluge rada rovokopača, koji je u vlasništvu Općine, u iznosu 9.845,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 694.244,00 kn, a odnose se na iskorišteni kratkoročni kredit od poslovne banke u iznosu 673.630,00 kn te primljeni dugoročni kredit od poslovne banke (prema ugovoru o kreditu iz siječnja 2013. i dodatku ugovora iz rujna 2015., ugovoren rok korištenja do konca 2016., za kapitalni projekt Katastarska izmjera na području Općine) u iznosu 20.614,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 7.584.468,00 kn, što je za 1.188.156,00 kn ili 13,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

Redni broj	Rashodi i izdaci	u kn		
		Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	917.506,00	571.020,00	62,2
2.	Materijalni rashodi	1.757.386,00	2.017.427,00	114,8
3.	Financijski rashodi	153.662,00	179.880,00	117,1
4.	Subvencije	16.934,00	22.602,00	133,5
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	124.351,00	0,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	220.113,00	313.341,00	142,4
7.	Ostali rashodi	1.242.345,00	982.555,00	79,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.389.114,00	2.897.643,00	85,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	951.213,00	600.000,00	63,1
	Ukupno	8.772.624,00	7.584.468,00	86,5
	Višak prihoda i primitaka	314.122,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	822.642,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.897.643,00 kn ili 38,2 %, materijalne rashode u iznosu 2.017.427,00 kn ili 26,6 % i ostale rashode u iznosu 982.555,00 kn ili 13,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.686.843,00 kn ili 22,2 %.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 495.172,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 61.348,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 14.500,00 kn (regres u iznosu 5.000,00 kn, božićnica u iznosu 5.000,00 kn, uskrsnice u iznosu 3.000,00 kn i nagrada u iznosu 1.500,00 kn).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.017.427,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.221.220,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 418.222,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 308.655,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 36.809,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 32.521,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za intelektualne usluge u iznosu 558.007,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 332.842,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 179.880,00 kn, a vrijednosno značajniji u iznosu 101.219,00 kn se odnose na obračun kamata za primljeni dugoročni kredit u prethodnim godinama, čija otplata započinje u 2017.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu 313.341,00 kn, a odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 245.098,00 kn i u naravi u iznosu 68.243,00 kn. Odnose se na stipendije i školarine, naknade za novorođenčad i opremu za novorođenčad, jednokratne pomoći za osnovne škole, podmirenje troškova stanovanja te sufinanciranje školske kuhinje, prema Programu javnih potreba za 2016.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 982.555,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u novcu (vjerskim zajednicama, političkim strankama, udrugama, gorskoj službi spašavanja, sportskim društvima, humanitarnim organizacijama, mala škola, subvencije smještaja djece u dječjim vrtićima te kulturno umjetničkim društvima). Ostvareni su na temelju Programa javnih potreba za 2016. Na mrežnim stranicama je objavljeno izvješće o donacijama.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.897.643,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.605.652,00 kn i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 1.291.991,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine se odnose na rashode za građevinske objekte u iznosu 1.529.655,00 kn od čega su značajniji rashodi za ceste u iznosu 1.318.957,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini odnose se na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.047.596,00 kn od čega su značajniji rashodi za uređenje društvenog doma u iznosu 795.703,00 kn, započeto u 2015.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 600.000,00 kn odnose se na otplate glavnice primljenih kredita od kreditnih institucija u javnom sektoru odnosno povrat okvirnog kredita poslovnoj banci iz 2015.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 822.642,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 263.076,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.085.718,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 22.352.789,00 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	17.895.239,00	20.229.538,00	113,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	348.806,00	333.046,00	95,5
1.2.	Građevinski objekti	13.985.259,00	16.347.016,00	116,9
1.3.	Postrojenje i oprema	392.859,00	371.013,00	94,4
1.4.	Prijevozna sredstva	29.710,00	25.483,00	85,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.138.605,00	3.152.980,00	100,5
2.	Financijska imovina	2.616.717,00	2.123.251,00	81,1
2.1.	Novčana sredstva	375.744,00	1.886,00	0,5
2.2.	Dionice i udjeli u glavnici	1.666.300,00	1.666.300,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	571.720,00	451.439,00	79,0
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.953,00	3.626,00	122,8
Ukupno imovina		20.511.956,00	22.352.789,00	109,0
3.	Obveze	3.653.887,00	4.571.695,00	125,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	113.363,00	102.589,00	90,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	513.957,00	985.014,00	191,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.014.724,00	3.484.092,00	115,6
3.4.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	11.843,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	16.858.069,00	17.781.094,00	105,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		20.511.956,00	22.352.789,00	109,0
Izvanbilančni zapisi		1.1778.000,00	1.128.000,00	63,4

