



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TUHELJ

Krapina, srpanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/17-02/15
URBROJ: 613-04-17-7

Krapina, 12. srpnja 2017.

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

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

Postupci revizije provedeni su od 6. veljače do 12. srpnja 2017.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Općina obuhvaća jedanaest naselja sa ukupno 2 104 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15) općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovani su jedinstveni upravni odjel i vlastiti komunalni pogon u kojima je koncem 2016. bilo sedam zaposlenika i jedanaest na javnim radovima. Općina nema proračunske korisnike. Prema Statutu, tijela Općine su općinsko vijeće i načelnik. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je načelnik Renato Ilić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.750.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 4.764.000,00 kn, što je za 3.986.000,00 kn ili 45,6 % manje u odnosu na proračun. Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na proračun odnosi se na prihode od pomoći iz proračuna, koji su izmjenama proračuna planirani manje za 4.200.000,00 kn ili 97,5 %, kao i na rashode za izgradnju dječjeg vrtića, koji su izmjenama planirani za 1.810.000,00 kn ili 97,3 % manje u odnosu na proračun.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., prihodi su ostvareni u iznosu 4.601.186,00 kn, što je za 162.814,00 kn ili 3,4 % manje od plana, dok su rashodi ostvareni u iznosu 4.105.945,00 kn, što je za 658.055,00 kn ili 13,8 % manje od plana.

Uz proračun su donesene projekcije za 2017. i 2018. Projekcijama su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 6.324.000,00 kn, a za 2018. u iznosu 5.375.000,00 kn. Spomenutim projekcijama vrijednosno značajnija sredstva u 2017. planirano je utrošiti za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 1.500.000,00 kn, uređenje groblja u iznosu 500.000,00 kn i održavanje cesta u iznosu 300.000,00 kn, a u 2018. za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 700.000,00 kn, uređenje groblja u iznosu 500.000,00 kn i održavanje cesta u iznosu 300.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa koji sadrži planirane rashode vezane uz provođenje investicija za tri godine (2016., 2017. i 2018.), razrađeni po programima, godinama te izvorima financiranja. Za 2016. planirani su projekti u iznosu 4.670.000,00 kn, od čega je vrijednosno najznačajniji projekt za uređenje dječjeg vrtića u iznosu 2.000.000,00 kn. U 2016. plan razvojnih programa ostvaren je u iznosu 1.007.571,00 kn ili 21,6 %, od čega se na vrijednosno najznačajniji projekt (uređenje nerazvrstanih cesta) odnosi 761.604,00 kn.

Strategija razvoja Općine za razdoblje od 2015. do 2020. donesena je u ožujku 2016. Strategijom su utvrđeni ciljevi, a odnose se na razvoj infrastrukture, društveno odgovorno i konkurentno gospodarstvo, razvoj društvene infrastrukture i ljudskih resursa te zaštitu i očuvanje kulturne baštine.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanim rokovima. 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 4.601.186,00 kn, što je za 458.277,00 kn ili 9,1 % 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	2.550.986,00	2.915.827,00	114,3
2.	Pomoći	490.868,00	139.820,00	28,5
3.	Prihodi od imovine	35.951,00	27.158,00	75,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.183.921,00	1.127.039,00	95,2
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.133,00	466,00	41,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.000,00	0,00	-
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	794.604,00	390.876,00	49,2
	Ukupno	5.059.463,00	4.601.186,00	90,9

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 2.915.827,00 kn ili 63,4 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.127.039,00 kn ili 24,5 %. Svi drugi prihodi (pomoći, prihodi od imovine, kazne, upravne mjere i ostali prihodi) te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 558.320,00 kn i čine 12,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, prenamjenu zemljišta i za nezakonito izgrađene građevine. Ostvareni su u iznosu 1.033.564,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 22,5 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 2.915.827,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu 2.406.667,00 kn, općinske poreze u iznosu 384.074,00 kn (porez na potrošnju u iznosu 163.856,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 184.785,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 35.433,00 kn) i porez na promet nekretnina u iznosu 125.086,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći ostvareni su iz županijskog proračuna u iznosu 139.820,00, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 120.000,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 19.820,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 80.000,00 kn primljene su za sanaciju klizišta te u iznosu 40.000,00 kn za nabavu kamenog materijala za sanaciju nerazvrstanih cesta. Tekuće pomoći u iznosu 13.300,00 kn primljene za ogrjev socijalno ugroženim korisnicima te u iznosu 6.520,00 kn za predškolski odgoj.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 27.158,00 kn, a odnose se na naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 27.051,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 107,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 1.127.039,00 kn. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 490.973,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 213.962,00 kn (boravišna pristojba 109.182,00 kn, naknada za nezakonito izgrađene zgrade 54.209,00 kn, sufinanciranje asfaltiranja cesta 47.700,00 kn, prodaja državnih biljega 2.239,00 kn, naknada za prenamjenu zemljišta 632,00 kn), prihode po posebnim propisima u iznosu 149.032,00 kn (drugi nespomenuti prihodi 111.281,00 kn i prihodi vodnog gospodarstva 37.751,00 kn), naknade za groblje u iznosu 145.537,00 kn te komunalnog doprinosa u iznosu 127.535,00 kn

