



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/18-02/21  
URBROJ: 613-15-18-7

Zadar, 16. kolovoza 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE KUKLJICA 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	9
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12
	Provedba naloga i preporuka	18

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Kukljica (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 rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza 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, imovina, obveze i javna nabava.

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

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM 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.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### 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.

- Financijski izvještaji za 2017. nisu objavljeni na mrežnim stranicama Općine. (točka 1. Nalaza)
- Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti čišćenja i održavanja javnih površina i groblja te javne rasvjete, koje je obavilo komunalno društvo ostvareni su u iznosu 305.715,00 kn. Općina i komunalno društvo nisu ugovorili cijene za obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti nego je komunalno društvo ispostavljalo račune mjesečno u paušalnom iznosu, bez specifikacije obavljenih poslova. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 86.062,00 kn, nisu povjereni prema propisima o komunalnom gospodarstvu.

Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opis i opseg (količinu) poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, a Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te nabavu opreme. Također, u izvješćima o izvršenju programa održavanja te programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije naveden opseg obavljenog posla na održavanju odnosno gradnji po objektima i uređajima komunalne infrastrukture, kao ni izvori financiranja, radi čega je onemogućena kontrola izvršenja navedenih programa. (točka 2. 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 prijevare ili pogreške, 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 Zadarske županije. Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 147/14), razvrstana je u IV. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 100,0 % i 125,0% prosjeka Republike Hrvatske. Općina obuhvaća područje naselja Kukljica s ukupno 726 stanovnika prema popisu stanovništva iz 2011. 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 unaprijeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2017. Općina ima pet zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je koncem 2017. bilo dvoje zaposlenika čiji su rashodi za plaće i materijalne troškove osigurani u proračunu. Kao jedini osnivač ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva za obavljanje komunalnih djelatnosti.

Tijela Općine su općinsko vijeće, koje ima devet članova, i načelnik. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od ožujka 2015. je načelnik Marin Boško.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, izmjene proračuna te odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 5.100.000,00 kn. Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017. prihodi su planirani u iznosu 3.779.130,00 kn, što je za 1.320.870,00 kn ili 25,9 % manje od planiranih proračunom, rashodi u iznosu 4.121.824,00 kn, što je za 978.176,00 kn ili 19,2 % manje od planiranih proračunom te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 342.694,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih prihoda odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, a smanjenje planiranih rashoda na rashode za nabavu nefinancijske imovine. Uz proračun za 2017., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi za 2018. u iznosu 5.202.000,00 kn, a za 2019. u iznosu 5.304.000,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, prihodi su ostvareni u iznosu 3.858.687,00 kn, rashodi u iznosu 3.042.177,00 kn, a višak prihoda u iznosu 816.510,00 kn. Proračun, izmjene i dopune proračuna te godišnji Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i rashode Općine i proračunskog korisnika. Proračunski korisnik nije ostvario vlastite prihode.

Općina je donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete ulaganja od 2017. do 2019. po programima i izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva planirano je utrošiti za izgradnju komunalne infrastrukture (vodovod i odvodnja) u iznosu 1.942.000,00 kn, od čega 500.000,00 kn u 2017.

## Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama.

### 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 Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.858.687,00 kn, što je za 901.277,00 kn ili 18,9 % manje 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	2.552.159,00	1.282.762,00	50,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	438.926,00	528.226,00	120,3
3.	Prihodi od imovine	1.167.406,00	1.233.307,00	105,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	601.473,00	653.942,00	108,7
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	160.450,00	-
	<b>Ukupno</b>	<b>4.759.964,00</b>	<b>3.858.687,00</b>	<b>81,1</b>

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.282.762,00 kn ili 33,2 %, od imovine u iznosu 1.233.307,00 kn ili 32,0%, od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 653.942,00 kn ili 16,9 %, te prihodi od pomoći u iznosu 528.226,00 kn ili 13,7 %. Drugi prihodi iznose 160.450,00 kn ili 4,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, prihode od električne energije koju plaćaju zakupci općinskih prostora, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, komunalni doprinos te komunalnu naknadu. Ostvareni su u iznosu 1.597.272,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima 41,4 %.

