



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/18-02/12
URBROJ: 613-04-18-7

Krapina, 2. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KRAPINSKE TOPLICE ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	11
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Krapinske Toplice (dalje u tekstu: Općina) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. nisu iskazana potraživanja za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 160.997,00 kn i potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu za koje Općina nema podatak o iznosu potraživanja.

U okviru rashoda, iskazani su rashodi u iznosu 71.872,00 kn koji se odnose na izvještajno razdoblje 2016. i trebali su biti iskazani u financijskim izvještajima za 2016.

U okviru Izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani podaci o danim instrumentima osiguranja plaćanja te potencijalnim potraživanjima iz stečajnog postupka od izvoditelja radova na dječjem vrtiću i obvezama prema sudskim sporovima u tijeku. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku.

Analitičke evidencije danih i primljenih jamstava i garancija, potencijalnih obveza po sudskim sporovima, te sitnog inventara, nisu ustrojene. Analitička knjiga dugotrajne nefinancijske imovine i knjiga financijske imovine i obveza su ustrojene, ali nisu cjelovite. U glavnoj knjizi, sadašnja vrijednost građevinskih objekata evidentirana je za 125.093,00 kn i postrojenja i opreme za 118.907,00 kn manje u odnosu na analitičku knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, a sadašnja vrijednost nematerijalne proizvedene imovine evidentirana je za 244.000,00 kn više u odnosu na stanje u analitičkoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine. Analitičke evidencije za pojedina potraživanja ne sadrže rokove dospelosti, zatezne kamate i druge podatke. Analitička evidencija dobavljača ne sadrži podatke o rokovima dospelosti plaćanja za pojedine obveze i rokove prekoračenja plaćanja. U glavnoj knjizi ukupna potraživanja evidentirana su za 86.030,00 kn i obveze za 58.600,00 kn više u odnosu na analitičke evidencije. Knjiga financijske imovine i obveza ne sadrži obvezu po osnovi primljenog kredita u iznosu 7.171.765,00 kn.

Poslovne promjene u iznosu 352.307,00 kn koje se odnose na plaćanje izvoditelju i podizvoditeljima radova na izgradnji dječjeg vrtića evidentirane su bez vjerodostojne dokumentacije (ugovora o izvođenju radova i računa). Vrijednost objekta dječjeg vrtića evidentirana je u okviru imovine u pripremi iako je objekt u funkciji i koristi se od 2015. (točka 2. i 5. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Proračunom i izmjenama proračuna su planirani prihodi te rashodi i izdaci Općine kao i rashodi i izdaci proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda te vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika dok izvještaj o izvršenju proračuna ne sadrži vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika. U proračunu Općine, prihodi te rashodi i izdaci nisu planirani prema izvorima financiranja. Računovodstvene evidencije koje bi omogućile praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja nisu uspostavljene. (točka 1. Nalaza)

- Za dospjela potraživanja u iznosu 2.803.442,00 kn ili 99,9 % ukupnih potraživanja nisu poduzete propisane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
- Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja (točka 4. Nalaza).

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed pogreške ili prijevare, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Obuhvaća 17 naselja s ukupno 5 367 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 132/17), Općina je bila razvrstana u III skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0 % i 100,0 % prosjeka Republike Hrvatske, a od početka 2018. razvrstana je u VI skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, 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 ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2017., Općina ima jedanaest zaposlenika, načelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno i osobu na stručnom osposobljavanju. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ernest Svažić.

Općina ima dva proračunska korisnika i to ustanovu predškolskog odgoja (dječji vrtić) i općinsku knjižnicu, za koje u proračunu osigurava sredstva za plaće zaposlenika, materijalne rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine. Koncem 2017. korisnici imaju 30 zaposlenika, od čega 28 u ustanovi predškolskog odgoja i dva u knjižnici. Suosnivač je ustanove Zagorska javna vatrogasna postrojba i ima udjele u temeljnom kapitalu društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 3.808.800,00 kn ili 5,3 % i društva za komunalne djelatnosti u iznosu 1.166.191,00 kn ili 16,0 %, zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima.

Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 18.460.450,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2017., prihodi su planirani u iznosu 15.437.400,00 kn, što je za 3.023.050,00 ili 16,4 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu 15.502.445,00 kn, što je za 2.958.005,00 kn ili 16,0 % manje od planiranih proračunom te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 65.045,00 kn.

U odnosu na proračun manje su planirani prihodi od pomoći za 2.889.000,00 kn ili 15,7 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.448.100,00 kn ili 18,7 %. Na temelju Odluke o izvršavanju proračuna Općine za 2017., načelnik je u prosincu 2017. donio Odluku o preraspodjeli sredstava planiranih u proračunu za 2017., prema kojima je izvršena preraspodjela i prenamjena sredstava.

Općina je uz proračun za 2017. donijela projekcije za 2018. i 2019. kojima su za 2018. prihodi odnosno rashodi i izdaci planirani su u iznosu 17.811.000,00 kn i za 2019. u iznosu 15.025.000,00 kn.

