



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/18-02/30
URBROJ: 613-19-18-7

Split, 4. rujna 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE LEČEVICA 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	12
III.	REVIZIJA ZA 2017.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15
	Provedba naloga i preporuka	28

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Lećevica (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 i primici, rashodi i izdaci, 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 primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i 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 financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost zemljišta na kojemu se nalaze groblja, potraživanja za općinske poreze, koja prema podacima Porezne uprave koncem 2017. iznose 28.407,00 kn, a u okviru izvanbilančnih zapisa nisu iskazani dani instrumenti osiguranja plaćanja u vrijednosti 3.820.000,00 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima (u kojima je Općina tuženik) u vrijednosti 3.441.252,00 kn i tuđa imovina na korištenju (staro komunalno vozilo za prijevoz otpada).

Ulaganja u objekte vodoopskrbe u vrijednosti 3.717.652,00 kn koja su završena u prijašnjim godinama nisu evidentirana na računima imovine u uporabi. S obzirom da se na navedenu imovinu ne obavlja ispravak vrijednosti, u poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana realna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine.

Poslovne promjene u vezi s primljenom pozajmicom iz prethodne godine u iznosu 600.000,00 kn i prihodima za sufinanciranje zapošljavanja na javnim radovima u iznosu 318.801,00 kn nisu evidentirane prema propisima o proračunskom računovodstvu, zbog čega u financijskim izvještajima nisu točno iskazani podaci o ostvarenim prihodima i obvezama za kredite.

Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna imovina, popisne liste dugotrajne imovine i nefinancijske imovine u pripremi nisu potpune, a potraživanja i obveze su popisana u ukupnom iznosu po vrstama potraživanja i obveza prema podacima iz glavne knjige, odnosno nisu sastavljene popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja i pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza. (točka 1. Nalaza)

- Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama u Bilanci (Obvezni analitički podaci) nisu istovjetni podacima iz poslovnih knjiga odnosno Izvještaja o obvezama.
Općina nije provela obveznu korekciju rezultata za 2017., odnosno umanjeње viška prihoda poslovanja za iznos utrošenih kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, koje su u 2017. ostvarene u iznosu 1.350.000,00 kn, što je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima. (točka 2. 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.

- Potraživanja koncem 2017. iznose 696.307,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 666.131,00 kn. Za naplatu potraživanja Općina, osim upućivanja opomena, nije poduzimala mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
- Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od zakonom propisane za 392.820,00 kn.

Iako je za obavljanje komunalnih djelatnosti ustrojen vlastiti pogon i zaposlena upraviteljica, vlastiti pogon nije obavljao komunalne djelatnosti. Poslovi održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta te skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za koje su ostvareni rashodi u iznosu 340.408,00 kn, povjereni su pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem.

Općina nije utvrdila uvjete i kriterije za dodjelu donacija udrugama ni objavila javni natječaj za predlaganje programa i projekata. (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 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 Splitsko-dalmatinske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Općina je do konca 2017. bila razvrstana u treću skupinu jedinica lokalne samouprave, čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske, a od siječnja 2018. je prema odredbama Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17) razvrstana u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 583 stanovnika.

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 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 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 Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a za obavljanje komunalnih djelatnosti vlastiti pogon. Općina je koncem 2017. imala 18 zaposlenika, od kojih dva na neodređeno, 15 na određeno vrijeme (javni radovi) i dužnosnika (načelnik), koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Zamjenik načelnika dužnost na koju je izabran obavlja bez zasnivanja radnog odnosa.

Općina nema proračunskih korisnika. Ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda u vrijednosti 690.000,00 kn (0,3 %) i trgovačkog društva za prijevoz putnika u javnom prometu u vrijednosti 128.600,00 kn (0,3 %).

Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ante Baran.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su u službenom glasniku. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 9.885.522,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 9.185.522,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 700.000,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna iz rujna 2017., prihodi i primici su planirani u iznosu 9.746.022,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 9.046.022,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 700.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani manje za 139.500,00 kn.

Koncem 2017. načelnik je donio Odluku o preraspodjeli sredstva planiranih proračunom. Odlukom su preraspodijeljena sredstva unutar pojedinih skupina rashoda u iznosu 77.650,00 kn, dok ukupan iznos proračunskih sredstava nije mijenjan.

Uz proračun za 2017. donesene su projekcije za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2018. u iznosu 9.810.522,00 kn te za 2019. u iznosu 9.296.522,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa, a uz izmjene i dopune proračuna i izmjene i dopune plana, koji sadrži projekte razvoja Općine od 2017. do 2019., povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Izmjenama i dopunama plana razvojnih programa predviđena su ulaganja za 2017. u iznosu 3.537.000,00 kn, a vrijednosno značajnija sredstva su planirana za rekonstrukciju i opremanje multifunkcionalnog centra u iznosu 800.000,00 kn te izgradnju i rekonstrukciju cesta u iznosu 629.500,00 kn. Općinsko vijeće je u lipnju 2016. donijelo Odluku o usvajanju Strategije razvoja Općine od 2015. do 2020.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 3.158.463,00 kn, što je za 6.587.559,00 kn ili 67,6 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.260.216,00 kn, što je za 4.785.806,00 kn ili 52,9 % manje od planiranih.

Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih i planiranih prihoda odnosi se na prihode od pomoći (najvećim dijelom jer nisu ostvarene pomoći planirane za rekonstrukciju i opremanje društvenog doma multifunkcionalnog centra) koji su ostvareni za 4.450.971,00 kn ili 65,5 % manje od planiranih te prihode od imovine koji su ostvareni za 770.925,00 kn ili 80,9 % manje od planiranih. Za financiranje projekta rekonstrukcije i opremanja društvenog doma multifunkcionalnog centra u vrijednosti 3.020.909,00 kn, Općina je u svibnju 2017. podnijela prijedlog za prijavu na natječaj Ministarstva poljoprivrede za operativnu provedbu mjera ruralnog razvoja, koji je odbijen u ožujku 2018.

Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih i planiranih rashoda i izdataka odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni manje za 2.940.074,00 kn ili 75,0 % (najvećim dijelom jer nisu ostvareni rashodi za rekonstrukciju i opremanje multifunkcionalnog centra).