Prihode od poreza čine porez na dohodak u iznosu 699.205,00 kn, općinski porezi u iznosu 327.294,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 256.263,00 kn. Porez na dohodak nije uveden. Općinski porezi odnose se na porez na kuće za odmor u iznosu 269.190,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 53.870,00 kn i porez na tvrtku ili naziv u iznosu 4.234,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Prihodi od poreza ostvareni su za 1.269.397,00 kn ili 49,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu jer je ostvaren znatno manji prihod od poreza na promet nekretnina. Porez na promet nekretnina ostvaren je u 2016. u iznosu 1.273.198,00 kn, a u 2017. u iznosu 256.263,00 kn.

Prihodi od pomoći odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 340.042,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 188.184,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene su iz Državnog proračuna, a odnose se na sredstva Ministarstva financija u iznosu 148.853,00 kn koje su doznačene kao kompenzacijska mjera za fiskalne učinke izmjena u sustavu poreza na dohodak, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 129.189,00 kn za pomoć u financiranju izgradnje groblja te Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu 62.000,00 kn kao potpora za izradu strateškog razvojnog programa. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su iz Državnog proračuna putem Ministarstva poljoprivrede za sanaciju štete od poplave na putovima i cestama u iznosu 100.000,00 kn i proračuna Zadarske županije za sanaciju pomorskog dobra u iznosu 80.000,00 kn.

U okviru prihoda od imovine, ostvarenih u iznosu 1.233.307,00 kn, vrijednosno značajniji su prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 566.256,00 kn, naknada za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 343.344,00 kn, naknada za korištenje javnih površina u iznosu 229.354,00 kn, ostalih naknada za korištenje nefinancijske imovine (utrošak električne energije koji plaćaju zakupci za Općinske prostore) u iznosu 61.346,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 31.256,00 kn.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu 399.614,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 155.842,00 kn i prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 62.654,00 kn.

U okviru prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda najznačajniji dio se odnosi na povrat netrošenih sredstava od Dobrovoljnog vatrogasnog društva Kukljica u iznosu 160.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.042.177,00 kn, što je za 1.540.833,00 kn ili 33,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.



Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	599.771,00	606.038,00	101,0
2.	Materijalni rashodi	1.124.637,00	1.228.650,00	109,2
3.	Financijski rashodi	6.927,00	7.024,00	101,4
4.	Subvencije	15.712,00	0,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	208.112,00	238.201,00	114,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	206.400,00	165.450,00	80,2
7.	Ostali rashodi	382.856,00	378.434,00	98,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.038.595,00	418.380,00	20,5
	Ukupno	4.583.010,00	3.042.177,00	66,4
	Višak prihoda	176.954,00	816.510,00	461,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.228.650,00 kn ili 40,4 %, rashodi za zaposlene u iznosu 606.038,00 kn ili 19,9 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 418.380,00 kn ili 13,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 789.109,00 kn i imaju udjel 25,9 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 606.038,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 510.698,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 87.840,00 kn te ostale rashode za zaposlene (regres i božićnica) u iznosu 7.500,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.228.650,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na rashode za usluge (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i osobne usluge, računalne, komunalne te usluge fiksnih i mobilnih telefona, promidžba i informiranje) u iznosu 803.755,00 kn te materijal i energiju (električna energija, sitni inventar, uredski i drugi materijal) u iznosu 321.753,00 kn. U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 527.340,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 7.024,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi za pomoći unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 238.201,00 kn. Odnose se na financiranje redovne djelatnosti proračunskog korisnika (dječji vrtić) u iznosu 237.763,00 kn (na rashode za zaposlene odnosi se 194.459,00 kn, a na materijalne rashode 43.304,00 kn) i sufinanciranje izgradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom prema ugovoru iz listopada 2009. u iznosu 438,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvareni su u iznosu 165.450,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na stipendije u iznosu 121.000,00 kn, potpore roditeljima za nabavu školskih knjiga u iznosu 23.000,00 kn te roditeljima novorođene djece u iznosu 15.000,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 378.434,00 kn ostvareni su za tekuće donacije. Vrijednosno značajnije su donacije turističkoj zajednici Općine u iznosu 195.000,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 76.000,00 kn te udrugama građana prema programu javnih potreba (umjetničke i druge udruge) u iznosu 72.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 418.380,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na radove na izgradnji nerazvrstanih cesta u iznosu 150.049,00 kn, groblja u iznosu 86.187,00 kn, javne rasvjete u iznosu 45.375,00 kn te nabavu računalne i opreme za čišćenje u iznosu 75.437,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 816.510,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 342.694,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.159.204,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 44.424.282,00 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	21.533.922,00	41.433.753,00	192,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	405.611,00	14.862.820,00	3 664,3
1.2.	Građevinski objekti	16.570.712,00	21.969.094,00	132,6
1.3.	Postrojenja i oprema	482.169,00	452.978,00	93,9
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.521.309,00	3.523.184,00	100,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	554.121,00	625.677,00	112,9
2.	Financijska imovina	2.591.458,00	2.990.529,00	115,4
2.1.	Novčana sredstva	488.037,00	1.327.904,00	272,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.966,00	1.575,00	80,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	50.100,00	50.100,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.051.355,00	1.610.950,00	78,5
	Ukupno imovina	24.125.380,00	44.424.282,00	184,1
3.	Obveze	173.129,00	196.318,00	113,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	170.004,00	161.227,00	94,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.125,00	35.091,00	1 122,9
4.	Vlastiti izvori	23.952.250,00	44.227.964,00	184,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	24.125.379,00	44.424.282,00	184,1
	Izvanbilančni zapisi	36.673,00	200.679,00	547,2