Primici od zaduživanja ostvareni su u iznosu 390.876,00 kn. U 2015. Općina se zadužila kod poslovne banke za dopušteno prekoračenje po transakcijskom računu, na temelju ugovora o okvirnom kreditu iz lipnja 2015. i svibnja 2016. u iznosu 500.000,00 kn. Rok korištenja kredita je do početka svibnja 2017.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 4.105.945,00 kn, što je za 1.106.067,00 kn ili 21,2 % 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

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	613.246,00	696.383,00	113,6
2.	Materijalni rashodi	1.351.465,00	1.144.887,00	84,7
3.	Financijski rashodi	91.583,00	96.563,00	105,4
4.	Subvencije	99.303,00	59.603,00	60,0
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	63.411,00	79.914,00	126,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	548.421,00	550.025,00	100,3
7.	Ostali rashodi	315.145,00	367.939,00	116,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.093.704,00	1.007.571,00	48,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	35.734,00	103.060,00	288,4
	Ukupno	5.212.012,00	4.105.945,00	78,8
	Višak prihoda i primitaka	0,00	495.241,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	152.549,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 1.144.887,00 kn ili 27,9 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.007.571,00 kn ili 24,5 %, rashodi za zaposlene u iznosu 696.383,00 kn ili 17,0 % i naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 550.025,00 kn ili 13,4 %. Preostali rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći unutar općeg proračuna, ostali rashodi te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 707.079,00 kn i čine 17,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 1.086.133,00 kn ili 51,9 % (manje ostvareni rashodi za izgradnju dječjeg vrtića) i materijalnih rashoda za 206.578,00 kn ili 15,3 % (podmirenje manjka prihoda iz prethodne godine) te povećanje rashoda za zaposlene za 83.137,00 kn ili 13,6 % (zapošljavanje djelatnika na javnim radovima tijekom godine).

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 696.383,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 573.884,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 97.571,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 24.928,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.144.887,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 584.083,00 kn, rashode za materijal i energiju 243.363,00 kn, naknade za rad načelnika i zamjenika načelnika u iznosu 156.320,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 56.420,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 49.720,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 43.518,00 kn i premije osiguranja u iznosu 11.463,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 241.041,00 kn i komunalne usluge u iznosu 97.812,00 kn, a unutar rashoda za materijal i energiju, električnu energiju u iznosu 127.360,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu 59.603,00 kn odnose se na subvencije poljoprivrednicima u iznosu 56.500,00 kn i subvencije kamata obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 3.103,00 kn. Subvencije su ostvarene na temelju odluka općinskog vijeća.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 550.025,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su za sufinanciranje boravka djece u dječjim vrtićima u iznosu 179.382,00 kn, prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola u iznosu 95.624,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 84.000,00 kn te sufinanciranje cijene školskih udžbenika u iznosu 63.000,00 kn. Naknade su ostvarene na temelju Odluke o socijalnoj skrbi iz kolovoza 2014. i Programa financiranja javnih potreba socijalne skrbi za 2016.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 367.939,00 kn. Odnose se na tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 144.327,00 kn, udrugama građana u iznosu 169.184,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 43.228,00 kn i političkim strankama u iznosu 11.200,00 kn. Donacije su dodijeljene na temelju donesenog Programa javnih potreba u kulturi i Programa javnih potreba u sportu, odluka općinskog vijeća te financijskih planova i zahtjeva korisnika sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.007.571,00 kn, a vrijednosno značajniji su za izgradnju cesta u iznosu 761.604,00 kn i javne rasvjete u iznosu 187.411,00 kn. Za izgradnju dječjeg vrtića ostvareni su rashodi u iznosu 45.922,00 kn (za projektnu dokumentaciju).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 103.060,00 kn odnose se na otplatu vozila za sakupljanje otpada u iznosu 88.612,00 kn i prikolice s priključkom u iznosu 14.448,00 kn, nabavljenih putem financijskog najma u 2015.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 495.241,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 812.990,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 317.749,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 34.336.922,00 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	32.979.821,00	33.689.381,00	102,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	196.138,00	196.138,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	25.988.829,00	26.692.786,00	102,7
1.3.	Postrojenja i oprema	75.847,00	4.190,00	5,5
1.4.	Prijevozna sredstva	1.081.679,00	1.158.940,00	107,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.608.488,00	5.608.487,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	28.839,00	28.840,00	100,0
2.	Financijska imovina	937.119,00	647.541,00	69,1
2.1.	Novčana sredstva	1.159,00	1.064,00	91,8
2.2.	Ostala potraživanja	2.803,00	9.703,00	346,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	933.157,00	636.774,00	68,2
Ukupno imovina		33.916.940,00	34.336.922,00	101,2
3.	Obveze	1.789.442,00	1.588.824,00	88,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	298.671,00	251.473,00	84,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	519.920,00	420.272,00	80,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	970.851,00	917.079,00	94,5
4.	Vlastiti izvori	32.127.497,00	32.748.098,00	101,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		33.916.939,00	34.336.922,00	101,2