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na internetskim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.158.463,00 kn, što je za 657.101,00 kn ili 17,2 % 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	358.665,00	292.166,00	81,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.879.511,00	2.345.529,00	81,5
3.	Prihodi od imovine	47.309,00	182.575,00	385,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	405.179,00	338.193,00	83,5
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	124.900,00	0,00	-
	Ukupno	3.815.564,00	3.158.463,00	82,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.345.529,00 kn ili 74,3 %. Svi drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od poreza i prihodi od imovine) iznose 812.934,00 kn ili 25,7 % ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalne naknade, grobne naknade te komunalnog i vodnog doprinosa. Ostvareni su u iznosu 2.410.458,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 76,3 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 292.166,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu 253.868,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 27.637,00 kn i općinske poreze (porez na kuće za odmor i porez na potrošnju) u iznosu 10.661,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Općinski porezi su utvrđeni odlukom iz 2001. koja nije usklađena s odredbama članka 20. Zakona o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17). Naime, općinskom odlukom je utvrđen i porez na tvrtku ili naziv za koji je postojala obveza plaćanja do stupanja na snagu navedenog Zakona, odnosno do siječnja 2017.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 2.345.529,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći iz državnog i županijskog proračuna u iznosu 1.350.000,00 kn i tekuće pomoći iz državnog i županijskog proračuna te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 995.529,00 kn.

Kapitalne pomoći iz županijskog proračuna ostvarene su u iznosu 1.000.000,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena na temelju zaključenog sporazuma o međusobnim pravima i obvezama u vezi s izgradnjom županijskog centra za gospodarenje otpadom (između Općine, Splitsko-dalmatinske županije i županijskog društva za gospodarenje otpadom) u iznosu 600.000,00 kn, projektiranje, sanaciju, rekonstrukciju i izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 240.000,00 kn, izgradnju, opremanje i uređenje mrtvačnica i groblja u iznosu 100.000,00 kn te projektiranje, sanaciju, rekonstrukciju i izgradnju objekata vodoopskrbe u iznosu 60.000,00 kn.

Kapitalne pomoći iz državnog proračuna ostvarene su u iznosu 350.000,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za dovršetak izgradnje ogradnog zida na groblju u naselju Kladnjice u iznosu 200.000,00 kn i Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za izvođenje radova na sanaciji nerazvrstanih cesta u iznosu 150.000,00 kn.

Tekuće pomoći iz županijskog proračuna ostvarene su u iznosu 674.817,00 kn, a vrijednosno najznačajnije su za komunalno opremanje i održavanje u iznosu 400.000,00 kn i unaprjeđenje predškolskog odgoja u iznosu 140.000,00 kn. Tekuće pomoći iz državnog proračuna ostvarene su u iznosu 202.720,00 kn (prema indeksu razvijenosti) te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za provedbu programa javnih radova) u iznosu 117.992,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 182.575,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 135.266,00 kn ili 285,9 % zbog ostvarene naknade za pravo služnosti puta od davatelja telekomunikacijskih usluga. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 182.233,00 kn i financijske imovine u iznosu 342,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od naknade za pravo služnosti puta u iznosu 146.907,00 kn i naknade za najam (komunalnog vozila za sakupljanje komunalnog otpada) u iznosu 33.016,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 338.193,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 169.178,00 kn, naknade za odvoz komunalnog otpada (koje prikuplja Općina od korisnika usluge) u iznosu 64.794,00 kn, grobljanske naknade u iznosu 58.043,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 30.201,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.260.216,00 kn, što je za 820.670,00 kn ili 23,9 % 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	645.717,00	744.512,00	115,3
2.	Materijalni rashodi	1.080.978,00	1.434.863,00	132,7
3.	Financijski rashodi	542.897,00	448.250,00	82,6
4.	Subvencije	1.520,00	0,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	150.303,00	133.957,00	89,1
6.	Ostali rashodi	243.645,00	345.933,00	142,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	578.714,00	977.276,00	168,9
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	195.772,00	175.425,00	89,6
	Ukupno	3.439.546,00	4.260.216,00	123,9
	Višak prihoda	376.018,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1.101.753,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.434.863,00 kn ili 33,7 % ukupnih rashoda i izdataka. Značajni udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 977.276,00 kn ili 22,9 % te rashodi za zaposlene u iznosu 744.512,00 kn ili 17,5 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.103.565,00 kn ili 25,9 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 744.512,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 98.795,00 kn ili 15,3 % u najznačajnijem dijelu zbog zapošljavanja na određeno vrijeme na javnim radovima. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 613.258,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 107.898,00 kn te druge rashode za zaposlene (bonus za uspješan rad, regres za godišnji odmor, darovi djeci) u iznosu 23.356,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.434.863,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 353.885,00 kn ili 32,7 % u najznačajnijem dijelu zbog više ostvarenih rashoda za usluge (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i osobne usluge). Odnose se na rashode za usluge u iznosu 786.405,00 kn, materijal i energiju u iznosu 273.193,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 89.216,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 6.622,00 kn te na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 279.427,00 kn (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično, premije osiguranja, reprezentacija, članarine, pristojbe i naknade).