Vrijednost imovine koncem 2017. u odnosu na početak godine veća je za 20.298.902,00 kn ili 84,1 %. Razlog povećanju vrijednosti je iskazivanje imovine koja do tada nije bila evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima, a odnosi se na zemljište k.o. Kukljica te poslovne prostore i opremu prema Sporazumu o podjeli imovine pravima i obvezama između Općine Kali i Općine Kukljica. Sporazum je zaključen u veljači 2017. Većinu imovine, u vrijednosti 36.831.914,00 kn ili 82,9 %, čini zemljište u iznosu 14.862.820,00 kn te građevinski objekti od kojih se vrijednosno značajniji odnose na poslovne zgrade u iznosu 10.095.904,00 kn, nerazvrstane ceste u iznosu 4.974.728,00 kn te komunalne vodne građevine (vodovod i kanalizacija) u iznosu 4.134.360,00 kn.

Potraživanja, iskazana koncem 2017. u iznosu 1.612.525,00 kn, manja su za 440.796,00 kn ili 21,5 % u odnosu na početak godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.610.950,00 kn i potraživanja za više plaćene poreze i ostala potraživanja u iznosu 1.575,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 627.308,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 599.741,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 128.572,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 122.237,00 kn. Sva potraživanja su dospjela.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 196.318,00 kn i u odnosu na početak godine, kada su iznosile 173.129,00 kn, veće su za 23.189,00 kn ili 13,4 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 161.227,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 35.091,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 50.008,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 31.150,00 kn. Dospjele obveze iznose 94.635,00 kn, što je 48,2 % ukupnih obveza.

Koncem 2017. stanje izvanbilančnih zapisa iskazano je u iznosu 200.679,00 kn. Na računima izvanbilančnih zapisa evidentirana su sredstva pomoći koje Općina, u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ostvaruje za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka. Početno stanje sredstava iznosi 36.673,00 kn, tijekom godine evidentirana su sredstva u iznosu 164.006,00 kn tako da stanje zapisa koncem godine iznosi 200.679,00 kn. U rujnu 2017. od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije, u skladu s odredbama ugovora o realizaciji projekta mjesnog groblja Lokvica, zatražen je prijenos 129.189,00 kn odnosno dijela sredstava za izgradnju mjesnog groblja. Sredstva su na račun Općine doznačena u studenome 2017., a ispravak stanja izvanbilančnih zapisa proveden je u ožujku 2018.