Vrijednost nefinancijske imovine iznosi 33.689.381,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (ceste, poslovni, stambeni i drugi građevinski objekti) u iznosu 26.692.786,00 kn, imovine u pripremi (ulaganja u sportsku dvoranu, vatrogasni dom, dječji vrtić, centar i zgradu pošte) u iznosu 5.608.487,00 kn, prijevoznih sredstva u iznosu 1.158.940,00 kn, zemljišta u iznosu 196.138,00 kn, ostale nefinancijske imovine u iznosu 28.840,00 kn i postrojenja i opreme u iznosu 4.190,00 kn.

Potraživanja u iznosu 646.477,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 636.774,00 kn i potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za refundiranje naknade za bolovanje u iznosu 9.703,00 kn.

Ukupne obveze koncem godine iznose 1.588.824,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 251.473,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 420.272,00 kn i primljene kredite i zajmove u iznosu 917.079,00 kn. Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze kod poslovne banke za dopušteno prekoračenje po transakcijskom računu u iznosu 390.876,00 kn te po financijskom najmu za nabavu prikolice s priključkom u iznosu 68.446,00 kn i vozila za sakupljanje otpada u iznosu 457.757,00 kn. Dospjele obveze iznose 513.154,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

Područja revizije 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine i provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni računi, ulazni računi i druga dokumentacija. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Obavljeni su razgovori s odgovornom osobom, te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

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

1. Izvršenje naloga revizije za 2008.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti, opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na prihode, rashode u dijelu rashoda za zaposlene i održavanja komunalne infrastrukture te javnu nabavu.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- kod javne nabave roba, radova i usluga postupljeno je u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- preuzimanje obveza obavljeno je do visine sredstava osiguranih u proračunu.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- ne poduzimaju se mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda.

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

1.2. *U vezi djelomičnog poduzimanja mjera naplate prihoda, Općina u očitovanju navodi da nisu naplaćeni prihodi od komunalne i grobne naknade i to zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa obveznika plaćanja navedenih naknada.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru nefinancijske imovine evidentirana su ulaganja Općine u uređenje sportske dvorane u iznosu 3.996.190,00 kn. S obzirom da je osnovna škola, kao investitor, ulaganja u sportsku dvoranu evidentirala u cjelokupnom iznosu u svojim poslovnim knjigama, Općina je u svojim poslovnim knjigama dužna izvršiti ispravak knjiženja i umanjiti vrijednost nefinancijske imovine u pripremi (izgradnja sportske dvorane) za 3.996.190,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama izvršiti ispravak knjiženja, odnosno umanjiti vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za ulaganja u izgradnju sportske dvorane.