Općina je donijela plan i izmjene plana razvojnih programa za razdoblje od 2017. do 2019., kojim se definiraju ciljevi i prioriteti razvoja povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Za 2017. vrijednosno najznačajnije planirane investicije odnose se na izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 3.036.000,00 kn, održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 2.394.000,00 kn te otplatu dugoročnog kredita za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 1.120.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2017., kojeg je donijelo općinsko vijeće u travnju 2018., prihodi su ostvareni u iznosu 11.461.058,00 kn, što je za 3.976.342,00 kn ili 25,8 % manje od planiranih, rashodi i izdaci u iznosu 12.775.942,00 kn, što je za 2.726.503,00 kn ili 17,6 % manje od planiranog, te manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.314.884,00 kn. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna ne sadrži podatke o vlastitim i namjenskim prihodima proračunskih korisnika.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 11.461.058,00 kn, što je za 63.010,00 kn ili 0,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	8.412.496,00	7.958.027,00	94,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	522.451,00	1.472.071,00	281,8
3.	Prihodi od imovine	135.852,00	103.196,00	76,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.311.827,00	1.621.644,00	70,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	300.000,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	550,00	300,00	54,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	14.872,00	5.820,00	39,1
	Ukupno	11.398.048,00	11.461.058,00	100,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.958.027,00 kn ili 69,4 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.621.644,00 kn ili 14,2 % te pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 1.472.071,00 kn ili 12,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 409.316,00 kn ili 3,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su više za 949.620,00 kn ili 181,8 %, jer su u okviru navedenih prihoda ostvarena kompenzacijska sredstva uslijed smanjenja prihoda od poreza na dohodak u iznosu 688.825,00 kn. Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 690.183,00 kn ili 29,9 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: pomoći, koncesije, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, grobnu naknadu, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, boravišnu pristojbu, prihode za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa, naknadu od osiguravajućeg društva, kapitalnu donaciju te prihode od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo). Ostvareni su u iznosu 2.629.246,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 22,9 %.

Prihodi od poreza odnose se na porez na dohodak u iznosu 6.826.420,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 590.935,00 kn te općinske poreze u iznosu 540.672,00 kn (porez na kuće za odmor, tvrtku, potrošnju i korištenje javnih površina). Priraz porezu na dohodak nije uveden. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja jedinstveni upravni odjel.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na tekuće pomoći u iznosu 724.725,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 747.346,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na kompenzacijske mjere iz državnog proračuna u iznosu 688.825,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 557.346,00 kn, od čega za modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 300.000,00 kn i za uređenje okoliša župne crkve u iznosu 257.346,00 kn.

U okviru prihoda od imovine, vrijednosno značajniji su prihodi od koncesija u iznosu 66.500,00 kn (za odlaganje komunalnog otpada 52.450,00 kn i dimnjačarske usluge 14.050,00 kn) i prihodi od naknada za nezakonito izgrađene građevine (legalizacija) u iznosu 31.984,00 kn.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade u iznosu 687.231,00 kn, ostali nespomenuti prihodi (prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa, naplata štete od osiguravajućeg društva, jamčevina i drugi prihodi) u iznosu 250.089,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 238.772,00 kn te naknada za grobna mjesta u iznosu 156.525,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su od trgovačkog društva za izgradnju nogostupa u iznosu 300.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. U 2017. u proračun Općine uplaćeni su prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 12.933,00 kn, od čega obveza u visini 55,0 % za uplatu u državni proračun iznosi 7.113,00 kn i uplaćena je u državni proračun.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 12.775.942,00 kn, što je za 2.314.631,00 kn ili 22,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.430.895,00	1.446.192,00	101,1
2.	Materijalni rashodi	3.401.874,00	3.533.817,00	103,9
3.	Financijski rashodi	176.073,00	121.771,00	69,2
4.	Subvencije	13.436,00	24.451,00	182,0
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.986.100,00	2.046.221,00	103,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	631.061,00	606.662,00	96,1
7.	Ostali rashodi	1.041.329,00	1.246.431,00	119,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	782.249,00	2.760.807,00	352,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	998.294,00	989.590,00	99,1
	Ukupno	10.461.311,00	12.775.942,00	122,1
	Višak prihoda	936.737,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1.314.884,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.533.817,00 kn ili 27,7 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.760.807,00 kn ili 21,6 %, pomoći u iznosu 2.046.221,00 kn ili 16,0 %, te rashode za zaposlene u iznosu 1.446.192,00 kn ili 11,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.988.905,00 kn i imaju udjel 23,4 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u većem iznosu za 1.978.558,00 kn ili 252,9 % i to zbog povećanih ulaganja u dugotrajnu imovinu (izgradnja nerazvrstanih cesta, uređenje trga ispred crkve, nogostupa, javne rasvjete, pješačke staze i drugo).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.446.192,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 934.088,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 380.113,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 131.991,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 3.533.817,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.075.890,00 kn (vrijednosno značajnije su usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.351.480,00 kn i komunalne usluge u iznosu 244.997,00 kn), materijal i energiju u iznosu 956.292,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu 444.733,00 kn te za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 237.679,00 kn) te ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 428.382,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na rashode za troškove izbora u iznosu 107.801,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 99.445,00 kn, te naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu 42.868,00 kn).

Financijski rashodi odnose se na kamate na kredit za dječji vrtić u iznosu 95.896,00 kn te rashode za usluge platnog prometa i zatezna kamate u iznosu 25.875,00 kn.