Nefinancijska imovina je iskazana u vrijednosti 20.229.538,00 kn. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 16.347.016,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu u vrijednosti 3.152.980,00 kn.

Građevinski objekti se odnose na vrijednost cesta, željeznice i drugih prometnih objekata u iznosu 8.316.255,00 kn, poslovnih objekata (uredski objekti, mrtvačnica, svlačionice, društveni domovi) u iznosu 7.874.187,00 kn i drugih građevinskih objekata (plinovod, vodovod, kanalizacija, spomenici, dječja igrališta, javna rasvjeta) u iznosu 4.016.169,00 kn. Ispravak vrijednosti građevinskih objekata iznosi 3.859.595,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata se u odnosu na prethodnu godinu povećala za 2.361.757,00 kn ili 16,9 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na ceste i društveni dom.

U okviru plinovoda, vodovoda i kanalizacije tijekom 2016. obavljeno je povećanje vrijednosti za vodovodne priključke društvenog doma, nogometnog kluba i dječjih igrališta u iznosu 40.601,00 kn. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su vodne građevine javno dobro u javnoj uporabi i u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge. Javni isporučitelj vodnih usluga za područje Općine je trgovačko društvo u čijem temeljnom kapitalu Općina ima udjel 0,67 %. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu ovoga Zakona (do 18. svibnja 2014.) prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade.

Akte potrebne za provedbu ove odredbe donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi je gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Do vremena obavljanja revizije, Općina nije prenijela komunalne vodne građevine u svom vlasništvu javnom isporučitelju vodne usluge.

Druga nefinancijska imovina vrijednosti 3.152.980,00 kn odnosi se na geodetsko katastarsku izmjeru u vrijednosti 3.004.510,00 kn te ulaganja u računalne programe i drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu (projekti i tehnička rješenja) u vrijednosti 148.470,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu 1.666.300,00 kn odnosi se na vlasnički udjel u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva (za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda te za gospodarenje otpadom, čistoću, proizvodnju i usluge).

Koncem 2016. ukupna potraživanja iznose 455.065,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade u iznosu 389.564,00 kn, imovine u iznosu 44.724,00 kn, poreza u iznosu 10.440,00 kn, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 6.711,00 kn te prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.626,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 246.794,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 51.742,00 kn. Koncem 2016. sva su potraživanja dospjela.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 4.571.695,00 kn, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 3.484.092,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 985.014,00 kn te rashode poslovanja u iznosu 102.589,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 917.808,00 kn ili 25,1 %. Dospjele obveze koncem godine iznose 513.511,00 kn, a nedospjele 4.058.184,00 kn (obveze za financijsku imovinu 3.484.092,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 471.503,00 kn i rashode poslovanja 102.589,00 kn).

Izvanbilančni zapisi u iznosu 1.128.000,00 kn se odnose na dane zadužnice poslovnoj banci kao instrument osiguranja povrata okvirnog kredita, Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije, za nerazvrstane ceste i Hrvatskom zavodu za zapošljavanje, za javne radove.