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 434.346,00 kn (vrijednosno značajnije su usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 228.021,00 kn i usluge autora za pisanje spomen knjige o Općini u iznosu 56.015,00 kn).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 448.250,00 kn. Odnose se na zatezne kamate u iznosu 21.605,00 kn, kamate za primljeni kredit (financijski najam) u iznosu 17.790,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 8.232,00 kn te druge nespomenute financijske rashode (sudska nagodba zaključena s izvoditeljem za radove na izgradnji vodoopskrbne mreže iz ranijih godina) u iznosu 400.623,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu 133.957,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na pomoći obiteljima i pojedincima slabijeg materijalnog stanja za podmirenje režijskih troškova (prema priloženim računima) u iznosu 63.338,00 kn, ogrjeva u iznosu 27.550,00 kn, nabavu školskih udžbenika za učenike osnovnih i srednjih škola u iznosu 27.000,00 kn te sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola i studenata u iznosu 10.469,00 kn. Korisnicima su sredstva odobravana na temelju Programa socijalnih potreba iz prosinca 2015. te Odluke o socijalnoj skrbi iz prosinca 2016. Odlukom su propisane aktivnosti, uvjeti i kriteriji te postupak u ostvarivanju prava iz socijalne skrbi.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 345.933,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 304.877,00 kn i naknade štete pravnim i fizičkim osobama (vrijednosno značajnije se odnose na isplate građanima za otklanjanje posljedica štete u elementarnoj nepogodi iz travnja 2016.) u iznosu 41.056,00 kn. Vrijednosno su značajnije tekuće donacije ustanovi za predškolski odgoj (proračunski korisnik druge jedinice lokalne samouprave) u iznosu 230.744,00 kn i udrugama građana u iznosu 33.500,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 102.288,00 kn ili 42,0 % u najznačajnijem dijelu zbog većih troškova sufinanciranja rada ustanove za predškolski odgoj.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 977.276,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na izgradnju ogradnih zidova u iznosu 319.808,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 302.644,00 kn te nabavu službenog vozila u iznosu 150.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 398.562,00 kn ili 68,9 % zbog većih ulaganja u izgradnju ogradnih zidova i nabavu službenog vozila.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 175.425,00 kn. Odnose se na otplatu glavnice za nabavu komunalnog vozila putem financijskog leasinga.

Manjak prihoda za 2017. iznosi 1.101.753,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.376.998,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 5.478.751,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 25.353.819,00 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	22.886.337,00	22.859.883,00	99,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	80.000,00	80.000,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	14.061.154,00	14.180.189,00	100,8
1.3.	Postrojenja i oprema	351.616,00	271.257,00	77,1
1.4.	Prijevozna sredstva	1.142.149,00	1.077.019,00	94,3
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	32.587,00	32.587,00	100,0
1.6.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.218.831,00	7.218.831,00	100,0
2.	Financijska imovina	2.205.846,00	2.493.936,00	113,1
2.1.	Novčana sredstva	303.045,00	673.029,00	222,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	19.441,00	19.441,00	100,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	200.000,00	0,00	-
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	1.124.600,00	1.124.600,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	558.760,00	676.866,00	121,1
	Ukupna imovina	25.092.183,00	25.353.819,00	101,0
3.	Obveze	6.180.325,00	7.480.347,00	121,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.310.823,00	2.968.451,00	128,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.423.701,00	2.922.875,00	120,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.445.801,00	1.270.220,00	87,9
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	318.801,00	-
4.	Vlastiti izvori	18.911.858,00	17.873.472,00	94,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	25.092.183,00	25.353.819,00	101,0

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 14.180.189,00 kn. Odnosi se na vrijednost cesta u iznosu 2.454.095,00 kn, zgrada u iznosu 1.723.008,00 kn (općinska zgrada, društveni domovi) i drugih objekata (objekti vodoopskrbe, javna rasvjeta, mrtvačnice, groblja) u iznosu 10.003.086,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu 7.218.831,00 kn. Odnosi se na ulaganja u objekte vodoopskrbe u iznosu 3.717.652,00 kn i projektnu dokumentaciju (elaborati, geodetski radovi, idejni i glavni projekti) za izgradnju i rekonstrukciju cesta, mrtvačnice, vodovodnih objekata i poduzetničke zone u iznosu 3.501.179,00 kn.

U okviru udjela u glavnici iskazana je vrijednost udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društava u suvlasništvu Općine (za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda te za prijevoz putnika u javnom prometu) u iznosu 818.600,00 kn te u društvu koje je u prijašnjim godinama osnovala Općina za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 306.000,00 kn. Za navedeno društvo je Trgovački sud u ožujku 2017. donio rješenje o brisanju iz sudskog registra, nakon provedenog skraćenog stečajnog postupka (pokrenutog na prijedlog Financijske agencije). Udjel u glavnici društva nije isknižen iz poslovnih knjiga Općine, jer prema obrazloženju odgovorne osobe, do konca 2017. nije riješeno vlasništvo imovine društva (vozilo za odvoz krupnog otpada koje koristi Općina).

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 696.307,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 676.866,00 kn te druga potraživanja u iznosu 19.441,00 kn. Općina je u 2017. otpisala potraživanja od komunalnog trgovačkog društva u vlasništvu Općine (osnovano 2007., a brisano iz sudskog registra u ožujku 2017., nakon skraćenog stečajnog postupka) za danu pozajmicu u iznosu 200.000,00 kn. Prema podacima iskazanim u Bilanci (Obvezni analitički podaci), potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 676.866,00 kn su dospjela. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 30.015,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 7.480.347,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.968.451,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.922.875,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 1.270.220,00 kn te prihode budućeg razdoblja u iznosu 318.801,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.109.581,00 kn i za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 795.049,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine se odnose na obveze prema izvoditeljima za izgradnju vodovodne mreže i cesta u iznosu 2.740.467,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2017., obveze su veće za 1.300.022,00 kn ili 21,0 %. Prema podacima iskazanim u Bilanci (Obvezni analitički podaci), obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.968.451,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.922.875,00 kn i obveze za kredite u iznosu 1.270.220,00 kn su dospjele. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu 309.670,00 kn.

U okviru obveza za kredite i zajmove iskazane su obveze prema trgovačkom društvu za primljenu pozajmicu u iznosu 1.000.000,00 kn i pravnoj osobi za nabavu komunalnog vozila putem financijskog leasinga u iznosu 270.220,00 kn.

Općina se u prosincu 2009. zadužila kod trgovačkog društva za gospodarenje otpadom u iznosu 700.000,00 kn te u svibnju 2010. u iznosu 300.000,00 kn, na temelju dva ugovora o kratkoročnoj pozajmici. Ugovorena je kamata u visini 4,0 %, rok povrata godinu dana, a nije ugovorena namjena. Pozajmice nisu vraćene u ugovorenim rokovima. Na temelju zahtjeva Općine, zaključeni su dodaci ugovorima, kojima je rok otplate odgođen do prosinca 2018. odnosno do dana pravomoćnosti građevinske dozvole za izgradnju Centra za gospodarenje otpadom Lećevica. Tijekom 2017. trgovačko društvo nije Općini dostavljalo obračun kamata.