## **Javna nabava**

Planom nabave za 2017. te njegovim izmjenama i dopunama, planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.076.380,00 kn, a odnosi se na postupke jednostavne nabave. Plan nabave i izmjene objavljeni su na mrežnim stranicama Općine, a podaci o mrežnim stranicama dostavljeni središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave.

Općina tijekom 2017. nije provodila postupke javne nabave prema Zakonu o javnoj nabavi, nego prema pravilnicima o provedbi postupaka jednostavne nabave (nabave bagatelne vrijednosti). Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti iz siječnja 2015. bio je na snazi do konca lipnja 2017., a Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave na snazi je od srpnja 2017.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., ukupna nabava pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 1.266.865,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Registri sklopljenih ugovora jednostavne (bagatelne) nabave i ugovora o javnoj nabavi i njihovom izvršenju su sastavljeni.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 5. ožujka do 16. kolovoza 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) (članci 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. 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)
4. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14) (članci 23. - 26. i članak 201.) i Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) (članak 146.)
5. Zakon o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 - ispravak, 97/13, 158/13 i 30/14) (članak 20.)
6. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 109/95, 21/96, 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, 56/13, 94/13 153/13, 147/14 i 36/15)
7. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
8. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17)

9. Pravilnik o o doprinosima (Narodne novine 2/09, 9/09 - ispravak, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13, 157/14 i 128/17)
10. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
11. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.)
12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
13. Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (siječanj 2015.)
14. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.).

### **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, 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. 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene te ulaznih računa. Korišteni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2017.**

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na objavu financijskih izvještaja, poslovne knjige, prihode te rashode.

### 1. Financijski izvještaji i poslovne knjige

#### 1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Nepravilnosti se odnose na objavu financijskih izvještaja i evidenciju u poslovnim knjigama.

Financijski izvještaji za 2017. nisu objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Prema odredbi članka 12. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama najkasnije u roku osam dana od dana njihove predaje.

U imovini Općine evidentirana je vrijednost komunalnih vodnih građevina (vodovoda i kanalizacije) u iznosu 4.134.360,00 kn. Prema odredbama članaka 23. i 24. Zakona o vodama, komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga koji njima upravlja. Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, jedinice lokalne samouprave bile su dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Do konca ožujka 2018. općinsko vijeće nije donijelo potrebne akte za prijenos navedene imovine na javnog isporučitelja vodne usluge.

***Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Općine objaviti financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, nalaže poduzimanje radnji radi prijenosa komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.***

#### 1.2. Općina je prihvatila navode iz ove točke Nalaza.

### 2. Prihodi

#### 2.1. Ukupni prihodi za 2017. ostvareni su u iznosu 3.858.687,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.282.762,00 kn ili 33,2 %, prihodi od imovine u iznosu 1.233.307,00 kn ili 32,0%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 653.942,00 kn ili 16,9 % te prihodi od pomoći u iznosu 528.226,00 kn ili 13,7 %. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje plana korištenja sredstava boravišne pristojbe.

Prihodi od boravišne pristojbe ostvareni su u iznosu 62.654,00 kn, a rashodi za tekuće donacije turističkoj zajednici Općine u iznosu 195.000,00 kn.

Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, turističke zajednice općina i gradova koje ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje, 80,0 % boravišne pristojbe raspoređuju turističkoj zajednici općine ili grada, od čega 30,0 % sredstava ona doznaju općini ili gradu na području kojih je osnovana i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada. Zajednički program Općine i turističke zajednice, kojim će se utvrditi aktivnosti i programi u turizmu od interesa za Općinu, nositelji programa, financijska sredstva planirana za realizaciju aktivnosti i programa, praćenje ostvarenja te izvješćivanje o učinku poduzetih aktivnosti na razvoj turizma, nije donesen. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, rashodi za donacije općinskoj turističkoj zajednici ostvareni su prema zahtjevima za financiranje zabavnih događanja i prometne signalizacije.

