



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/18-02/32
URBROJ: 613-03-18-7

Zagreb, 21. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE LUKA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

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

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima 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 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.

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. u svim značajnim odrednicama obavljano je 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.

- Za oslobađanje od plaćanja komunalne naknade nisu prikupljeni dokazi iz kojih proizlazi osnovanost zahtjeva za oslobađanje od plaćanja te nije doneseno rješenje i utvrđen iznos sredstava koji za održavanje i građenje komunalne infrastrukture treba osigurati iz drugih proračunskih prihoda.

Na koncu 2017. potraživanja su iskazana u iznosu 1.417.954,00 kn i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 458.712,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 412.224,00 kn te potraživanja za poreze u iznosu 201.563,00 kn. Naplatu potraživanja za općinske poreze obavlja Porezna uprava, a svih drugih potraživanja jedinstveni upravni odjel Općine. Potraživanja (bez potraživanja za poreze) s rokom dospijeca iznad tri godine iznose 586.392,00 kn. Tijekom 2016. i 2017. dužnicima su za naplatu potraživanja upućene opomene. U veljači 2010. pokrenut je ovršni postupak za naplatu potraživanja u iznosu 340.385,00 kn te početkom 2018. ovršni postupci za potraživanja u iznosu 30.276,00 kn. Za naplatu potraživanja Općina nije poduzimala sve raspoložive mjere naplate. (točka 3. Nalaza)

- Nabava električne energije, za koju su rashodi ostvareni u iznosu 150.361,00 kn, obavljena je izravnim ugovaranjem, a prema odredbama unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi trebalo je uputiti poziv na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. (točka 6. 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 zbog 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 temelju 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 Zagrebačke županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Općina je razvrstana u treću skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0 % i 100,0 % prosjeka Republike Hrvatske. U siječnju 2018. stupila je na snagu nova Odluka o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), kojom je Općina razvrstana u šestu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća pet naselja i prema popisu stanovništva iz 2011. ima 1 351 stanovnika. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 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 sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2017. imala tri zaposlenika na neodređeno vrijeme te jednu osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Načelnik i zamjenica načelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju volonterski.

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2017. bio je načelnik Darko Kralj.

Općina nema proračunskih korisnika. Ima udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u visini 1,3 %.

Planiranje i izvršenje proračuna

Općina je donijela proračun, odluku o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 5.504.000,00 kn, rashodi u iznosu 9.300.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prijašnjih godina u iznosu 3.796.000,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017. prihodi su planirani u iznosu 5.217.000,00 kn, što je za 287.000,00 kn ili 5,2 % manje od planiranih proračunom, rashodi u iznosu 9.013.000,00 kn, što je za 287.000,00 kn ili 3,1 % manje od planiranih proračunom te je planirano korištenje viška prihoda iz prijašnjih godina u iznosu 3.796.000,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Općine za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 3.772.722,00 kn, što je za 1.444.278,00 kn ili 27,7 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu 4.640.878,00 kn, što je za 4.372.122,00 kn ili 48,5 % manje od planiranih te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 868.156,00 kn. U Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2017. prihodi i višak prihoda su iskazani za 6.632,00 kn više od evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u financijskim izvještajima jer su u navedenom izvještaju prihodi od pomoći od izvanproračunskih korisnika greškom iskazani u iznosu 13.266,00 kn umjesto u iznosu 6.632,00 kn.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na planirane prihode odnose se na prihode od pomoći koji su ostvareni za 461.156,00 kn ili 27,2 % manje od planiranih i prihode od komunalne naknade koji su ostvareni za 365.342,00 kn ili 39,4 % manje od planiranih te rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 3.338.457,00 kn ili 75,7 % manje od planiranih i rashode za usluge koji su ostvareni za 733.270,00 kn ili 34,6 % manje od planiranih. Proračunom i izmjenama proračuna planirani su rashodi za izgradnju pojedinih kapitalnih projekata (modernizacija cesta, ulaganja u groblja, industrijsku zonu te javnu rasvjetu) za čiju izgradnju, prema obrazloženju Općine, do konca 2017. nisu u potpunosti riješeni imovinsko-pravni odnosi odnosno nije pripremljena projektna dokumentacija i ishođene građevinske dozvole te projekti nisu mogli biti realizirani.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2018. u iznosu 10.450.000,00 kn te za 2019. u iznosu 10.853.000,00 kn.

Općinsko vijeće je u studenom 2015. donijelo Strategiju razvoja Općine za razdoblje od 2016. do 2020. Općina je, u skladu s navedenom Strategijom, donijela Plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u 2017., 2018. i 2019. Zajedno s izmjenama proračuna, donesene su i izmjene navedenog programa. Zadnjim izmjenama vrijednosno najznačajnija sredstva u 2017. planirana su za ulaganja u komunalnu infrastrukturu (u modernizaciju cesta, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, groblja, industrijsku zonu i javnu rasvjetu) u iznosu 4.266.000,00 kn.