Općina se u studenom 2013. dugoročno zadužila kod pravne osobe radi nabave komunalnog vozila putem financijskog leasinga. Prema ugovoru iz studenoga 2013., nabavna vrijednost komunalnog vozila iznosi 223.750,00 EUR. Ugovorena je naknada za učešće u visini 49,0 % nabavne vrijednosti vozila, trošak obrade ugovora 0,4 %, ukupna naknada u iznosu 130.699,00 EUR, godišnja kamatna stopa 5,47 %, otplata u 60 mjesečnih obroka, plativo u kunama prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke.

U okviru prihoda budućeg razdoblja iskazana su sredstva (dio ugovorenog iznosa koji je predviđen za sufinanciranje javnih radova u 2018.) doznačena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, na temelju ugovora o sufinanciranju zapošljavanja u javnom radu iz prosinca 2017., u iznosu 318.801,00 kn.

Javna nabava

Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 6.542.200,00 kn, od čega se na procijenjenu vrijednost javne nabave odnosi 2.960.000,00 kn, a jednostavne nabave 3.582.200,00 kn. Izmjenama plana nabave iz rujna 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 6.564.200,00 kn. U 2017. nisu provedeni postupci javne nabave.

Prema Registru ugovora (jednostavna nabava), u 2017. je zaključeno sedam ugovora o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 796.900,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, vrijednost nabave usluga iznosi 580.333,00 kn, vrijednost radova iznosi 271.872,00 kn, dok vrijednost nabave roba iznosi 245.663,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U 2017. odlukom Općine poništen je jedan postupak jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 5. ožujka do 4. rujna 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. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
4. 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)
5. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 - Zakon o rokovima ispunjenja novčanih obveza i 78/15) (članak 241.)
6. Zakon o lokalnim porezima
7. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)
8. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14) (članci 23. - 26. i članak 146.)
9. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske (članci 2. i 16.)

10. 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)
11. Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13 i 73/17) (članci 31. i 187.)
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. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.)
16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
17. 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)
18. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
19. Uredba o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10 i 125/14)
20. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
21. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
22. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (ožujak 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 i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima te na internetskim stranicama. 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 i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s 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 izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, imovinu, rashode te obveze i rezultat poslovanja.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Nepravilnosti su uočene u vezi s poslovnim knjigama te popisom imovine i obveza.

- Poslovne knjige

Ustrojeno je i vodi se analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine. Za dio imovine, navedena analitička evidencija ne sadrži potrebne podatke po vrsti, količini i vrijednosti. Naime, vrijednost dijela imovine za koju je plaćanje u ranijim godinama obavljano u obrocima evidentirana je u trenutku plaćanja (u visini obroka) zbog čega ista imovina ima više inventarskih brojeva te analitička evidencija ne pruža podatke o njenoj ukupnoj nabavnoj vrijednosti. Nadalje, za imovinu nabavljenu do konca 2010. u analitičkoj evidenciji evidentirana je vrijednost imovine po vrstama prema računima iz glavne knjige koncem 2010., a nije evidentirana pojedinačno prema vrsti i količini. Zbog navedenog, analitička evidencija ne pruža potrebne analitičke podatke po svakoj jedinici imovine.

Odredbom članka 7. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun obvezno vodi analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičko knjigovodstvo cjelokupne imovine po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Potraživanja za općinske poreze, koja prema podacima Porezne uprave koncem 2017. iznose 28.407,00 kn (porez na tvrtku u iznosu 26.730,00 kn i porez na potrošnju u iznosu 1.677,00 kn) nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskih izvještajima.

Odredbama članaka 30. i 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se financijska imovina, između ostaloga, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja te da potraživanja za prihode poslovanja sadrže, između ostalog, i potraživanja za poreze.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za prihode od općinskih poreza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Na području Općine nalazi se pet groblja. Vrijednost zemljišta na kojima se nalaze groblja nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Grobni očevidnik je ustrojen, dok se registar umrlih osoba ne vodi.

Prema odredbama članaka 1., 2. i 16. Zakona o grobljima, groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine. Groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze, a uprava groblja dužna je voditi registar umrlih osoba.

Prema odredbi članka 4. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Ministarstvo financija je 2013. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti zemljišta na kojem se nalaze groblja te evidentiranja u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalaže se voditi registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

U okviru nefinancijske imovine u pripremi evidentirana su ulaganja u objekte vodoopskrbe u iznosu 3.717.652,00 kn i projektnu dokumentaciju u iznosu 3.501.179,00 kn. Tijekom obavljanja revizije pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba za procjenu stupnja dovršenosti pojedinih investicija u tijeku. Prema obrazloženju, objekti vodoopskrbe završeni su u prijašnjim godinama i stavljeni u uporabu. Od ukupnih ulaganja u projektnu dokumentaciju u iznosu 3.501.179,00 kn, 2.752.515,00 kn odnosi se na ulaganja u projektnu dokumentaciju do konca 2010. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na koju se projektnu dokumentaciju ulaganja odnose te jesu li ulaganja završena.

Također, objekti vodoopskrbe su završeni i stavljeni u uporabu u ranijim godinama, a da nije obavljen prijenos završenih investicija s računa imovine u pripremi na račune imovine u uporabi te se obračun ispravka vrijednosti ne obavlja na imovinu koja je dovršena odnosno stavljena u funkciju.

Zbog navedenog, u poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana realna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine.

Odredbama članaka 18., 19. i 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine, a vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine čini cijena nabave i svi drugi troškovi koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe. Vrijednost dugotrajne imovine se ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

Državni ured za reviziju nalaže završena ulaganja evidentirati na računima imovine u uporabi i obavljati ispravak vrijednosti imovine koja je stavljena u funkciju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima prema rasporedu računa iz Računskog plana.