Rashodi za subvencije odnose se na subvencije poljoprivrednicima u iznosu 19.800,00 kn i subvencije kamata obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 4.651,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna odnose se na prijenose proračunskim korisnicima (osnovnoj školi i knjižnici) u iznosu 1.953.746,00 kn, pomoći osnovnoj školi za sufinanciranje nabave opreme te sufinanciranje sportskih i kulturnih programa u iznosu 62.601,00 kn i pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 29.874,00 kn drugoj jedinici lokalne samouprave za sufinanciranje dijela plaće poljoprivrednog redara. Prijenosi proračunskim korisnicima se odnose na prijenose sredstava dječjem vrtiću za zaposlene u iznosu 1.602.601,00 kn i knjižnici za zaposlene u iznosu 264.977,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 51.178,00 kn i za nabavu knjiga u iznosu 34.990,00 kn.

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade vrijednosno značajnije odnose se na stipendije i školarine u iznosu 179.500,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 162.866,00 kn, pomoći roditeljama i novorođenčadi u iznosu 63.800,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 44.213,00 kn, nabavu namirnica za socijalno ugrožene obitelji u iznosu 37.873,00 kn, jednokratne pomoći u novcu u iznosu 27.000,00 kn, sufinanciranje prehrane učenika osnovne škole u iznosu 25.000,00 kn, te za ogrjev socijalno ugroženih stanovnika u iznosu 20.900,00 kn.

Ostali rashodi odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.078.448,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 167.983,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije dane su vatrogasnoj zajednici Općine u iznosu 319.000,00 kn, udrugama u sportu (Športska zajednica) u iznosu 180.000,00 kn, javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 113.572,00 kn, turističkoj zajednici Općine u iznosu 223.333,00 kn (za redovnu djelatnost 163.333,00 kn, za manifestacije turističke zajednice 60.000,00 kn), udrugama u kulturi u iznosu 102.000,00 kn te drugim udrugama u iznosu 70.000,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći odnose se na pomoć trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju za sufinanciranje ulaganja u komunalne vodne građevine na području Općine i projektne dokumentacije za proširenje sustava odvodnje.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.760.807,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.059.365,00 kn, izgradnju trga u iznosu 379.593,00 kn, nogostupa u iznosu 367.770,00 kn, javne rasvjete u iznosu 248.307,00 kn, izgradnju i uređenje pješačke staze u iznosu 239.230,00 kn, projektnu dokumentaciju za građevinu Centar za posjetitelje i posebne uvjete građenja za uređenje tržnice u iznosu 138.520,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 989.590,00 kn odnose se na otplatu dugoročnog kredita iz 2011. za financiranje izgradnje dječjeg vrtića.

Manjak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 1.314.884,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 65.044,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.249.840,00 kn. Odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja, koju je donijelo općinsko vijeće u travnju 2018., predviđeno je da će se manjak prihoda pokriti iz prihoda poslovanja u 2018., odlukom o prvoj izmjeni proračuna Općine za 2018. i projekcijama za 2019. i 2020.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 45.551.509,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	44.527.261,00	37.279.157,00	83,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.197.878,00	3.197.878,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	26.186.781,00	18.861.122,00	72,0
1.3.	Postrojenja i oprema	977.903,00	797.856,00	81,6
1.4.	Prijevozna sredstva	38,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	13.859.430,00	14.099.451,00	101,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	305.231,00	322.850,00	105,8
2.	Financijska imovina	8.133.292,00	8.272.352,00	101,7
2.1.	Novčana sredstva	540.121,00	132.469,00	24,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	235,00	3.343,00	1 422,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.980.791,00	4.980.791,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.411.729,00	2.803.442,00	116,2
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	200.416,00	352.307,00	175,8
Ukupno imovina		52.660.553,00	45.551.509,00	86,5
3.	Obveze	8.834.083,00	8.906.723,00	100,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	390.589,00	776.889,00	198,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	282.139,00	958.069,00	339,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	8.161.355,00	7.171.765,00	87,9
4.	Vlastiti izvori	43.826.470,00	36.644.786,00	83,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		52.660.553,00	45.551.509,00	86,5

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2017. iznosi 37.279.157,00 kn i manja je za 7.248.104,00 kn ili 16,3 % u odnosu na vrijednost početkom godine, zbog prijenosa izgrađene vodoopskrbne mreže javnom isporučitelju vodnih usluga (8.931.385,00 kn).

Vrijednost zemljišta odnosi se na vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 2.116.832,00 kn i ostalih zemljišta u iznosu 1.081.046,00 kn.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na ceste i ostale prometne objekte (mostovi, nogostupi, parkirališta) u iznosu 13.623.358,00 kn te poslovne objekte (uredski objekti, zgrade doma kulture, zgrada mrtvačnice, kiosci, autobusne nadstrešnice, igralište kod škole) u iznosu 4.313.225,00 kn.

Vrijednost opreme u iznosu 797.856,00 kn odnosi se na uredsku opremu, opremu za održavanje i zaštitu, uređaje i strojeve te uređaje i opremu za ostale namjene.