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 su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 3.766.090,00 kn, što je za 635.867,00 kn ili 14,4 % 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	1.620.110,00	1.438.950,00	88,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	529.266,00	1.225.211,00	231,5
3.	Prihodi od imovine	174.201,00	258.634,00	148,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.078.380,00	833.381,00	40,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	9.914,00	-
	Ukupno	4.401.957,00	3.766.090,00	85,6

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 1.438.950,00 kn ili 38,2 %, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 1.225.211,00 kn ili 32,5 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 833.381,00 kn ili 22,1 %. Svi drugi prihodi iznose ukupno 268.548,00 kn ili 7,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na prihode od pomoći koji su ostvareni više za 695.945,00 kn ili 131,5 % (najvećim dijelom zbog više doznačenih sredstava iz proračuna Zagrebačke županije za izgradnju i održavanje nerazvrstanih cesta te dogradnju vatrogasnog doma) te prihode od imovine koji su ostvareni više za 84.433,00 kn ili 48,5 % (zbog povećanih prihoda od zakupa poslovnog prostora). Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su za 1.244.999,00 kn ili 59,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu, jer je Trgovački sud u Zagrebu Općini koncem 2016. doznačio sredstva u iznosu 750.020,00 kn na temelju sudske nagodbe zaključene u listopadu 2016. Općina je, zajedno s dvije jedinice lokalne samouprave, u svibnju 2007. pokrenula sudski spor protiv trgovačkog društva za obavljanje energetskih djelatnosti radi naplate naknade za korištenje plinske mreže.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, vodni doprinos te naknadu za koncesiju. Ostvareni su u iznosu 1.839.198,00 kn te čine 48,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U prihodima od poreza sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 1.273.967,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 100.526,00 kn te općinski porezi (porez na kuće za odmor, potrošnju te tvrtku) u iznosu 64.457,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 5,0 %. Razrez i naplatu poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 1.225.211,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1.038.500,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 186.711,00 kn.

Prihodi od kapitalnih pomoći odnose se na prihode od pomoći iz proračuna Zagrebačke županije u iznosu 738.500,00 kn (za izgradnju i uređenje te održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 600.000,00 kn, dogradnju vatrogasnog doma u iznosu 100.000,00 kn te izgradnju i stavljanje u rad pametne klupe i e-punionice u iznosu 38.500,00 kn) te Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za modernizaciju nerazvrstane ceste u iznosu 300.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od tekućih pomoći odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 164.439,00 kn (kompenzacijska sredstva u iznosu 138.096,00 kn te za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda nastalih u 2017. u iznosu 26.343,00 kn).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 258.634,00, od čega se vrijednosno značajniji odnose na prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu 195.700,00 kn, prihode od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 38.367,00 kn te naknadu za koncesiju za obavljanje komunalne djelatnosti (dimnjačarski poslovi) u iznosu 10.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 561.658,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 134.490,00 kn te grobne naknade u iznosu 63.440,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni u iznosu 9.914,00 kn odnose se na prihode od Hrvatskih voda na ime naknade za poslove obračuna i naplate naknade za uređenje voda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 4.640.880,00 kn, što je za 1.333.088,00 kn ili 40,3 % više 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	289.558,00	387.796,00	133,9
2.	Materijalni rashodi	1.535.937,00	1.845.736,00	120,2
3.	Financijski rashodi	16.986,00	19.449,00	114,5
4.	Subvencije	360.000,00	420.100,00	116,7
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	6.039,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	527.061,00	589.841,00	111,9
7.	Ostali rashodi	345.087,00	298.375,00	86,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	233.163,00	1.073.544,00	460,4
	Ukupno	3.307.792,00	4.640.880,00	140,3
	Višak prihoda	1.094.165,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	874.790,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.845.736,00 kn ili 39,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.073.544,00 kn ili 23,1 % te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 589.841,00 kn ili 12,7 %. Svi drugi rashodi iznose 1.131.759,00 kn i imaju udjel 24,4 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 387.796,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 339.110,00 kn (od čega se na naknade za rad načelnika i zamjenice načelnika odnosi 99.655,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 41.186,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 7.500,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 1.845.736,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.387.729,00 kn, materijal i energiju u iznosu 193.405,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 47.890,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 10.966,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela, članovima izbornog povjerenstva za provedbu lokalnih izbora, premije osiguranja, društvena događanja te reprezentaciju) u iznosu 205.746,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 943.087,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 420.100,00 kn, a odnose se na subvenciju trgovačkom društvu za usluge javnog prijevoza na području Općine u iznosu 360.000,00 kn i na sufinanciranje troškova dežurstva ljekarne u iznosu 60.100,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 589.841,00 kn ostvarene su na temelju odluka Općinskog vijeća, a odnose se na sufinanciranje boravka djece u dječjem vrtiću u iznosu 378.680,00 kn, školske prehrane u iznosu 57.707,00 kn, stipendije učenicima i studentima u iznosu 56.000,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika i studenata u iznosu 21.131,00 kn, opreme za novorođenčad u iznosu 17.500,00 kn te druge naknade (naknada za podmirenje troškova ogrjeva, boravak djece u okviru programa Škola u prirodi, sufinanciranje rada male škole i poklon djeci povodom blagdana Svetog Nikole) u iznosu 58.823,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 298.375,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 211.532,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 86.843,00 kn. Tekuće donacije se odnose na doznačena sredstva udrugama u iznosu 174.000,00 kn, političkim strankama (izborna promidžba) u iznosu 23.271,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 2.000,00 kn te za školsko natjecanje i najam dvorane u iznosu 12.261,00 kn. Kapitalne donacije se odnose na doznačena sredstva Dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 60.500,00 kn te naknade za štete nastale u elementarnim nepogodama u iznosu 26.343,00 kn.