- Popis imovine i obveza

Godišnjim popisom za 2016. popisana je dugotrajna imovina, sitni inventar i novčana sredstva, a nisu popisane obveze i potraživanja. U okviru dugotrajne imovine popisana je nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 5.608.487,00 kn (sportska dvorana 3.996.190,00 kn, vatrogasni dom 1.491.615,00 kn, dječji vrtić 57.346,00 kn, uređenje centra Općine 46.271,00 kn i izgradnja pošte u iznosu 17.065,00 kn), za koje nije procijenjen stupanj završenosti objekata, nije predviđen rok završetka radova, a nisu donesene odluke o nastavku radova. Zbog navedenoga popis imovine i obveza nije cjelovit te nije ostvarena svrha popisa. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), propisano je da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance. Ministarstvo financija je u kolovozu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalih, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom je, između ostalog, određeno da se u posebne popisne liste trebaju popisati potraživanja i obveze te utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima. Nadalje, utvrđeno je da se u posebne popisne liste popisuje imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drugačiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

- 2.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi ispravka knjiženja u poslovnim knjigama odnosno umanjivanja vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi za ulaganja u izgradnju sportske dvorane. U očitovanju obrazlaže da objekt sportske dvorane u poslovnim knjigama vodi kao građevinski objekt u pripremi u vrijednosti 3.996.190,00 kn, da je objekt završen i dan na upotrebu osnovnoj školi, a ispravak knjiženja obaviti će u što kraćem roku. U vezi popisa imovine i obveza, u dijelu koji se odnosi na popis građevinskih objekata u pripremi, za koje nije procijenjen stupanj završenosti objekata, nije predviđen rok završetka radova te nisu donesene odluke o nastavku radova, navodi da je njihova izgradnja započela prije desetak i više godina, a nisu dovršeni zbog nedostataka financijskih sredstava, te obrazlaže da će potrebne procjene i provjere obaviti u najkraćem roku te donijeti potrebne odluke.*

3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja koncem 2016. iznose 646.477,00 kn i dospjela su. U odnosu na stanje koncem 2015. kada su iznosila 942.860,00 kn, manja su za 296.383,00 kn ili 31,4 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 636.774,00 kn (potraživanja za poreze u iznosu 290.950,00 kn, prihode od imovine u iznosu 47.762,00 kn i za prihode po posebnim propisima u iznosu 298.062,00 kn) i ostala potraživanja (bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje) u iznosu 9.703,00 kn. Naplatu potraživanja za općinske poreze obavlja Porezna uprava, a drugih potraživanja obavlja upravni odjel Općine.

Općina nije donijela pisane procedure za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja i ne vodi evidenciju starosne strukture potraživanja, odnosno evidenciju potraživanja po rokovima dospelosti. Iako donošenje pisanih procedura za naplatu potraživanja nije propisano zakonom, njihovo donošenje je u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Evidencija potraživanja po dospelosti je potrebna za poduzimanje mjera naplate i praćenje dospelosti potraživanja, a obveza vođenja evidencije po rokovima dospelosti je propisana odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 345.824,00 kn, koja su u nadležnosti upravnog odjela Općine, nisu poduzimane sve propisane mjere naplate. Do vremena obavljanja revizije (do konca veljače 2017.) naplaćena su u iznosu 86.187,00 kn ili 24,9 % dospjelih potraživanja. U tijeku 2016. za dospjela potraživanja u iznosu 352.352,00 kn koja se odnose na grobne naknade, komunalnu naknadu i sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta, Općina je dužnicima upućivala opomene za naplatu duga. Upućene opomene za neporezna dugovanja nisu prisilne radnje za naplatu i ne prekidaju zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže ustrojiti evidenciju potraživanja po dospelosti. Predlaže donijeti pisane procedure za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja.

- 3.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi poduzimanja mjera za naplatu potraživanja i nedonošenja procedure za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja. Obrazlaže da je do nepravilnosti u naplati potraživanja došlo zbog nedostupnosti podataka o obveznicima plaćanja (adresa, OIB, zaposlenje, broj računa), kao i zbog neprijavlivanja podataka o promjeni vlasnika vikend kuća. Nadalje navodi da će donijeti proceduru za naplatu dospjelih potraživanja i ustrojiti potraživanja po dospelosti.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.105.945,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 1.144.887,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.007.571,00 kn te rashode za zaposlene u iznosu 696.383,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 501.142,00 kn. Odnose se na rashode vlastitog komunalnog pogona u iznosu 213.426,00 kn (financijski najam za komunalno vozilo, plaća rukovoditelja vozila, gorivo i mazivo, tekuće održavanje vozila i radna odjeća i obuća), rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 198.505,00 kn, rashode za električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 62.266,00 kn i održavanje javne rasvjete u iznosu 26.945,00 kn.