***Državni ured za reviziju nalaže u suradnji s turističkom zajednicom Općine poduzimanje mjera i aktivnosti na donošenju programa utroška sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.***

2.2. *Općina je prihvatila navode iz ove točke Nalaza.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 3.042.177,00 kn, a vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.228.650,00 kn ili 40,4 %, rashodi za zaposlene u iznosu 606.038,00 kn ili 19,9 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 418.380,00 kn ili 13,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti su utvrđene kod korištenja viška prihoda, rashoda za obavljanje komunalnih djelatnosti, rashoda za odvjetačke usluge, isplata stipendija te ostalih rashoda.

- Korištenje viška prihoda

Višak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 816.510,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 342.694,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.159.204,00 kn. Tijekom 2017. višak prihoda iz 2016. u iznosu 342.694,00 kn, iako odlukom namjenski raspoređen za izradu projektne dokumentacije, nije korišten. Također je za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirano 876.424,00 kn, a ostvareno 315.288,00 kn, što je 561.136,00 kn manje od plana. Koncem 2017. na žiro računu je bilo 1.326.505,00 kn ili 34,4 % ukupno ostvarenih prihoda za 2017.

Vrijednosno značajna sredstva proračuna ostaju koncem godine neutrošena i prenose se u sljedeću godinu jer, zbog nedovoljne pripremljenosti projekata za koje su sredstva bila osigurana (projektne dokumentacije za dječji vrtić, sportsku dvoranu, poslovni prostor, pročišćivač otpadnih voda i javne odvodnje te vodoopskrbu) projekti nisu realizirani te korištenje raspoloživih proračunskih sredstava nije zadovoljavajuće. Prema odredbi članka 5. Zakona o proračunu, sredstva proračuna treba koristiti za financiranje poslova, funkcija i programa tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih korisnika proračuna što podrazumijeva poduzimanje svih mjera za izvršavanje proračunom planiranih rashoda i izdataka.

Proračunom i izmjenama proračuna za 2018. nije planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina. Skreće se pozornost na Upute Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020., u kojoj je opisano planiranje trošenja viška prihoda. U svrhu utroška sredstava proračuna potrebno je utvrditi projekte, odnosno programe koji će se financirati iz tih sredstava, vrijednost investicija te utvrditi dinamiku odnosno rokove realizacije projekata.

***Državni ured za reviziju predlaže donijeti odluku o korištenju viška prihoda kako bi se proračunska sredstva koristila za realizaciju projekata i programa iz djelokruga Općine.***

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Općina je u prosincu 2016. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture istovremeno s proračunom, a u prosincu 2017. su donesene izmjene i dopune spomenutih programa. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirano je čišćenje i održavanje javnih površina i mjesnog groblja te održavanje javne rasvjete (utrošak električne energije i održavanje). Sredstva su planirana u iznosu 458.215,00 kn, od čega za javne površine u iznosu 268.215,00 kn, a za javnu rasvjetu u iznosu 190.000,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je, osim izgradnje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, javnih površina i mjesnog groblja, planirana izgradnja javne odvodnje (izrada projektne dokumentacije). Sredstva su planirana u iznosu 876.424,00 kn, od čega za izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 392.049,00 kn, javne odvodnje i vodoopskrbe u iznosu 275.000,00 kn, mjesnog groblja u iznosu 86.200,00 kn, javne rasvjete u iznosu 74.175,00 kn i javnih površina u iznosu 49.000,00 kn. Programi sadrže procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa te izvore financiranja, a ne sadrži opis i opseg (količinu) poslova održavanja odnosno opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja obvezno se utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, a programom gradnje opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te nabavu opreme. U ožujku 2018. općinsko vijeće je donijelo zaključke o prihvaćanju izvješća o izvršenju programa održavanja, prema kojemu je za održavanje komunalne infrastrukture utrošeno 448.713,00 kn, te programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, prema kojemu je za gradnju utrošeno 315.288,00 kn. U izvješćima nije naveden opseg obavljenog posla na održavanju odnosno gradnji po objektima i uređajima komunalne infrastrukture, kao ni izvori financiranja, radi čega je onemogućena kontrola izvršenja navedenih programa.