Općinsko vijeće je u travnju 2015. donijelo Odluku o financiranju programa i projekata udruga kojom su utvrđeni kriteriji odabira i financiranja projekata i programa udruga koji su od interesa za opće dobro. Na mrežnoj stranici Općine objavljen je javni poziv za prijavu programa i projekata od javnog interesa za Općinu koji će se financirati iz proračuna Općine u 2017. Na temelju prijedloga povjerenstva za ocjenjivanje programa i projekata udruga, načelnik je u travnju 2017. donio Odluku o financiranju programa i projekata udruga. Udruge su dostavile izvješća o utrošenim sredstvima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.073.544,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za modernizaciju nerazvrstane ceste u iznosu 582.473,00 kn, uređenje lovačkog doma u iznosu 164.777,00 kn, izgradnju groblja u iznosu 99.809,00 kn i kupnju zemljišta (za proširenje groblja i izgradnju parkirališta uz groblje) u iznosu 96.774,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 874.790,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjih godina iznosi 4.001.665,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.126.875,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.711.129,00 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	11.461.215,00	11.732.389,00	102,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.851.299,00	1.948.073,00	105,2
1.2.	Građevinski objekti	8.782.985,00	8.963.556,00	102,1
1.3.	Postrojenja i oprema	40.442,00	81.710,00	202,0
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	111.441,00	119.312,00	107,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	675.048,00	619.738,00	91,8
2.	Financijska imovina	6.485.172,00	5.978.740,00	92,2
2.1.	Novčana sredstva	4.359.297,00	3.405.723,00	78,1
2.2.	Dionice i udjeli u glavnici	1.155.063,00	1.155.063,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	970.812,00	1.417.954,00	146,1
	Ukupno imovina	17.946.387,00	17.711.129,00	98,7
3.	Obveze	442.950,00	362.544,00	81,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	427.688,00	340.416,00	79,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.062,00	7.810,00	735,4
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	14.200,00	14.318,00	100,8
4.	Vlastiti izvori	17.503.437,00	17.348.585,00	99,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	17.946.387,00	17.711.129,00	98,7

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost dvije zgrade u kojima su smješteni dječji vrtić, društveni dom, trgovina te stambeni i poslovni prostor Općine u iznosu 4.322.950,00 kn, sportskog i lovačkog doma u iznosu 494.286,00 kn, dvije mrtvačnice u iznosu 658.310,00 kn, cesta u iznosu 1.233.422,00 kn, plinske mreže u iznosu 1.129.058,00 kn, vodnih građevina u iznosu 649.729,00 kn, javne rasvjete u iznosu 81.371,00 kn i drugih objekata (park, igralište, autobusna stajališta) u iznosu 394.430,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana u vrijednosti 119.312,00 kn odnosi se na vrijednost ulaganja u kanalizaciju u iznosu 75.982,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 30.037,00 kn i projektnu dokumentaciju za izgradnju vodokomunalne infrastrukture aglomeracije Zaprešić u iznosu 13.293,00 kn.