U 2017. Općina je od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje primila sredstva u iznosu 372.644,00 kn, na temelju ugovora iz prosinca 2017. za podmirenje bruto plaća osobama na javnim radovima (za radove od 1. prosinca 2017. do 31. svibnja 2018.). Sredstva u iznosu 53.843,00 kn (u visini isplaćene bruto plaće osobama na javnim radovima do konca 2017.) evidentirana su na računu prihoda od pomoći, a preostala sredstva u iznosu 318.801,00 kn na računu prihoda budućih razdoblja, a trebalo je ukupno primljena sredstva evidentirati u okviru prihoda od pomoći. Zbog navedenog su u poslovnim knjigama evidentirani i financijskim izvještajima iskazani prihodi manje za 318.801,00 kn, a prihod budućeg razdoblja više za 318.801,00 kn.

U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirane su naknade isplaćene na temelju zaključenih pet ugovora o djelu za pružanje usluga odvoza komunalnog otpada u iznosu 11.549,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge.

Prema odredbi članka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati na propisanim računima računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru prihoda od pomoći evidentirana su sredstva primljena od županijskog društva za gospodarenje otpadom u iznosu 600.000,00 kn. U djelokrugu rada društva je organiziranje i koordiniranje poslova izgradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom (koji je dokumentima prostornog uređenja predviđen na području Općine). U prosincu 2014. Općina i Splitsko-dalmatinska županija zaključili su okvirni sporazum o međusobnim pravima i obvezama u vezi s izgradnjom županijskog centra za gospodarenje otpadom. Sporazumom je, između ostalog, utvrđena obveza Splitsko-dalmatinske županije da, kao predujam, na ime buduće obveze za komunalni doprinos za izgradnju centra, doznači Općini u 2015., 2016. i 2017. po 1.300.000,00 kn. U 2015., 2016. i 2017. su između Općine, Splitsko-dalmatinske županije i društva za gospodarenje otpadom zaključena tri dodatka okvirnom sporazumu kojima su utvrđena prava i obveze ugovornih strana u vezi s predujmom komunalnog doprinosa. Prema dodacima okvirnom sporazumu, komunalni doprinos će se obračunavati na temelju općinske odluke o komunalnom doprinosu koja je na snazi u vrijeme zaključivanja sporazuma, a po pravomoćnosti građevinske dozvole za izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom. Lokacijska dozvola za izgradnju centra izdana je u rujnu 2017. Na temelju dodatka sporazumu zaključenih u 2015. i 2016., Splitsko-dalmatinska županija je doznačila Općini u godinama zaključenja sporazuma po 1.300.000,00 kn.

Na temelju dodatka sporazuma iz rujna 2017., društvo je uplatilo Općini 600.000,00 kn, a istim sporazumom se Općina obvezala sredstva vratiti, nakon podmirenja obveze Županije za 2017. Do konca 2017. Županija nije podmirila obvezu prema Općini u iznosu 1.300.000,00 kn, niti je Općina podmirila obvezu prema društvu.

S obzirom na to da se Općina obvezala vratiti društvu primljena sredstava, te da do konca 2017. sredstva nisu vraćena, navedenu poslovnu promjenu je trebalo evidentirati kao primljeni zajam koji se vraća u sljedećoj godini.

Odredbama članka 78. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se dugoročni krediti i zajmovi i kratkoročni krediti koji se vraćaju u sljedećoj godini, evidentiraju odobrenjem računa primitaka od zaduživanja i zaduženjem novčanih sredstava te se odobrava račun obveza za zajmove i zadužuje račun ispravka izvora vlasništva. S obzirom na navedeno, u poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani prihodi više za 600.000,00 kn, te nisu iskazani primici od zaduživanja i obveze za zajmove u iznosu 600.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene u vezi s primljenim zajmom koji se vraća u sljedećoj godini evidentirati na računu primitaka od zaduživanja i obveza za zajmove u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Potencijalne obveze po sudskim sporovima i dani instrumenti osiguranja nisu evidentirani u poslovnim knjigama na računu izvanbilančni zapisi.

Prema evidenciji, Općina je tuženik u šest sporova vrijednosti 3.441.252,00 kn i tužitelj u tri spora vrijednosti 2.456.908,00 kn, a vrijednost danih instrumenata osiguranja plaćanja koncem 2017. iznosi 3.820.000,00 kn.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

Obveza iskazivanja potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa propisana je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji je stupio na snagu u siječnju 2018.

Državni ured za reviziju nalaže potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina planira i računovodstveno prati prihode te rashode i izdatke proračuna, između ostalog, prema izvorima financiranja (opći prihodi i primici, pomoći, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje i namjenski primici) navedenim u Pravilniku o proračunskim klasifikacijama. Pojedine izvore financiranja čine prihodi koji imaju propisanu namjenu (komunalna naknada, komunalni doprinos, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, vodni doprinos), a Općina nema ustrojenu evidenciju, odnosno poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti poslovne knjige odnosno računovodstvene evidencije na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu.

- Popis imovine i obveza

Povjerenstvo za popis je obavilo popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017. te je sastavilo izvješće o rezultatima popisa. Popisom su obuhvaćeni građevinski objekti, oprema, prijevozna sredstva, nematerijalna imovina, nefinancijska imovina u pripremi, novac na računu i blagajni te potraživanja i obveze.

Popisom nije obuhvaćeno zemljište, sitni inventar i udjeli u glavnici trgovačkih društava. Popisne liste dugotrajne imovine i nefinancijske imovine u pripremi nisu potpune, jer su sastavljene prema podacima iz analitičke evidencije dugotrajne imovine koja za dio imovine ne sadrži podatke po vrsti, količini i vrijednosti. Potraživanja i obveze su popisane u ukupnom iznosu po vrstama potraživanja i obveza prema podacima iz glavne knjige, odnosno nisu sastavljene popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja i pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza. Za nefinancijsku imovinu u pripremi, čija je vrijednost u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 7.218.831,00 kn, nije utvrđen stupanj dovršenosti. Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance.