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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog 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 događajima. Ispitana je primjena 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 uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima i subjektom u cjelini. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća, nabavom nefinancijske imovine, postupcima javne nabave, iskazivanjem ostvarenih prihoda, stanja sredstava na računu. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2008., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, obavljanje komunalnih djelatnosti i javnu nabavu.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2008.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- popisom imovine i obveza obuhvaćeni su udjeli u komunalnim društvima
- tijekom 2016. za naplatu dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općina je upućivala opomene, opomene pred ovrhu, zaključila sporazume o obročnoj otplati te preko Financijske agencije provela ovrhe u skladu s procedurama obračuna i naplate potraživanja koje je donijela u siječnju 2015.
- u listopadu 2016. Općina je provela natječaj za davanje u zakup poslovnog prostora na temelju Odluke o uvjetima i postupku natječaja za davanje u zakup poslovnih prostorija u vlasništvu Općine iz prosinca 2013.
- rashodi za kamate iskazani su na propisanim računima, a podaci o stanju duga prema poslovnoj banci su osigurani
- revizijom obuhvaćeni postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini rashodi (rashodi za zaposlene, rashodi za kamate za primljene kredite i zajmove te rashodi za ceste, željeznice i građevinske objekte) su ostvareni više od planiranih proračunom
- popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena izdana i primljena sredstva osiguranja.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da su pojedini rashodi ostvareni više od plana jer je u kolovozu zaposlen još jedan radnik na javnim radovima i produženo je trajanje Programa javnog rada za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici, dok troškovničke stavke u vezi s modernizacijom cesta nije bilo moguće realno procijeniti. Također, navodi da će ubuduće popisati cjelokupnu imovinu i obveze.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

- Planiranje

Općina je uz proračun i izmjene proračuna donijela Plan razvojnih programa te izmjene i dopune Plana razvojnih programa za 2016., u kojem su iskazani rashodi za nefinancijsku imovinu planirani po programima odnosno vrsti investicije te izvorima financiranja. Plan razvojnih programa nije sastavljen za trogodišnje razdoblje i ne sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Prema odredbama članaka 16. i 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Također, prema Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave od 2016. do 2018., plan razvojnih programa bi se trebao sastojati od ciljeva razvoja, mjera, veze s proračunom, programskom i organizacijskom klasifikacijom te pokazatelja rezultata. Pokazatelji rezultata se utvrđuju da bi se moglo pratiti doprinose li i koliko aktivnosti odnosno projekti ostvarenju mjere s kojom su povezani, a da bi bilo moguće mjeriti uspješnost provedbe aktivnosti odnosno projekta potrebno je za svaki od pokazatelja rezultata utvrditi polazne i ciljne vrijednosti. U navedenim Uputama dan je primjer plana razvojnih programa.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Plana razvojnih programa na način propisan odredbama Zakona o proračunu.

- Računovodstveno poslovanje

Općina planira i računovodstveno prati prihode i primitke te rashode i izdatke proračuna, između ostalog, prema izvorima financiranja navedenim u Pravilniku o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13) - opći prihodi, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći i prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Pojedine izvore financiranja čine prihodi koji imaju propisanu namjenu (komunalna naknada, komunalni doprinos, sufinanciranje građana, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, šumski doprinos, prihodi od koncesija i drugi), a poslovne knjige nisu ustrojene na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu.

Sastavljen je izvještaj o ostvarenju prihoda i primitaka prema izvorima i rashoda koji su iz njih financirani, u kojem prihodi iskazani prema vrstama nisu jednaki ostvarenim приходima iskazanim u financijskim izvještajima i evidentiranim u poslovnim knjigama, a ostvareni rashodi nisu iskazani.