Odlukom o komunalnim djelatnostima komunalne djelatnosti od značaja za Općinu povjerene su komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti čišćenja i održavanja javnih površina i groblja te javne rasvjete, koje je obavilo komunalno društvo ostvareni su u iznosu 305.715,00 kn. Općina i komunalno društvo nisu ugovorili cijene za obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti nego je komunalno društvo ispostavljalo račune mjesečno, u paušalnom iznosu. Za usluge održavanja javnih površina mjesečni paušal iznosi 22.351,00 kn, a za održavanje javne rasvjete 3.750,00 kn.



Računi ne sadrže specifikaciju obavljenih poslova, niti je za obavljene poslove komunalno društvo dostavljalo izvješća o obavljenim poslovima održavanja koja sadrže specifikaciju odnosno obračun obavljenih poslova s jediničnim cijenama i količinama radova kako bi se rashodi evidentirani na temelju paušalnih iznosa uskladili sa stvarnim troškovima. Rashodi za usluge održavanja nerazvrstanih cesta ostvareni su u iznosu 86.062,00 kn, a uslugu je obavio dobavljač odabran izravnim ugovaranjem. Prema Odluci o komunalnim djelatnostima, održavanje nerazvrstanih cesta je trebalo povjeriti komunalnom društvu. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz proračuna jedinice lokalne samouprave, mogu se povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18), kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi s oblicima i načinom obavljanja komunalnih djelatnosti te obveznim elementima programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture.

***Državni ured za reviziju nalaže programima planirati održavanje, odnosno gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture uz iskazivanje propisanih podataka u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u izvješćima o izvršenju programa navesti opseg obavljenog posla na održavanju komunalne infrastrukture, izvršenje po objektima i uređajima te izvore financiranja. Državni ured za reviziju nalaže od komunalnog društva kojem je povjereno obavljanje komunalnih djelatnosti pribaviti račune ili drugu dokumentaciju s podacima o izvedenim količinama radova. Predlaže prije ugovaranja obavljanja komunalnih djelatnosti izvršiti analizu potrebnih usluga i troškova kako bi se utvrdila opravdanost navedenog načina povjeravanja usluga, odnosno kako bi se preispitala mogućnost ugovaranja navedenih usluga prema stvarno obavljenim uslugama. Nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

- Odvjetničke usluge

Rashodi za intelektualne usluge ostvareni su u iznosu 121.558,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na odvjetničke usluge u iznosu 114.440,00 kn (sudski troškovi za izgubljene parnice u iznosu 46.940,00 kn i naknada po ugovoru o pružanju pravne pomoći u iznosu 67.500,00 kn). Paušalna naknada za pružanje pravne pomoći u iznosu 67.500,00 kn isplaćena je prema ugovoru iz kolovoza 2013. Mjesečni paušal iznosi 5.625,00 kn. Uz mjesečne račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta usluga i vrijeme kada su usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena. Odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na knjigovodstveni ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj. Mjesečna izvješća o radu pravne savjetnice pridonijela bi procjeni opravdanosti spomenutih rashoda i većoj transparentnosti poslovanja Općine.

***Državni ured za reviziju predlaže, pri ugovaranju odvjetničkih usluga, ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga. Specifikacija obavljenih usluga bi trebala poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja poslova odvjetničkih usluga.***