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. Odlukom općinskog vijeća iz travnja 2006. utvrđeno je da komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete obavljaju pravne i fizičke osobe na temelju pisanih ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odlukom općinskog vijeća iz ožujka 2015. utvrđeno je da komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, čišćenja javnih površina i održavanja groblja obavlja vlastiti komunalni pogon.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su za održavanje komunalne infrastrukture sredstva u iznosu 560.000,00 kn, što je za 185.000,00 kn više od planiranih sredstava proračunom. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2016., utvrđen je opis poslova održavanja i procjena pojedinih troškova po djelatnostima, naznačeni su iznosi (visina) proračunskih sredstava za financiranje programa s naznakom izvora financiranja.

Programom nije utvrđen opseg pojedinih poslova, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture. Programom se obvezno, uz opis utvrđuje i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iznos financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, čišćenja javnih površina i održavanja groblja obavlja vlastiti komunalni pogon. Sredstva za rad komunalnog pogona osiguravaju se u proračunu Općine, na temelju programa rada i financijskog plana. Godišnje izvješće o radu vlastitog pogona s financijskim pokazateljima je doneseno.

Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta koje se odnose na nabavu i razgrtanje kamenog materijala u iznosu 83.050,00 kn, zimsko održavanje u iznosu 43.819,00 kn, sanaciju asfalta u iznosu 35.964,00 kn te nabavu drugog materijala za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 35.672,00 kn, pored komunalnog pogona obavljaju i pravne i fizičke osobe na temelju pisanih ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, po provedenim javnim natječajima. Poslove održavanja javne rasvjete u iznosu 26.945,00 kn obavljaju pravne i fizičke osobe na temelju narudžbenica. Ugovor o povjeravanju poslova održavanja javne rasvjete nije zaključen, nisu provedeni postupci nabave niti donesene odluke općinskog vijeća.

Odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu je propisano da nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obavezno sadrži djelatnost za koju se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se ugovor zaključuje, vrstu i opseg poslova, način i određivanje cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja, jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Ugovor se može zaključiti najdulje na rok četiri godine.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu. Nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture, osim opisa pojedinih komunalnih poslova tekućeg održavanja i visine potrebnih sredstava za financiranje programa, utvrditi i opseg poslova održavanja. Također, nalaže održavanje javne rasvjete povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi usklađivanja programa održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom kao i njegove strukture i sadržaja. Općina obrazlaže da je do nepravilnosti i nesrazmjera između financijskih sredstava izraženih u programu komunalne infrastrukture i proračunom planiranih sredstava došlo zbog pogreške kod izrade izmjena i dopuna proračuna. Za održavanje javne rasvjete navodi da će provesti postupak povjeravanja radova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

5. Imovina

- 5.1. U financijskim izvještajima je koncem 2016. iskazano stanje nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 5.608.487,00 kn, a odnosi se na ulaganja u izgradnju sportske dvorane u iznosu 3.996.190,00 kn, vatrogasnog doma u iznosu 1.491.615,00 kn, dječjeg vrtića u iznosu 57.346,00 kn, uređenje centra Općine u iznosu 46.271,00 kn i izgradnju pošte u iznosu 17.065,00 kn.

Ulaganje u izgradnju vatrogasnog doma započelo je prema odluci općinskog vijeća o izgradnji gornje etaže vatrogasnog doma iz 1996. i ugovora o međusobnim odnosima s dobrovoljnim vatrogasnim društvom iz listopada 1997. Općina se kao suvlasnik objekta, prema spomenutom ugovoru obvezala financirati izgradnju gornje etaže vatrogasnog doma površine 353,56 m², u vrijednosti 2.100.000,00 kn. Do konca 2008. pribavljena je projektna dokumentacija i izvedeni su građevinsko obrtnički, limarski, zidarski, tesarski i krovopokrivački radovi u iznosu 1.491.615,00 kn. Radovi na izgradnji i uređenju vatrogasnog doma nisu završeni, a objekt nije u funkciji, jer za dovršenje investicije nisu osigurana financijska sredstva.