Rashodi u iznosu 49.502,00 kn nisu evidentirani prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, jer su u poslovnim knjigama evidentirani rashodi koji se odnose na 2015. u iznosu 38.158,00 kn, a nisu evidentirani rashodi koji se odnose na 2016. u iznosu 11.344,00 kn. U okviru rashoda za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, te povjerenstava, evidentirani su rashodi za naknade za rad vijećnika u iznosu 13.552,00 kn. Naknade vijećnicima isplaćuju se prema prisustvovanju sjednicama. U 2016. je održano pet sjednica. Evidentirani su rashodi koji se odnose na dvije sjednice iz 2016. u iznosu 8.069,00 kn i jednu iz 2015. u iznosu 5.483,00 kn, a za tri održane sjednice, prema obračunu Općine, u ukupnom iznosu 11.344,00 kn rashodi nisu evidentirani. Nadalje, u okviru rashoda za električnu energiju za 2016. evidentiran je račun u iznosu 7.668,00 kn koji se odnosi na razdoblje prosinac 2015., a zaprimljen je 5. siječnja 2016. Isto tako, u okviru rashoda za sufinanciranje radova na izvanrednom održavanju županijske ceste evidentirana je privremena situacija za prosinac 2015. u iznosu 25.007,00 kn koja je zaprimljena 20. siječnja 2016. Prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja navedeni rashodi trebali su biti evidentirani u okviru rashoda i obveza za 2015. Prema odredbama članka 20. stavka 1. i 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, a modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Vrijednost nefinancijske imovine je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 20.229.538,00 kn, a odnosi se na zemljišta u iznosu 333.046,00 kn te građevinske objekte, postrojenja i opremu, prijevozna sredstva i nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 19.896.492,00 kn. U poslovnim knjigama iskazana su početna stanja te promjene tijekom godine. Općina ne vodi analitička knjigovodstva dugotrajne materijalne imovine po vrsti, količini i vrijednosti iz kojih bi bilo vidljivo na što se odnose početna stanja nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 7. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost dva groblja u vlasništvu Općine. Prema odredbama članka 1. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura, a prema odredbama članka 2. navedenog Zakona, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze.

U okviru rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima evidentiran je prijenos sredstava nogometnom klubu za poboljšanje energetske učinkovitosti svlačionice u iznosu 48.000,00 kn.

Sredstva su prenesena nogometnom klubu na temelju Odluke načelnika iz travnja 2016., Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava zaključenog između Ministarstva gospodarstva i nogometnog kluba za sredstva u iznosu 61.331,00 kn, Ugovora o izvođenju radova na zgradi javne namjene - povećanje toplinske zaštite ovojnice, između nogometnog kluba i izvoditelja, u vrijednosti 109.521,00 kn, ispostavljenog računa za izvedene radove u ugovorenom iznosu i zapisnika o primopredaji. Navedenom dokumentacijom nije uređeno pitanje evidentiranja ulaganja. Vrijednost imovine u poslovnim knjigama, u dijelu koji se odnosi na ulaganje Općine u navedeni objekt u 2016. je povećana za 56.138,00 kn (razlika u iznosu 8.138,00 kn odnosi se na nabavu vrata).

Bilješke uz financijske izvještaje za 2016. su sastavljene, ali nisu potpune odnosno ne sadrže pojedine propisane podatke. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o pregledu sudskog postupka za naknadu štete nastale u 2013., u kojem je Općina tuženik. Općinski sud u Varaždinu donio je u travnju 2017. presudu o isplati 20.817,00 kn na ime neimovinske štete, na koju je Općina uložila žalbu. Iako, prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., pojedini ostvareni prihodi i primici te rashodi i izdaci značajno odstupaju od ostvarenih u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine, u Bilješkama uz navedeni Izvještaj nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja. Prema odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17), obvezne Bilješke uz Bilancu između ostaloga jesu: pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično), a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