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na objekt dječjeg vrtića u iznosu 12.734.639,00 kn, ceste, nogostupe, šetnice i slične građevinske objekte u iznosu 827.074,00 kn, ostalu nefinancijsku imovinu u pripremi (urbanistički planovi, projektna dokumentacija, razvojna strategija) u iznosu 501.913,00 kn te uređaje i opremu za javnu rasvjetu u iznosu 35.825,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine odnosi se na ulaganja u računalne programe i ostalu nematerijalnu imovinu (planovi, projektna dokumentacija).

Udjeli u glavnici odnose se na udjel u glavnici trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u iznosu 1.166.191,00 kn ili 16,0 %, u trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu 3.808.800,00 kn ili 5,3 %, te obveznice u iznosu 5.800,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 2.806.785,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 394.821,00 kn ili 16,4 %. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.803.442,00 kn (od čega za poreze u iznosu 1.114.740,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.026.875,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 239.325,00 kn, naknade za grobna mjesta u iznosu 213.611,00 kn, prihode od imovine u iznosu 76.765,00 kn, priključci na kanalizaciju i vodovod u iznosu 44.341,00 kn, ostale nespomenute prihode u iznosu 36.746,00 kn, sufinanciranje izgradnje cesta u iznosu 30.039,00 kn i za studentske stipendije u iznosu 21.000,00 kn), koja su u cijelosti dospjela. Do konca veljače 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 164.406,00 kn ili 5,9 % dospjelih potraživanja.

Obveze koncem 2017. iznose 8.906.723,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 72.640,00 kn ili 0,8 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 776.889,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 958.069,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu 7.171.765,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 1.268.430,00 kn, od čega za rashode poslovanja (materijalne rashode, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći, ostale tekuće obveze) u iznosu 630.665,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 637.765,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnije dugoročne obveze za kredite i zajmove u iznosu 7.171.765,00 kn ili 80,5 % ukupnih obveza (koje nisu dospjele). Odnose se na dugoročni kredit poslovne banke za izgradnju dječjeg vrtića iz 2011. Općina je u ožujku 2011. zaključila s poslovnom bankom ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 10.000.000,00 kn (1.334.196.- EUR, valutna klauzula), s godišnjom kamatom od 3,11 %, na rok od deset godina, plativo u jednakim mjesečnim ratama kunske protuvrijednosti 11.052.- EUR, od kojih je prva dospjela na naplatu u ožujku 2015.

Javna nabava

Planom nabave te izmjenama i dopunama plana nabave za 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti bez uključenog poreza na dodanu vrijednost 3.364.400,00 kn, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 2.476.400,00 kn. Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave objavljene su na mrežnoj stranici Općine.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, Općina je tijekom 2017. provela jedan otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti za nabavu radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 648.843,00 kn bez uključenog poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost dodatka ugovoru za spomenute radove u iznosu 184.311,00 kn nije evidentirana u statističkom izvješću iako je obavijest poslana na objavu u elektronički oglasnik. Vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge, te do 500.000,00 kn za radove iznosila je 1.988.692,00 kn bez uključenog poreza na dodanu vrijednost. Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i Popis ugovora jednostavne nabave koji je objavila na mrežnoj stranici.

Provođenje postupaka jednostavne nabave uređeno je Odlukom o provođenju postupka javne nabave iz kolovoza 2013. (na snazi do travnja 2017.) i Odlukom o provedbi postupka nabave iz travnja 2017., koje su objavljene na mrežnoj stranici Općine.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 5. veljače do 2. listopada 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) (članak 97. - 107.)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
7. Odluka o općinskim porezima (prosinac 2001., ožujak 2006., studeni 2015., srpanj i prosinac 2017.)
8. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)

9. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) (članak 27.)
10. Zakon o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12, 14/13 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 94/14) (članak 61. - 64.)
11. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11) (članak 2.)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
14. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
16. Zakon o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10)
17. Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09, 80/10)
18. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16 i 16/17) (članak 117.)
19. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članak 241.)
20. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 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)
21. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
22. Odluka o provođenju postupka javne nabave (ožujak 2012., kolovoz 2013.)
23. Odluka o provedbi postupka nabave (travanj 2017.)
24. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama Općine. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode za obavljanje komunalnih djelatnosti te izgradnju dječjeg vrtića.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Prihodi te rashodi i izdaci su u proračunu i izmjenama proračuna Općine iskazani prema organizacijskoj, ekonomskoj, funkcijskoj i programskoj klasifikaciji, a nisu iskazani prema izvorima financiranja. Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama, a proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska i izvori financiranja. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama proračuni su dužni u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Prema odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, prihodi i primici se planiraju, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. Računovodstvene evidencije koje bi omogućile praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja nisu uspostavljene.

Proračunom i izmjenama proračuna planirani su prihodi te rashodi i izdaci Općine kao i rashodi i izdaci proračunskih korisnika (dječji vrtić i knjižnica) u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda te vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika. U izvještaju o izvršenju proračuna vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika nisu sadržani. Prema odredbama članaka 16., 17. i 29. Zakona o proračunu, posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave se sastoji od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata te mora obuhvatiti sve izvore financiranja. S obzirom na to da su u proračunu Općine uključeni svi prihodi i primici te rashodi i izdaci proračunskih korisnika, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine trebao je sadržavati podatke o njihovom ostvarenju.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje proračuna prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nalaže uspostaviti računovodstvene evidencije za praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nadalje, nalaže izvještavanje o vlastitim i namjenskih prihodima proračunskih korisnika u okviru polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s planiranjem i izvršavanjem proračuna. U očitovanju navodi da će računovodstvene evidencije za praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, uspostaviti kod izrade proračuna za 2019. - 2021. Obrazlaže kako je računalni program koji se koristi koncipiran na način da je potrebno svaki konto rashoda i izdataka planirati po svakom izvoru financiranja iz kojeg će se financirati odnosno iz koliko izvora se jedan rashod financira toliko ga puta treba evidentirati u plan. Za 2018. je to veliki posao jer bi se svaki rashod morao nanovo planirati, a realizirani rashodi rasknjižavati. Navodi da će u okviru polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2018. uvrstiti vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika te da nema uspostavljenu riznicu.*