Ulaganja u iznosu 57.346,00 kn odnose se na izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju stare zgrade škole za potrebe dječjeg vrtića, na temelju odluke poglavarstva iz travnja 2007. U ožujku 2015. općinsko vijeće donijelo je odluku o odustajanju od rekonstrukcije zgrade škole za potrebe dječjeg vrtića. Za izgradnju novog dječjeg vrtića kupljeno je zemljište na drugoj lokaciji.

Rashodi za uređenje centra Općine u iznosu 46.271,00 kn i izgradnju zgrade pošte u iznosu 17.065,00 kn odnose se na pribavljanje projektne dokumentacije u ranijim godinama, za ulaganja koja nisu nastavljena jer nisu osigurana financijska sredstva.

Za investicije u vatrogasni dom, rekonstrukciju stare škole za potrebe dječjeg vrtića, uređenje centra Općine i izgradnju pošte nisu izrađene detaljne i sveobuhvatne analize isplativosti i poslovne opravdanosti. Kod donošenja odluke o ulaganju nisu osigurani preduvjeti za realizaciju ulaganja, odnosno osigurana financijska sredstva, kako bi se ulaganja dovršila i omogućio njihov prijenos u upotrebu. Prije preuzimanja obveza po investicijskim projektima Općina nije provodila stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta. Odredbom članka 45. Zakona o proračunu je propisano da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze po investicijskim projektima tek po provedenom stručnom vrednovanju, ocijenjenoj opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta.

Državni ured za reviziju nalaže prije preuzimanja obveza po investicijskim projektima, prema vlastitoj metodologiji pripreme, ocjene i izvedbe investicijskih projekata (do donošenja uredbe), provoditi stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta kako bi se proračunska sredstva koristila prema načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu i kako se ne bi odustajalo od projekata nakon angažiranja značajnih sredstava.

- 5.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi preuzimanja obaveza, stručnog vrednovanja i ocjene opravdanosti i učinkovitosti budućih investicijskih projekata.*

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., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na poduzimanje mjera za naplatu pojedinih prihoda, ponovljena je u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - popis imovine i obveza obavljen je djelomično, jer nisu obuhvaćena potraživanja i obveze, a za nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti 5.608.487,00 kn (sportska dvorana, vatrogasni dom, dječji vrtić, uređenje centra Općine i izgradnja pošte) nije procijenjen stupanj završenosti objekata, predviđen rok završetka radova ili predložen drugačiji način rješavanja; Ulaganja u izgradnju sportske dvorane iskazana su u iznosu 3.996.190,00 kn; S obzirom na to da je sportska dvorana izgrađena i da je ukupna vrijednost dvorane iskazana u financijskim izvještajima osnovne škole (investitora), za navedena ulaganja je trebalo umanjiti vrijednost imovine Općine (točka 2. Nalaza)
 - dospjela potraživanja koncem godine iznosila su 646.477,00 kn, a za naplatu potraživanja u iznosu 345.824,00 kn nisu poduzimane sve propisane mjere naplate; Evidencija potraživanja po rokovima dospelosti nije ustrojena (točka 3. Nalaza)
 - rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 501.142,00 kn; Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja i nije usklađen s proračunom; Za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete za koje su rashodi ostvareni u iznosu 26.945,00 kn nisu provedeni natječaji ni prikupljene ponude, nego su poslovi povjereni pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 2 104 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel i vlastiti komunalni pogon u kojima koncem 2016. ima sedam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Renato Ilić. Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene proračuna. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.601.186,00 kn, a rashodi u iznosu 4.105.945,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 495.241,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 812.990,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 317.749,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 2.915.827,00 kn ili 63,4 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.127.039,00 kn ili 24,5 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.033.564,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 22,5 %. Ukupna potraživanja iznose 646.477,00 kn i dospjela su u cjelokupnom iznosu. Ukupne obveze iznose 1.588.824,00 kn. Dospjele obveze iznose 513.154,00 kn. Stanje zaduživanja koncem godine iznosi 917.079,00 kn. Odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke za dopušteno prekoračenje po transakcijskom računu u iznosu 390.876,00 kn, po financijskom najmu za nabavu prikolice s priključkom u iznosu 68.446,00 kn i po financijskom najmu u iznosu 457.757,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.144.887,00 kn ili 27,9 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 1.007.571,00 kn ili 24,5 %, rashodi za zaposlene u iznosu 696.383,00 ili 17,0 % i naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 550.025,00 kn ili 13,4 %. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogu iz prethodne revizije, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.