U Bilanci su iskazani izvanbilančni zapisi u iznosu 1.128.000,00 kn i prema Bilješkama uz financijske izvještaje odnose se na izdana sredstva osiguranja (zadužnice), dok primljena sredstva osiguranja nisu iskazana izvanbilančno. Prema pomoćnoj evidenciji Općine, primljena sredstva osiguranja (zadužnice) koncem 2016. iznose 300.000,00 kn (za društveni dom, centar umirovljenika, nerazvrstane ceste). Izdana sredstva osiguranja iznose 1.250.000,00 kn, odnosno 122.000,00 kn više u odnosu na iskazano u financijskim izvještajima, a odnose se na danu zadužnicu poslovnoj banci kao instrument osiguranja povrata okvirnog kredita u iznosu 700.000,00 kn, Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije, za nerazvrstane ceste u iznosu 500.000,00 kn i Hrvatskom zavodu za zapošljavanje, za javne radove u iznosu 50.000,00 kn. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja i ostale izvanbilančne zapise.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda i obveza prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, vođenje analitičke knjigovodstvene evidencije imovine po vrsti, količini i vrijednosti, evidentiranje groblja u poslovnim knjigama te u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati sva primljena i izdana sredstva osiguranja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Državni ured za reviziju predlaže s nogometnim klubom urediti način evidentiranja ukupnog ulaganja u objekt svlačionice. Također, Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje potpunih Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Općina je prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će sastavljati plan razvojnih programa na propisan način. U vezi s praćenjem rashoda i izdataka prema izvorima financiranja i praćenja utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu navodi da će u suradnji sa programerom pronaći najbolje programsko rješenje, a rashode i obveze će iskazivati prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja. Nadalje navodi da će vođenje analitičkih knjigovodstvenih evidencija imovine po vrsti, količini i vrijednosti programski riješiti, a za evidentiranje vrijednosti dva groblja u vlasništvu Općine nakon procjene vrijednosti obaviti će evidentiranje u poslovnim knjigama. Također navodi da će evidentirati povećanje vrijednosti ulaganja u objekt svlačionice za sredstva dodijeljena od strane Ministarstva gospodarstva nakon što zatraže od nogometnog kluba dokumentaciju. Općina u očitovanju navodi da će sastavljati potpune Bilješke uz financijske izvještaje, a u izvanbilančnim zapisima iskazivati primljena i dana sredstva osiguranja.*

3. Prihodi

3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.761.826,00 kn, što je za 2.324.920,00 kn ili 25,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru su ostvareni u iznosu 73.324,00 kn, a odnose se na pripadajući dio sredstava u visini 30,0 %, koja su prihod proračuna Općine. Naknada se utvrđuje rješenjem koje po službenoj dužnosti donosi Jedinostveni upravni odjel Općine.

Općina nije donijela program utroška navedenih sredstava. Prema odredbi članka 31. stavka 3. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17), 30,0 % sredstava naknade prihod su proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koriste se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Sredstva su utrošena za propisane namjene.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

3.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da će izraditi program utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 7.584.468,00 kn, što je za 1.188.156,00 kn ili 13,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 73.261,00 kn, a u okviru navedenih rashoda ostvareni su rashodi za elektronske medije i tisak u iznosu 16.562,00 kn, na temelju zaključenih ugovora i plaćanja u jednakim mjesečnim, paušalnim iznosima. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena.

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu 982.555,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na subvencije smještaja djece u dječjim vrtićima u iznosu 449.377,00 kn, sportskim društvima, udrugama i vjerskim zajednicama u iznosu 258.041,00 kn te vatrogasnoj zajednici u iznosu 185.000,00 kn.

Tekuće donacije sportskim društvima, udrugama i vjerskim zajednicama odnose se na sredstva doznačena sportskim društvima u iznosu 181.100,00 kn, kulturno umjetničkim društvima u iznosu 42.204,00 kn, udrugama (udruga žena, umirovljenika, šumovlasnika, mladih, vinogradara, za spomen obilježja i drugo) u iznosu 26.737,00 kn te vjerskim zajednicama u iznosu 8.000,00 kn, prema programima javnih potreba u 2016. Javni pozivi, odnosno natječaji nisu provedeni. Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, način praćenja provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava. Na temelju zamolbi udruga i odluke načelnika u pojedinim slučajevima, iz osiguranih sredstava u proračunu prema programima, dodjeljuju se sredstva udrugama. Većina korisnika dostavila je izvješća o utrošku proračunskih sredstava. Prema odredbama članka 33. Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14), nadležna državna tijela, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i druge javne institucije financiraju i ugovaraju provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro na temelju provedenog javnog poziva, odnosno natječaja ili na temelju posebnog propisa o financiranju javnih potreba. U ožujku 2015., na temelju spomenutog Zakona, donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Kriteriji, mjerila i postupci iz navedene Uredbe na odgovarajući način primjenjuju se i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Rashodi za ceste ostvareni su u iznosu 1.318.957,00 kn, a vrijednosno značajniji u iznosu 1.137.683,00 kn se odnose na rashode za izvedene radove na rekonstrukciji nerazvrstanih cesta. Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, u srpnju 2016. je zaključen ugovor te u listopadu 2016. dodatak ugovoru za izvođenje radova u vrijednosti 1.082.995,00 kn. Ugovoren je rok izvođenja radova do sredine studenoga 2016. Prema odredbama ugovora, izvoditelj se obvezuje zapisnikom utvrditi početak jamstvenog roka te dostaviti jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u obliku bjanko zadužnice solemnizirane kod javnog bilježnika. Bjanko zadužnica mora glasiti na iznos 10,0 % vrijednosti ugovora (bez poreza na dodanu vrijednost), u skladu s jamstvenim rokom (minimalno 24 mjeseca od uspješne primopredaje). U studenome 2016. je sastavljeno završno izvješće nadzornog inženjera te zapisnik o primopredaji izvedene građevine prema kojemu je primopredaja obavljena 15. studenoga 2016.