2. Računovodstveno poslovanje

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

- Analitičke evidencije

Općina je ustrojila glavnu knjigu i pomoćne knjige (knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, analitičke evidencije potraživanja i obveza, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa, knjigu (dnevnik) blagajne, evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila). Neke analitičke evidencije nisu cjelovite, a neke nisu ustrojene. Knjiga dugotrajne nefinancijske imovine te analitičke evidencije potraživanja i obveza su ustrojene, ali nisu cjelovite jer ne sadrže potrebne analitičke podatke. Analitičke evidencije danih i primljenih jamstava i garancija, potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, te sitnog inventara nisu ustrojene, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju se potrebni podaci.

Podaci evidentirani u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi. U glavnoj knjizi, sadašnja vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je u iznosu 37.279.157,00 kn. Vrijednost imovine evidentirana je u iznosu 23.179.706,00 kn, a analitička evidencija nije ustrojena. Navedena evidencija je potrebna kako bi se mogla pratiti realizacija investicija u tijeku, a u popisu imovine utvrditi stupanj dovršenosti projekata. Nadalje, ukupna sadašnja vrijednost nefinancijske imovine (osim imovine u pripremi) evidentirana u glavnoj knjizi jednaka je vrijednosti evidentiranoj u pomoćnoj knjizi, ali stanje i struktura pojedinih računa nije usklađena. U glavnoj knjizi evidentirana je sadašnja vrijednost građevinskih objekata u iznosu 18.861.122,00 kn, a u pomoćnoj knjizi u iznosu 18.986.215,00 kn (za 125.093,00 kn manje), vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 797.856,00 kn, a u pomoćnoj knjizi u iznosu 916.763,00 kn (za 118.907,00 kn manje), dok je sadašnja vrijednost nematerijalne proizvedene imovine (planovi, projekti) evidentirana u glavnoj knjizi u iznosu 322.850,00 kn, a u pomoćnoj knjizi u iznosu 78.850,00 kn (za 244.000,00 kn više) u odnosu na pomoćnu knjigu.

Analitičke evidencije potraživanja za pojedine prihode sadrže naziv subjekta i pojedinačni iznos, a ne sadrže rokove dospelosti, zatezne kamate i drugo. Analitička evidencija dobavljača sadrži podatke o subjektima, početnom stanju, prometu te stanju obveza koncem godine, a ne sadrži podatke o rokovima dospelosti plaćanja za pojedine obveze, odnosno rokove prekoračenja.

Također, analitičke evidencije potraživanja i obveza ne sadrže neka potraživanja i obveze, jer su u glavnoj knjizi ukupna potraživanja evidentirana u iznosu 2.806.785,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 2.720.755,00 kn ili za 86.030,00 kn manje. U glavnoj knjizi obveze za rashode poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine evidentirane su u iznosu 1.734.958,00 kn, a u analitičkoj evidenciji obveza u iznosu 1.676.358,00 kn ili 58.600,00 kn manje u odnosu na glavnu knjigu (evidencija ne sadrži obveze prema udrugama u iznosu 43.500,00 kn, za sufinanciranje prehrane učenika osnovne škole u iznosu 15.000,00 kn, te obveze prema Krapinsko-zagorskoj županiji u iznosu 100,00 kn). Nadalje, analitička evidencija obveza ne sadrži obvezu po osnovi primljenog kredita (po vrsti, subjektu, pojedinačnoj vrijednosti, dospelosti, obračunatim kamatama) koja je u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu 7.171.765,00 kn. Analitička evidencija sitnog inventara nije ustrojena. Koncem godine, u poslovnim knjigama, na računu sitnog inventara iskazana je vrijednost sitnog inventara u iznosu 1.414.190,00 kn. Odredbama članka 27. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostaloga, da se skupina računa sitni inventar sastoji od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. Sitni inventar u upotrebi obvezno se zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Također, evidencija danih i primljenih jamstava i garancija te potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku, nisu ustrojene.

Općina je u 2017., kao i prijašnjih godina davala garancije (zadužnice, mjenice) kao osiguranja plaćanja: zadužnicu poslovnoj banci za osiguranje vraćanja dugoročnog kredita u kunskoj protuvrijednosti 1.750.000.- EUR-a, zadužnice Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije kao jamstvo po ugovoru o financiranju radova u ukupnom iznosu 350.000,00 kn, dvije vlastite (bianco) mjenice Hrvatskom zavodu za zapošljavanje za osiguranje povrata potraživanja s osnova sufinanciranja troškova javnih radova, te dvije zadužnice u iznosu 24.000,00 kn za osiguranje plaćanja isporučitelju plina.