- Stipendije

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima vrijednosno najznačajniji, u iznosu 121.000,00 kn, ostvareni su za isplatu stipendija u iznosu 111.000,00 kn i nagrada studentima za uspješno završeno školovanje u iznosu 10.000,00 kn. Pravilnik o odobravanju stipendija redovnim i izvanrednim studentima, građanima Republike Hrvatske koji imaju prebivalište na području Općine i nemaju odobrenu drugu stipendiju, donio je načelnik u prosincu 2015. Pravilnikom su utvrđeni kriteriji na temelju kojih se obavlja odabir stipendista i uvjeti vraćanja. Stipendija iznosi 500,00 kn i isplaćuje se deset mjeseci. U 2017. stipendije su isplaćene za šk. god. 2016/17 za 19 studenata u iznosu 76.000,00 kn i za šk. god. 2017/18 za 20 studenata u iznosu 35.000,00 kn. Od ukupnog broja, devet studenata je na visoka učilišta upisano kao izvanredni studenti. Prema odredbi članka 9. stavak 14. Zakona o porezu na dohodak porez na dohodak ne plaća se na stipendije učenicima i studentima za redovito školovanje na srednjim školama, preddiplomskim, diplomskim ili integriranim preddiplomskim i diplomskim sveučilišnim studijima odnosno preddiplomskim ili specijalističkim diplomskim stručnim studijima. Porez na dohodak ne plaća se do iznosa propisanih člankom 6. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dohodak, odnosno do iznosa 1.750,00 kn mjesečno. Prema odredbi članka 223. Pravilnika o doprinosima, isplatitelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak po osnovi stipendije izuzima taj primitak od obveze doprinosa uz dokaze da je zaključen ugovor o stipendiji između isplatitelja i primatelja prije početka isplate te uz potvrdu izdanu od škole odnosno visokog učilišta da primatelj stipendije ima status učenika odnosno redovitog studenta za svaku školsku odnosno akademsku godinu za koju se stipendija isplaćuje. Iz navedenog slijedi da isplata stipendija izvanrednim studentima predstavlja drugi dohodak, pa je Općina kao isplatitelj prilikom isplate trebala obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza na dohodak. Predujam poreza na dohodak, u skladu s odredbom članka 40. Zakona o porezu na dohodak, Općina je trebala uplatiti na propisan uplatni račun pri svakoj uplati po stopi 24,0 % bez priznavanja osobnog odbitka.

***Državni ured za reviziju nalaže kod isplata stipendija izvanrednim studentima obračun i plaćanje predujma poreza na drugi dohodak u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.***

- Ostali rashodi

Udrugama iz područja kulture, sporta te raznim udrugama građana prenesena su sredstva u iznosu 77.000,00 kn prema programima javnih potreba u kulturi, sportu i radu udruga na području općine za 2017. Općina je propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija prema odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, kojima su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci financiranja programa i projekata iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Korisnici su dostavljali izvješća o korištenju dobivenih sredstava.

Na mrežnim stranicama Općine nije objavljen popis dodijeljenih donacija za 2017., što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama kojom je propisano da su tijela javne vlasti obvezna na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objaviti, između ostalog, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

***Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama objaviti informacije o dodijeljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.***

- 3.2. *Općina je prihvatila navode iz ove točke Nalaza. U vezi s korištenjem viška prihoda u očitovanju je navela da su projekti koji se odnose na izradu projektne dokumentacije javne rasvjete i dječjeg vrtića ugovoreni u listopadu i studenome 2017. završeni i plaćeni u prvoj polovici 2018., a njihova gradnja ugovorena tijekom 2018.*

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je prema tri naloga postupljeno, a prema jednom je djelomično postupljeno.

U tablici u nastavku, navode se provedeni i djelomično provedeni nalozi.

Tablica broj 4

### Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare	-	provedeno
2.	Prihodi	2010.	Potpuna i pravodobna naplata prihoda	-	djelomično provedeno
3.		2010.	Trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu s namjenama	-	provedeno
4.	Rashodi	2010.	Utvrđivanje mase sredstava za plaće u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi	-	provedeno

\*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

U vezi s preporukom za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, radi naplate dospjelih potraživanja u iznosu 1.612.525,00 kn, Općina je tijekom 2017. dužnike kontaktirala putem telefona, upućivala opomene za potraživanja od poreza na kuće za odmor, poreza na tvrtku, poreza na javne površine i komunalnu naknadu u iznosu 1.406.536,00 kn, a ovršni prijedlozi u iznosu 90.626,00 kn upućeni su za potraživanja od poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku, komunalnu naknadu, komunalni doprinos te zakup javnih površina. Do travnja 2018. naplaćeno je 98.629,00 kn dospjelih potraživanja.

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