U zapisniku o primopredaji nije naveden početak jamstvenog roka, a izvoditelj nije dostavio bjanko zadužnicu kao jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku. Radovi su izvedeni za 54.688,00 kn ili 5,0 % više od ugovorene vrijednosti radova, a u zapisniku o primopredaji i završnom izvješću nije navedeno obrazloženje više izvedenih radova. Prema obrazloženju nadzornog inženjera danom u vrijeme obavljanja revizije, radovi su izvedeni iznad ugovorene vrijednosti jer ugovornim troškovnicima za pojedine dionice cesta nisu bili predviđeni pojedini radovi koje je bilo neophodno izvesti da bi se osigurala potrebna funkcionalnost prometnica, a zbog rekonstrukcije postojećeg vodovoda koja je prethodila rekonstrukciji jedne ulice, bilo je potrebno, radi osiguranja od prekomjernog slijeganja i potrebne nosivosti kolničke konstrukcije, ugraditi deblji i čvršći sloj asfalta.

U okviru rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima vrijednosno su značajniji rashodi na uređenju društvenog doma u Beletincu u iznosu 795.703,00 kn. Za nabavu radova je tijekom 2015. proveden otvoreni postupak javne nabave. Ugovoreno je izvođenje radova u vrijednosti 1.441.070,00 kn s rokom izvođenja do konca listopada 2016. Također, ugovoreno je da će se primopredaja radova obaviti u roku 15 dana od dana ishođenja uporabne dozvole o čemu će se sastaviti zapisnik. Prema okončanoj situaciji iz listopada 2016., radovi su izvedeni u vrijednosti 1.577.816,00 kn, što je za 136.746,00 kn ili 9,5 % više od vrijednosti ugovorenih radova. Koncem listopada 2016. je sastavljen zapisnik o primopredaji. U zapisniku nije navedena vrijednost izvedenih radova i razlozi zbog kojih je povećana vrijednost izvedenih radova. Do vremena obavljanja revizije tehnički pregled nije obavljen, a uporabna dozvola nije ishođena. Obrazloženje nadzornog inženjera za povećanje vrijednosti izvedenih radova dano je u vrijeme obavljanja revizije. U obrazloženju je navedeno da su tijekom izvođenja radova uočeni novi elementi, vidljivi prilikom razgradnje i otvaranja slojeva, koji su iziskivali neophodne zahvate, te su navedene značajne stavke.

Državni ured za reviziju predlaže prije ugovaranja usluga promidžbe i informiranja izvršiti analizu potrebnih usluga i troškova kako bi se utvrdila opravdanost navedenog načina povjeravanja poslova, odnosno kako bi se preispitala mogućnost ugovaranja navedenih usluga prema stvarno obavljenim uslugama. Također nalaže propisati kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata koje provode udruge te provođenje javnih poziva, odnosno natječaja u skladu s odredbama Zakona o udrugama. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže kod preuzimanja izvedenih radova postupati u skladu s ugovornim obvezama, uz obrazloženje u slučaju povećanja vrijednosti izvedenih radova te preuzimanje jamstava za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku.