Ministarstvo financija je u kolovozu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom je određeno da se u posebne popisne liste trebaju, između ostalog, popisati potraživanja i obveze te utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima. Nadalje, utvrđeno je da se u posebne popisne liste popisuje imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drugačiji način rješavanja.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se obvezuje voditi analitičko knjigovodstvo cjelokupne imovine po vrsti, količini i vrijednosti, evidentirati u poslovnim knjigama potraživanja za prihode od općinskih poreza, poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti zemljišta na kojem se nalaze groblja i njihovog evidentiranja i iskazivanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima te ustrojiti registar umrlih osoba. Nadalje, u očitovanju navodi da se obvezuje evidentirati završena ulaganja na računima imovine u uporabi, obavljati ispravak vrijednosti imovine koja je stavljena u funkciju te evidentirati prihode i rashode na propisanim računima računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U vezi s nalogom da Općina evidentira poslovne promjene u vezi s primljenim zajmom koji se vraća u sljedećoj godini na računu primitaka od zaduživanja i obveza za zajmove, navodi da će obaviti ispravak knjizenja. Navodi da će potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u poslovnim knjigama, ustojiti poslovne knjige odnosno računovodstvene evidencije na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu te obaviti cjeloviti popis imovine i obveza.*

2. Financijski izvještaji

- 2.1. Financijski izvještaji za 2017. su sastavljeni i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 676.866,00 kn su dospjela, a prema podacima iz poslovnih knjiga, dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 646.690,00 kn, a nedospjela 30.176,00 kn.

Isto tako, u Bilanci su, od ukupnih obveza u iznosu 7.480.347,00 kn, iskazane dospjele obveze za rashode poslovanja, nabavu nefinancijske imovine te za kredite i zajmove u iznosu 7.161.546,00 kn, a prema Izvještaju o obvezama, stanje dospjelih obveza za rashode poslovanja, nabavu nefinancijske imovine te za kredite i zajmove na koncu 2017. iznosi 5.227.593,00 kn, a nedospjelih 1.933.953,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o dospjelim potraživanjima i obvezama iz Bilance (Obvezni analitički podaci) s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., višak prihoda poslovanja za 2017. iskazan je u iznosu 50.948,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 977.276,00 kn i manjak prihoda od financijske imovine i obveza u iznosu 175.425,00 kn. Općina nije provela obveznu korekciju rezultata za 2017., odnosno umanjeње viška prihoda poslovanja za iznos utrošenih kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, koje su u 2017. ostvarene u iznosu 1.350.000,00 kn.

Odredbom članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, da se za iznose koji su bili evidentirani, između ostalog, na računima kapitalnih pomoći i utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine provodi obvezna korekcija rezultata, odnosno zadužuje se račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Nepostupanje po navedenoj odredbi nije utjecalo na visinu iskazanog rezultata nego na strukturu rezultata po aktivnostima.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., iskazan je višak prihoda poslovanja u iznosu 5.550.658,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 11.100.614,00 kn i višak prihoda od financijske imovine u iznosu 71.206,00 kn. S obzirom na to da Općina ni u prethodnim godinama nije provodila obvezne korekcije rezultata, a nabava dugotrajne imovine se najvećim dijelom financira iz sredstava pomoći, iskazani višak prihoda poslovanja za prijenos u iduće razdoblje nije pouzdan, odnosno rezultat je neprovođenja obveznih korekcija u prethodnim godinama.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati korekcije rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se obvezuje uskladiti podatke o dospjelim potraživanjima i obvezama iz Bilance s podacima u poslovnim knjigama te obaviti korekciju rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

3. Imovina

3.1. *Koncem 2017. ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 25.353.819,00 kn. Nepravilnosti su uočene u vezi s naplatom potraživanja i prijenosom komunalnih vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga.*

- Potraživanja

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 696.307,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 676.866,00 kn te druga potraživanja u iznosu 19.441,00 kn. Dospjela su u iznosu 666.131,00 kn, a nedospjela u iznosu 30.176,00 kn.

Prema analitičkim evidencijama, dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 475.196,00 kn, dok potraživanja starosti do godinu dana iznose 190.935,00 kn. Vrijednosno su značajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 224.838,00 kn, naknadu za odvoz komunalnog otpada u iznosu 181.827,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 52.825,00 kn, najam (komunalnog vozila) u iznosu 60.000,00 kn i grobnu naknadu u iznosu 59.451,00 kn.

Procedurama naplate potraživanja iz svibnja 2016., utvrđene su aktivnosti koje se odnose na vođenje evidencije dospjelih i nedospjelih potraživanja, upućivanje opomena i pokretanja ovršnih postupaka. Procedurama nisu utvrđene vrste prihoda koje se naplaćuju, visina duga za koju će se pokretati određeni postupci naplate, te vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate.

Općina tijekom 2017. i prethodnih godina (2015. i 2016.), osim upućivanja opomena, nije poduzimala mjere naplate dospjelih potraživanja. Pravodobnim poduzimanjem mjera naplate Općina treba spriječiti zastaru potraživanja.

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. Na zakašnjela plaćanja nisu obračunavane zatezne kamate.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, te za njihovu uplatu u proračun.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

S ciljem ujednačavanja postupaka za sva potraživanja i sve dužnike, Državni ured za reviziju predlaže procedure naplate potraživanja dopuniti s podacima o vrsti prihoda koje se naplaćuju, visini duga za koju će se pokretati određeni postupci naplate te vremenskom razdoblju nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate.

- Komunalne vodne građevine

U poslovnim knjigama u okviru nefinancijske imovine evidentirana je vrijednost izgrađenih komunalnih vodnih građevina u iznosu 12.266.425,00 kn, od čega u okviru građevinskih objekata u iznosu 8.591.473,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 3.674.952,00 kn. Obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga (u kojem Općina ima 0,3 % udjela). Općina nije poduzimala aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge.

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 su bile 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. Akte potrebne za provedbu ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ga gradonačelnik, odnosno općinski načelnik.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje radi prijenosa izgrađenih komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.

3.2. *U vezi s naplatom potraživanja Općina u očitovanju navodi da se obvezuje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te dopuniti procedure naplate potraživanja s podacima o vrsti prihoda koje se naplaćuju, visini duga za koju će se pokretati određeni postupci naplate te vremenskom razdoblju nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate.*

Općina se nije očitovala na nalog u vezi s prijenosom komunalnih vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.260.216,00 kn, a vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.434.863,00 kn ili 33,7 % ukupnih rashoda i izdataka.