U 2017., u okviru Izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama, nisu evidentirani podaci o danim instrumentima osiguranja plaćanja, potencijalnim obvezama prema sudskim sporovima u tijeku, a Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku. U okviru izvanbilančnih zapisa nisu iskazana potraživanja iz stečajnog postupka i potencijalne obveze prema tri sudska spora u tjeku. Potraživanja prema izvoditelju radova dječjeg vrtića prijavljena su u stečajnom postupku u iznosu 3.769.752,00 kn, a stečajni upravitelj je veljači 2017. priznao potraživanja Općini u iznosu 1.406.703,00 kn, od kojih su potraživanja u iznosu 352.307,00 kn (više plaćene radove i plaćanja podizvoditeljima) evidentirana odnosno iskazana na računu unaprijed plaćeni troškovi budućeg razdoblja, a potraživanja u iznosu 1.054.396,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama niti iskazana u financijskim izvještajima za 2017. Potencijalne obveze odnose se na dva sudska spora u iznosu 199.565,00 kn i to na spor u vezi s radovima na izgradnji dječjeg vrtića koje je izveo podizvoditelj (177.188,00 kn) te na naknadu za korištenje odlagališta (22.377,00 kn), dok za treći sudski spor, vezan uz smetanje posjeda, nije određena vrijednost spora.

Analitičke evidencije trebaju imati isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji treba biti jednak prometu i stanju sintetičkog računa u glavnoj knjizi.

Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni. Proračun obvezno vodi analitička knjigovodstva: dugotrajne nefinancijske imovine - po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, financijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo), potraživanja i obveza po osnovi primljenih kredita i zajmova te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, obračunatim kamatama). Pored analitičkih knjigovodstva, proračun vodi evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija te ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 - Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. U siječnju 2018., Ministarstvo financija je donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., kojom je utvrđeno da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, koju su dužni ažurirati na dan 30. lipnja i 31. prosinca. Obveza iskazivanja potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa propisana je odredbom članka 7. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji je stupio na snagu u siječnju 2018.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne bilješke, između ostaloga, sadrže i pregled ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje i vođenje analitičkih evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, financijske imovine i obveza, evidencije sitnog inventara, danih i primljenih jamstava i garancija te potencijalnih obveza po sudskim sporovima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže usklađenje podataka u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i financijske imovine i obveza s podacima u glavnoj knjizi. Nalaže u poslovnim knjigama, u okviru računa izvanbilančni zapisi, evidentirati vrijednost danih osiguranja plaćanja i vrijednost potencijalnih potraživanja iz stečajnog postupka i obveza po sudskim sporovima u tijeku.

- Evidentiranje poslovnih događaja

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

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2017., u okviru potraživanja, evidentirana su i iskazana potraživanja za prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 76.665,00 kn odnosno u visini 30,0 % prihoda koji pripadaju Općini, umjesto u iznosu 237.662,00 kn odnosno u visini ukupno obračunate obveze po izdanim rješenjima.

Odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostaloga, da imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika. Imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Obveza iskazivanja zajedničkog prihoda u ukupnom iznosu propisana je odredbom članka 3. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji je stupio na snagu u siječnju 2018.

Općina ne raspolaže podacima o potraživanjima s osnove prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te navedena potraživanja nisu evidentirana i iskazana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2017. Stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo prodani su ranijih godina na obročnu otplatu.

Poslove naplate prihoda i evidencije potraživanja vodi poslovna banka, a Općina nije preuzela i evidentirala podatke o ukupnom zaduženju, mjesečnom iznosu otplate, neotplaćenom dijelu duga. Odredbama članka 37. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, između ostaloga, sadrže potraživanja od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2017., na računima prihoda i rashoda nisu evidentirani prihodi i rashodi u iznosu 18.800,00 kn ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 15.440,00 kn (od Ministarstva znanosti i obrazovanja za sufinanciranje programa predškolskog odgoja i obrazovanja djece predškolske dobi s teškoćama) i iz županijskog proračuna u iznosu 3.360,00 kn (za preškolski odgoj - malu školu) koji su doznačeni proračunskom korisniku. Odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu, propisano je da sredstva koja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvare iz drugih proračuna, ali za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave evidentiraju na odgovarajućem računu u okviru podskupine 636 - pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. Rashodi za doznaku sredstava proračunskom korisniku iz nenadležnih proračuna evidentiraju se na računu 36611 - pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2017. evidentirani su i iskazani rashodi u iznosu 71.872,00 kn (za uredski materijal, električnu energiju, plin, gorivo, usluge telefona, poštanske usluge, objave u tisku, usluge zaštite na radu, usluga odražavanja groblja, odvoz otpada, uslugu identifikacije imovine i drugo) koji se odnose na izvještajno razdoblje 2016. i trebali su biti evidentirani odnosno iskazani u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima za 2016. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostaloga, da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja i priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Obveze za redovno financiranje vatrogasne zajednice u iznosu 72.578,00 kn i obveze prema gradskom društvu Crvenog križa za financiranje djelatnosti u iznosu 13.750,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati imovinu, prihode i rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže evidentirati rashode u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Nalaže od poslovne banke zatražiti i u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Predlaže obveze za prijenose sredstava neprofitnim organizacijama evidentirati u izvanbilančnim evidencijama.