- 4.2. *Općina je prihvatila naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će ubuduće ugovoriti obvezu specifikacije usluge promidžbe, ali i da vode specifikaciju obavljenih usluga izvršenja ugovora. Također navodi da kriteriji, mjerila i postupci financiranja i ugovaranja programa i projekata koje provode udruge nisu propisani iz razloga što Općina financira samo redovito poslovanje. Općina u očitovanju navodi da će ubuduće tražiti da se u zapisniku navodi početak jamstvenog roka i jamstvo za otklanjanje nedostataka te da je tehnički pregled obavljen i pribavljena uporabna dozvola za društveni dom 4. listopada 2017.*

5. Obavljanje komunalnih djelatnosti

- 5.1. Prema odredbi članka 2. 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), Općina je obvezna osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti. Donesena je Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i Odluka o određivanju komunalnih djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju koncesije. Općinsko vijeće donijelo je u prosincu 2006. Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora te izmjene u lipnju 2007.

Prema navedenoj Odluci, komunalne djelatnosti koje se mogu, na temelju pisanog ugovora, povjeravati fizičkoj ili pravnoj osobi su održavanje javnih površina, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, odvodnja atmosferskih voda te javna rasvjeta. Održavanje nerazvrstanih cesta obuhvaćeno je Odlukom o nerazvrstanim cestama iz 2014. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora je utvrđeno da se ugovor o povjeravanju komunalnih poslova zaključuje na rok četiri godine, na temelju poziva upućenog najmanje pet natjecatelja do vrijednosti 200.000,00 kn ili javnog natječaja iznad 200.000,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture u 2016. održavanje javne rasvjete ostvareno je u iznosu 201.286,00 kn (od čega se na električnu energiju za javnu rasvjetu odnosi 188.600,00 kn), održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 190.148,00 kn, odvodnja atmosferskih voda u iznosu 45.773,00 kn, redovito čišćenje javnih površina u iznosu 42.820,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 38.941,00 kn (košnja i hortikulturni radovi), zimsko održavanje u iznosu 37.575,00 kn i održavanje groblja u iznosu 17.574,00 kn. Izvoditelji su odabrani izravnim ugovaranjem, bez prikupljanja najmanje pet ponuda ili javnog natječaja, što nije u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima.

Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u prosincu 2015. te izmjene i dopune programa održavanja komunalne infrastrukture u prosincu 2016. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja te procjenu troškova po djelatnostima i izvore financiranja, ali ne sadrži detaljan opis (vrstu) poslova i opseg (količinu) te procjenu pojedinih troškova održavanja, odnosno nije vidljivo koje javne površine i nerazvrstane ceste, odnosno poljski putovi se planiraju održavati i u kojem opsegu (količini). Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje, između ostalog, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Državni ured za reviziju nalaže komunalne djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture povjeravati na način utvrđen Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju ugovora. Nadalje, nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi detaljan opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 5.2. *Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju te navodi da ima vlastiti radni stroj kojim sama obavlja dio poslova u vezi s komunalnim djelatnostima te da ima zaposlene komunalne djelatnike koji održavaju groblja i groblje kuće kao i javne površine.*

Također, navodi da će postupiti prema Odluci o obavljanju komunalnih djelatnosti, a kod izrade programa održavanja komunalne infrastrukture za 2018. izradit će detaljan opis i popis poslova održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

6. Javna nabava

- 6.1. Plan nabave za 2016. donesen je u siječnju 2016., a izmjene i dopune Plana nabave u prosincu 2016. i objavljene su na mrežnim stranicama. Izmjenama i dopunama Plana nabave planirane su nabave procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn u ukupnom iznosu 400.020,00 kn (od čega se na održavanje komunalne infrastrukture odnosi 200.880,00 kn), te nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn u iznosu 1.575.200,00 kn, odnosno ukupno su planirane nabave u iznosu 1.975.220,00 kn. Općina je u veljači 2014. donijela Pravilnik kojim je uređena nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno nabava radova do 500.000,00 kn. Novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave donesen je u ožujku 2017.