Nepravilnosti su uočene u vezi s rashodima za zaposlene, obavljanjem komunalnih djelatnosti te rashodima za tekuće donacije.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 744.512,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 613.258,00 kn (javni radovi 92.725,00 kn), doprinose na plaću u iznosu 107.898,00 kn (javni radovi 15.949,00 kn) i druge rashode za zaposlene (regres, darovi djeci i nagrade zaposlenicima) u iznosu 23.356,00 kn.

Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene. Osnovica za obračun mase sredstava za isplatu plaća je iznosila 1.098.309,00 kn te se moglo isplatiti 219.662,00 kn ili 20,0 %. Isplaćeno je 612.482,00 kn ili 55,8 % od osnovice.

Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu), te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2017. donesen je u prosincu 2016., a izmjene i dopune Programa u rujnu 2017. Izmjenama i dopunama Programa održavanja komunalne infrastrukture planirano je održavanje javne rasvjete u iznosu 300.000,00 kn, odvoz komunalnog otpada u iznosu 147.000,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 120.000,00 kn, javnih površina u iznosu 70.000,00 kn te groblja u iznosu 70.000,00 kn. Rashodi za obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti ostvareni su u iznosu 340.408,00 kn.

Program sadrži opis poslova s procjenom troškova po djelatnostima, a ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja po djelatnostima ni izvore financiranja odnosno vrstu prihoda iz proračuna iz kojih će se financirati održavanje komunalne infrastrukture po pojedinim djelatnostima.

Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Program održavanja komunalne infrastrukture obvezno sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donesen je u prosincu 2016., a izmjene i dopune programa u rujnu 2017. Izmjenama i dopunama Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana je izgradnja groblja i mrtvačnica u iznosu 290.000,00 kn, javne rasvjete u iznosu 270.000,00 kn, poljskih putova u iznosu 35.000,00 kn te javnih površina u iznosu 10.000,00 kn. Rashodi za izgradnju navedenih objekata i uređaja komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 533.704,00 kn.

Program sadrži opis poslova s procjenom troškova, a ne sadrži izvore financiranja odnosno vrstu prihoda iz proračuna iz kojih će se financirati gradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obvezno sadrži, između ostalog, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalaže se, Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture utvrditi izvore financiranja odnosno vrstu prihoda iz proračuna iz kojih će se financirati izgradnja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za usluge održavanja javne rasvjete ostvareni su u iznosu 171.043,00 kn, skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada te sanacije nelegalnih odlagališta u iznosu 120.740,00 kn i održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 48.625,00 kn.

Predstavničko tijelo je u ožujku 2015. donijelo odluku o osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih i zelenih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, groblja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te pružanja usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Tijekom 2017. u vlastitom pogonu bila je zaposlena samo upraviteljica. Vlastiti pogon nije obavljao poslove za koje je osnovan, nego su poslovi povremeno ustupani pravnim osobama odabranim neposrednom pogodbom (na temelju narudžbenice) i fizičkim osobama (održavanje javnih površina te skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada) putem ugovora o djelu, te susjednoj jedinici lokalne samouprave (skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada), bez zaključenog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Prema odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačka društva i javna ustanova koju osniva jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, vlastiti pogon, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. U slučaju povjeravanja komunalnih poslova pravnoj i fizičkoj osobi na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, prema odredbama članka 15. navedenog Zakona, potrebno je za odabir osobe provesti postupak prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti da se vlastiti pogon osposobi te da obavlja poslove za koje je osnovan.

Zakon o održivom gospodarenju otpadom stupio je na snagu u srpnju 2013., kada su prestale važiti odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu, u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost skupljanja i odvoza komunalnog otpada na određena odlagališta i odlaganja komunalnog otpada. Prema odredbama članka 31. navedenog Zakona, javnu uslugu prikupljanja miješanog komunalnog otpada i prikupljanja biorazgradivog komunalnog otpada mogu obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave i u kojem drži većinski dio dionica, odnosno udjela, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji.

Općina ima u vlasništvu komunalno vozilo za skupljanje i odvoz komunalnog otpada, nabavljeno u 2013. putem financijskog najma. Nabavu vozila je sufinancirao Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (80,0 % nabavne vrijednosti). Ugovorom o sufinanciranju nabave komunalnog vozila, koji je zaključen između Općine i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u lipnju 2014., Općina se obvezala koristiti vozilo isključivo za sakupljanje komunalnog otpada na području Općine.

U 2016. i 2017. Općina je, na temelju odluke općinskog vijeća, s trgovačkim društvom u privatnom vlasništvu zaključila tri ugovora o davanju u najam komunalnog vozila za sakupljanje komunalnog otpada. U svibnju 2016. zaključen je ugovor o najmu od 1. lipnja do 1. listopada 2016., uz mjesečnu najamninu u iznosu 10.000,00 kn. U veljači 2017. zaključen je ugovor o najmu od 15. veljače do 4. ožujka 2017., uz najamninu u iznosu 13.016,00 kn, te u svibnju 2017. ugovor o najmu od 1. lipnja do 1. listopada 2017. uz mjesečnu najamninu u iznosu 20.000,00 kn. Prihodi od najma vozila ostvareni su u 2016. u iznosu 40.000,00 kn, u 2017. u iznosu 33.016,00 kn, dok su izdaci za leasing (nabava komunalnog vozila) ostvareni u iznosu 175.425,00 kn. Koncem 2017. evidentirana su potraživanja od trgovačkog društva kojem je vozilo dano u najam u iznosu 60.000,00 kn (do vremena obavljanja revizije naplaćena su u iznosu 50.000,00 kn).

Sakupljanje i odvoz komunalnog otpada na području Općine u vrijeme kada vozilo nije bilo u najmu obavljala je fizička osoba (na temelju ugovora o djelu) koja je vozilo i koristila, a u vrijeme dok je vozilo bilo u najmu, prema obrazloženju odgovorne osobe, obavljala je susjedna jedinica lokalne samouprave, bez naknade. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova s jedinicom lokalne samouprave nije zaključen.