2.2. Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja. U očitovanju obrazlaže da će u analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine uvrstiti dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi do kraja studenog 2018. i uskladiti je s podacima u glavnoj knjizi, za financijsku imovinu, obveze, sitni inventar, dana i primljena jamstva te potencijalne obveze po sudskim sporovima za koju nema analitičku evidenciju nabavit će nove računalne programe, dogradnju programskih rješenja su zatražili, a u pojedinim slučajevima će formirati vlastite analitičke evidencije. Navodi da će na isti način riješiti evidenciju rashoda neovisno o plaćanju, koji nisu evidentirani kroz knjigu ulaznih računa. U očitovanju navodi da promjene u vođenju poslovnih knjiga planira realizirati do kraja prosinca 2018., dok će usklađivanje stanja potraživanjima za prodane stanove u analitičkim evidencijama, s evidencijom poslovne banke koja je ranijih godina preuzela poslove prodaje stanova, obaviti do kraja studenog 2018.

3. Potraživanja

3.1. Koncem 2017. potraživanja su iskazana u iznosu 2.806.785,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.803.442,00 kn ili 99,9 %. Naplatu potraživanja za sve prihode obavlja jedinstveni upravni odjel Općine.

Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.026.875,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 571.476,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 424.863,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 239.325,00 kn te naknade za grobna mjesta u iznosu 213.611,00 kn.

Općina je donijela proceduru naplate prihoda kojom je uredila aktivnosti, nositelje aktivnosti i rokove za poduzimanje mjera naplate, a iste se nije pridržavala. Za dospjela potraživanja u iznosu 2.803.442,00 kn ne poduzimaju se mjere naplate. Tijekom 2017. za naplatu dospjelih potraživanja za porez na tvrtku u iznosu 424.863,00 kn i naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 9.500,00 kn, dužnicima su upućene opomene. Druga dospjela potraživanja nisu obuhvaćena mjerama naplate. Opomena za neporezna potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s naplatom potraživanja. U očitovanju navodi da će do kraja studenog 2018. za Općinsko vijeće pripremiti prijedlog otpisa potraživanja koja nije moguće naplatiti te nakon toga za sva dospjela nenaplaćena potraživanja pokrenuti postupak prisilne naplate.*

4. Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti

4.1. U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.143.125,00 kn, koji se odnose na održavanje i čišćenje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, objekata javne rasvjete te odvodnju atmosferskih voda.

Programom i izmjenama programa održavanja komunalne infrastrukture za 2017. planirana su sredstva u iznosu 2.417.000,00 kn. Program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova održavanja. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu programom održavanja obvezno se, između ostaloga, utvrđuje i opseg poslova održavanja. U ožujku 2018. donesen je nacrt Izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2017. u iznosu 2.156.795,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 1.178.541,00 kn, javne rasvjete 520.763,00 kn, javnih površina 239.937,00 kn, groblja 198.954,00 kn, odvodnja atmosferskih voda 18.600,00 kn). U izvješću je navedena vrsta poslova održavanja komunalne infrastrukture, utrošena sredstva za svaku pojedinu vrstu posla i izvori financiranja. Nije naveden opseg obavljenog posla na održavanju komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg obavljenog posla.

4.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s rashodima za obavljanje komunalnih djelatnosti. U očitovanju navodi da će kod izrade proračuna za 2019. utvrditi u okviru programa održavanja komunalne infrastrukture i opseg poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navest će opseg obavljenog posla.*

5. Izgradnja dječjeg vrtića

5.1. U poslovnim knjigama, u okviru dugotrajne imovine, na računu nefinancijske imovine u pripremi, evidentirana je vrijednost objekta dječjeg vrtića u iznosu 12.734.639,00 kn.

Vrijednost objekta odnosi se na rashode za radove na izgradnji dječjeg vrtića prema privremenim obračunskim situacijama izvoditelja radova u iznosu 10.384.296,00 kn i druge rashode u iznosu 2.350.343,00 kn (rashodi za projekte, elaborate, dozvole, suglasnosti, stručni nadzor, priključke, doprinose i ispitivanja u iznosu 1.393.667,00 kn, razni materijal i oprema za dovršenje objekta u iznosu 727.866,00 kn, troškovi sudske nagodbe u iznosu 138.498,00 kn te troškovi struje, vode i plina u iznosu 90.312,00 kn).

Izgradnja dječjeg vrtića započela je 2009., na zemljištu u vlasništvu vjerske zajednice, prema ugovoru o pravu građenja, kojeg je Općina zaključila s vjerskom zajednicom koncem 2009. Planirani izvori financiranja bili su sredstva kredita u iznosu 10.000.000,00 kn, sredstva Općine u iznosu 4.500.000,00 kn te donacije i pomoći u iznosu 500.000,00 kn ili ukupno 15.000.000,00 kn. Za izgradnju dječjeg vrtića pribavljena je u kolovozu 2010. potvrda glavnog projekta. Po provedenom postupku javne nabave, s izabranim ponuditeljem zaključen je u listopadu 2011. ugovor o izvođenju radova na izgradnji dječjeg vrtića u vrijednosti 8.890.733,00 kuna, bez poreza na dodanu vrijednost. U kolovozu 2013. zaključen je dodatak ugovora za dodatne radove u iznosu 396.473,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost što ukupno iznosi 9.287.206,00 kn. Rok završetka radova ugovoren je do konca 2012.