Općina vodi registar ugovora o javnoj nabavi. Prema registru ugovora o javnoj nabavi u 2016. zaključen je jedan ugovor u srpnju 2016. za radove rekonstrukcije nerazvrstanih cesta u iznosu 1.082.995,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i datumom izvršenja 31. listopada 2016. Registar ugovora ne sadrži evidencijski broj nabave i broj objave, vrstu provedenog postupka javne nabave te konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi s obrazloženjem. Obvezni podaci koje treba sadržavati registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma su propisani odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/11, 143/13 i 13/14), prema kojoj registar ugovora o javnoj nabavi obvezno sadrži, između ostalog, podatke o evidencijskom broju nabave i broju objave, vrstu provedenog postupka javne nabave te konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi s obrazloženjem.

U siječnju 2017. stupio je snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) kojim se, između ostalog uređuje vođenje Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže voditi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na način propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - revizijom obavljenom za 2008., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rashode ostvarene u iznosima većim od planiranih i obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - plan razvojnih programa nije sastavljen za trogodišnje razdoblje i ne sadrži sve propisane elemente; Vrijednost nefinancijske imovine u poslovnim knjigama je iskazana u iznosu 20.229.538,00 kn (građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva i nematerijalna proizvedena imovina 19.896.492,00 kn i zemljišta 333.046,00 kn) na način da su iskazana početna stanja te promjene tijekom godine; Općina ne vodi analitička knjigovodstva dugotrajne materijalne imovine po vrsti, količini i vrijednosti iz kojih bi bilo vidljivo na što se odnose početna stanja nefinancijske imovine; U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost dva groblja u vlasništvu Općine; Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena izdana sredstva osiguranja u iznosu 1.250.000,00 kn i primljena sredstva osiguranja u iznosu 300.000,00 kn (točka 2. Nalaza)
 - tekuće donacije sportskim društvima, udrugama i vjerskim zajednicama odnose se na sredstva doznačena sportskim društvima u iznosu 181.100,00 kn, kulturno umjetničkim društvima u iznosu 42.204,00 kn, udrugama (udruga žena, umirovljenika, šumovlasnika, mladih, vinogradara, za spomen obilježja i drugo) u iznosu 26.737,00 kn te vjerskim zajednicama u iznosu 8.000,00 kn, prema programima javnih potreba u 2016.; Javni pozivi, odnosno natječaji nisu provedeni. Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, način praćenja provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava (točka 4. Nalaza)
 - program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži detaljan opis (vrstu) poslova i opseg (količinu) te procjenu pojedinih troškova održavanja i nije vidljivo koje javne površine i nerazvrstane ceste, odnosno poljski putovi se planiraju održavati i u kojem opsegu; Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, odvodnja atmosferskih voda, redovito čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina (košnja i hortikulturni radovi), zimsko održavanje i održavanje groblja, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 385.517,00 kn, povjereni su izvoditeljima izravno, bez provođenja javnog natječaja ili prikupljanja najmanje pet ponuda. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća osam naselja s 3 511 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2016. imala pet zaposlenika, dok načelnik dužnost obnaša volonterski. Općina nema proračunske korisnike. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2016. je bio Marin Bosilj. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.761.826,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 7.584.468,00 kn te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 822.642,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 263.076,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.085.718,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 3.818.478,00 kn ili 56,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Koncem 2016. ukupna potraživanja iznose 455.065,00 kn i sva su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 119.608,00 kn ili 20,8 %. Do konca svibnja 2017. naplaćeno je 295.920,00 kn ili 65,0 % ukupnih potraživanja. Tijekom 2016. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Zaduzivanje je obavljeno prethodnih godina za katastarsku izmjeru, a otplata prve rate započinje u 2017. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.571.695,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 917.808,00 kn ili 25,1 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 102.589,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 985.014,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu 3.484.092,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 513.511,00 kn, a nedospjele 4.058.184,00 kn od čega za rashode poslovanja 102.589,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine iznos 471.503,00 kn i obveze za financijsku imovinu iznos 3.484.092,00 kn. Do konca svibnja 2017. plaćene su obveze u iznosu 900.400,00 kn, a nepodmireno je 3.671.295,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.897.643,00 kn ili 38,2 % i materijalni rashodi u iznosu 2.017.427,00 kn ili 26,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008., planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode te obavljanje komunalnih djelatnosti, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.