Sakupljanje i odvoz krupnog komunalnog otpada povremeno je obavljala druga fizička osoba (na temelju ugovora o djelu), koja je koristila staro komunalno vozilo. Navedeno vozilo bilo je u vlasništvu komunalnog trgovačkog društva (u vlasništvu Općine). U ožujku 2015. općinsko vijeće je donijelo odluku o pokretanju i provedbi postupka likvidacije navedenog društva. Prema Bilanci na dan 11. svibnja 2015., imovina društva je iskazana u vrijednosti 115.665,00 kn, a obveze u iznosu 606.894,00 kn. Radi nepodmirenja obveza društva, Financijska agencija je pokrenula stečaj po službenoj dužnosti, te je nakon provedenog skraćenog stečajnog postupka društvo brisano iz sudskog registra u ožujku 2017.

Prema dokumentaciji, vlasnik vozila je i dalje navedeno komunalno društvo. Vozilo nije evidentirano u poslovnim knjigama Općine u okviru izvanbilančnih zapisa, što je trebalo prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, sve pokretne i nepokretne stvari te imovinska prava koje pripadaju Općini čine njezinu imovinu, a Općina mora upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara.

S obzirom na navedeno, Općina nije poslove skupljanja i odvoza komunalnog otpada obavljala na propisani način niti učinkovito odnosno po načelu dobrog gospodara.

U siječnju 2018. Općina je za obavljanje djelatnosti sakupljanja, uporabe, zbrinjavanja i druge obrade otpada donijela odluku o osnivanju javne ustanove, a Ministarstvo zaštite okoliša i energetike je u ožujku 2018. donijelo rješenje, kojim je utvrđeno da je odluka u skladu s odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom, te da javna ustanova može započeti i obavljati djelatnost nakon pribavljanja odgovarajuće dozvole.

Državni ured za reviziju nalaže komunalno vozilo koristiti za sakupljanje komunalnog otpada s područja Općine u skladu s ugovorom zaključenim s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, kako bi se ostvarili ciljevi za koje je vozilo i nabavljeno.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti u cilju prijenosa prava vlasništva na komunalnom vozilu s trgovačkog društva, koje je brisano iz sudskog registra, na Općinu.

- Rashodi za tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije ostvareni su rashodi za donacije udrugama građana u iznosu 33.500,00 kn.

Općina nije propisala uvjete i kriterije za dodjelu donacija udrugama za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro te nije objavila javni poziv (natječaj) za predlaganje programa i projekata za 2017.

Na temelju Zakona o udrugama donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Prema odredbama spomenute Uredbe, donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od interesa za opće dobro, a Općina treba propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija.

Odredbom članka 6. navedene Uredbe, propisano je da se financiranje programa i projekata provodi putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja.

Državni ured za reviziju nalaže propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija te objaviti javni poziv za financiranje programa i projekata udruga u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se obvezuje postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće. Navodi da se obvezuje Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja te utvrditi izvore financiranja odnosno vrstu prihoda iz proračuna iz kojih će se financirati izgradnja komunalne infrastrukture.

U vezi s obavljanjem komunalnih djelatnosti Općina u očitovanju navodi da je u 2018. osnovala javnu ustanovu za komunalne djelatnosti te je donesena Odluka o povjeravanju obavljanja javne usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada i Odluka o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada i usluge povezane s tom javnom uslugom.

5. Obveze i rezultat poslovanja

- 5.1. Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 7.480.347,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2017., veće su za 1.300.022,00 kn ili 21,0 %.

Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.968.451,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.922.875,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 1.270.220,00 kn te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 318.801,00 kn.

Dospjele obveze, prema Izvještaju o obvezama, iznose 5.227.593,00 kn (s rokom prekoračenja preko 360 dana iznose 3.111.354,00 kn) i čine 165,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Manjak prihoda za 2017. je iskazan u iznosu 1.101.753,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.376.998,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 5.478.751,00 kn.

Općina je donijela Program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka proračuna (planiranje pokrića manjka prilikom izrade proračuna, preuzimanje zakonskih i ugovornih obveza, kontinuirano provođenje postupaka za naplatu potraživanja, ostvarenje prihoda po posebnim propisima i od imovine i smanjenje materijalnih rashoda). U 2017. planirane mjere nisu provedene, osim što su povećani prihodi od imovine.

S obzirom na to da Općina ima obveze po dugoročnom kreditu, dospjele nepodmirene obveze i potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima u kojima je tuženik, plaća zatezne kamate za zakašnjela plaćanja te iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju, predlaže se praćenje provedbe navedenih mjera s ciljem pokrića manjka prihoda i podmirenja dospjelih obveza. Na navedeno postupanje upućuje i Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. -2020.

- 5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se obvezuje pratiti provedbu planiranih mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2007.	U poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za općinske poreze.	-	nije provedeno
2.		2007.	U poslovnim knjigama prihode i rashode evidentirati na odgovarajućim računima prema rasporedu računa iz Računskog plana.	-	nije provedeno
3.		2007.	Voditi evidenciju o korištenju službenih vozila.	-	provedeno
4.	Prihodi	2007.	Utvrđiti obveznike plaćanja komunalne naknade za stambeni i garažni prostor.	-	provedeno
5.		2007.	Poduzimati mjere naplate proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
6.	Rashodi i izdaci	2007.	Plaćanja obavljati na temelju vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije.	-	provedeno
7.		2007.	Poduzimati mjere za obavljanje radova u ugovorenom roku te ugovaranje kaznenih penala u slučaju nepravodobnog završetka ugovorenih radova.	-	provedeno
8.		2007.	Donijeti odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti koje su značajne za Općinu.	-	provedeno
9.		2007.	Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i groblja povjeriti i obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno
10.		2007.	Donijeti akt kojim će se utvrditi kriteriji i mjerila, uvjeti i način ostvarenja prava na novčanu pomoć socijalno ugroženim obiteljima i pojedincima te donijeti program javnih potreba u športu i kulturi.	-	provedeno
11.	Javna nabava	2007.	Provoditi postupak ustupanja radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2007.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.