Do svibnja 2014. radovi su, prema privremenim situacijama, obračunani u iznosu 10.384.296,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Izvoditelj je ispostavio okončanu situaciju u studenome 2015. i obračunao radove u iznosu 1.082.216,00 kn. Okončanu situaciju nije ovjerila osoba zadužena za stručni nadzor, predstavnik Općine niti predstavnik izvoditelja radova. Vrijednost radova prema okončanoj situaciji u iznosu 1.082.216,00 kn nije evidentirana u glavnoj knjizi niti su obavljena plaćanja prema izvoditelju. Uporabna dozvola pribavljena je u travnju 2015., a zapisnik o primopredaji dječjeg vrtića (građevinski dio), prema kojem je objekt preuzet s utvrđenim nedostacima, sastavljen je u srpnju 2015. Zbog potrebe početka rada ustanove s početkom rujna 2015., Općina je sredstvima proračuna otklonila nedostatke na zgradi dječjeg vrtića. Suglasnost za rad dječjeg vrtića Ureda državne uprave pribavljena je u srpnju 2015. te je vrtić započeo s radom u novom prostoru u rujnu 2015. Objekt je evidentiran u poslovnim knjigama Općine, a pravo uporabe, upravljanja i korištenja dano je dječjem vrtiću u prosincu 2015.

Obveze prema izvoditelju podmirene su u iznosu 10.584.712,00 kn, što je za 200.416,00 kn više od obračunanih radova prema privremenim situacijama ispostavljenim do svibnja 2014. Uz navedeno, Općina je izravno platila obveze prema podizvoditeljima u iznosu 151.891,00 kn. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo da su radovi izvedeni u navedenom iznosu. Plaćanja podizvoditeljima radova obavljena su bez ugovora za izvođenje radova i računa, a na temelju nagodbe i ugovora o načinu plaćanja koje je Općina zaključila sa podizvoditeljima radova tijekom 2017., zbog stečajnoga postupka glavnog izvoditelja radova i nemogućnosti naplate podizvoditelja od glavnog izvoditelja radova. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Nad izvoditeljem radova je u studenom 2016. otvoren stečajni postupak, a Općina je u stečajni postupak prijavila potraživanja prema izvoditelju radova u iznosu 3.769.752,00 kn, koja se odnose na obračunatu ugovornu kaznu izvoditelju radova, avansno plaćanje izvoditelju radova, plaćanja podizvoditeljima radova za izvedene radove, otklanjanje nedostataka na zgradi dječjeg vrtića, sufinanciranje boravka djece u drugim predškolskim ustanovama zbog kašnjenja završetka radova, neostvarenu dobit i druge elemente. Stečajni upravitelj je veljači 2017. priznao potraživanja Općini u iznosu 1.406.703,00 kn, od kojih su potraživanja u iznosu 352.307,00 kn (više plaćene radove i plaćanja podizvoditeljima) evidentirana odnosno iskazana na računu unaprijed plaćeni troškovi budućeg razdoblja (potraživanja u iznosu 1.054.396,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama niti iskazana u financijskim izvještajima za 2017.). U vrijeme obavljanja revizije, stečajni postupak nad izvoditeljem radova je u tijeku.

U poslovnim knjigama Općine objekt dječjeg vrtića je evidentiran u okviru imovine u pripremi. Odredbama članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine kako bi se povezali svi troškovi njenog stjecanja. Nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, imovinu treba evidentirati u poslovnim knjigama na propisanom računu računskog plana u okviru dugotrajne imovine u uporabi, te obaviti obračun ispravka vrijednosti.

S obzirom na to da su plaćanja prema izvoditelju radova obavljena u većem iznosu od obračunanih radova, da su plaćanja obavljena podizvoditeljima iako navedeni način plaćanja nije ugovoren, da su nedostaci na zgradi otklonjeni na teret proračunskih sredstava, Državni ured za reviziju je mišljenja da projekt izgradnje dječjeg vrtića nije realiziran u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, prema kojem proračunska sredstva treba koristiti ekonomično, učinkovito i djelotvorno.

Državni ured za reviziju nalaže imovinu u pripremi, čiji proces nabave traje duže razdoblje, po završetku investicije evidentirati na odgovarajućim računima imovine te obračunavati ispravak vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 5.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi sa izgradnjom dječjeg vrtića. U očitovanju navodi da je za zgradu dječjeg vrtića zatražena procjena vrijednosti građevinskog objekta, od ovlaštenog procjenitelja, da će nakon izrade elaborata procijenjene vrijednosti zgrade evidentirati procijenjenu vrijednost na računima dugotrajne imovine te obračunavati ispravak vrijednosti, a vrijednost zgrade dječjeg vrtića, koja je evidentirana na računu investicije u tijeku u glavnoj knjizi će isknjižiti.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Općina postupila prema nalogu i preporuci danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se neprovedeni i provedeni nalog i preporuka.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Prihodi	2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	nije provedeno
2.	Rashodi	2009.	Urediti pitanje vodoopskrbe u skladu sa zakonskim odredbama.	-	provedeno

* Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2009.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.