Vrijednost udjela u glavnici u iznosu 1.155.063,00 kn odnosi se na vrijednost 1,3 % udjela Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 1.417.954,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 447.142,00 kn ili 46,1 %. Prema podacima iz Bilance, sva potraživanja su dospjela. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 458.712,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 412.224,00 kn, poreze (za koje poslove naplate obavlja Porezna uprava) u iznosu 201.563,00 kn te naknadu za uređenje voda u iznosu 162.517,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 362.544,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 80.406,00 kn ili 18,2 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 340.416,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.810,00 kn te naplaćene prihode budućih razdoblja (primljena jamčevina za zakup poslovnog prostora za trgovinu) u iznosu 14.318,00 kn. Prema podacima iz Bilance, dospjele obveze koncem 2017. iznose 348.225,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 12. ožujka do 21. studenoga 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 bili su:

- 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 zbog prijave 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, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
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 lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
2. Zakon o proračunu
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
4. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 109/95, 21/96, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03, 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)
5. Zakon o postupanju s nezakonto izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
6. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva, članak 12. (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16 i 127/17)
7. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi, članak 9.a (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
8. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16) (članak 76.)
9. Zakon o vatrogastvu, članak 45. (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10)
10. Zakon o Hrvatskom Crvenom križu, članak 30. (Narodne novine 71/10)

11. Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, članak 2. (Narodne novine 18/11)
12. Zakon o vodama, članci 23. - 26. i 146. (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14)
13. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 75/15)
14. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92, 69/92, 87/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 76/96, 111/96, 11/97, 103/97, 119/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
15. Odluka o komunalnoj naknadi (Glasnik Zagrebačke županije 2/02)
16. Odluka o komunalnim djelatnostima (Glasnik Zagrebačke županije 21/12 i 15/13)
17. Odluka o financiranju programa i projekata udruga (Glasnik Zagrebačke županije 23/15)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti
20. Pravilnik o jednostavnoj nabavi.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim 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 i financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i potraživanja, rashode za donacije, imovinu i javnu nabavu.

1. Planiranje

1.1. Općina je donijela proračun, odluku o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 5.504.000,00 kn, rashodi u iznosu 9.300.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prijašnjih godina u iznosu 3.796.000,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017. prihodi su planirani u iznosu 5.217.000,00 kn, što je za 287.000,00 kn ili 5,2 % manje od planiranih proračunom, rashodi u iznosu 9.013.000,00 kn, što je za 287.000,00 kn ili 3,1 % manje od planiranih proračunom te je planirano korištenje viška prihoda iz prijašnjih godina u iznosu 3.796.000,00 kn.

Za 2017. ostvareni su prihodi u iznosu 3.766.090,00 kn, što je za 1.450.910,00 kn ili 27,8 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu 4.640.880,00 kn, što je za 4.372.120,00 kn ili 48,5 % manje od planiranih te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 874.790,00 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na planirane prihode odnose se na prihode od pomoći koji su ostvareni za 461.156,00 kn ili 27,2 % manje od planiranih i prihode od komunalne naknade koji su ostvareni za 365.342,00 kn ili 39,4 % manje od planiranih te rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 3.338.457,00 kn ili 75,7 % manje od planiranih i rashode za usluge koji su ostvareni za 733.270,00 kn ili 34,6 % manje od planiranih. Proračunom i izmjenama proračuna planirani su rashodi za izgradnju pojedinih kapitalnih projekata (modernizacija cesta, ulaganja u groblja, industrijsku zonu te javnu rasvjetu) za čiju izgradnju, prema obrazloženju Općine, do konca 2017. nisu u potpunosti riješeni imovinsko-pravni odnosi odnosno nije pripremljena projektna dokumentacija i ishođene građevinske dozvole te projekti nisu mogli biti realizirani. S obzirom da ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju od planiranih te da su izmjene i dopune proračuna donesene u prosincu 2017., izmjenama i dopunama proračuna trebalo ih je realnije planirati kako bi proračun bio realan i u funkciji praćenja izvršenja postavljenih ciljeva.

Državni ured za reviziju predlaže više pozornosti posvetiti planiranju te realnije planirati prihode i rashode, kako bi proračun bio realan i u funkciji praćenja ostvarenja postavljenih ciljeva. U vezi s planiranjem rashoda za izgradnju kapitalnih projekata, Državni ured za reviziju predlaže poduzimati aktivnosti na pravodobnoj pripremi dokumenata za gradnju kako bi se realizirali projekti za koje su proračunom osigurana sredstva.

Općinsko vijeće je u prosincu 2016. donijelo Program održavanja komunalne infrastrukture te u prosincu 2017. izmjene navedenog Programa.

Izmjenama Programa planirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.600.000,00 kn, od čega za održavanje prometnica (sanaciju nerazvrstanih cesta, parkirališta i odrona, prometnu signalizaciju te čišćenje snijega i posipavanje cesta) u iznosu 1.243.000,00 kn, održavanje javne rasvjete (zamjenu dotrajalih elemenata javne rasvjete i potrošnju električne energije) u iznosu 230.000,00 kn, održavanje javnih površina (sanaciju divljih odlagališta, zbrinjavanje otpada na grobljima, održavanje zelenih površina i uređenje parkova i groblja) u iznosu 72.000,00 kn i odvodnju oborinskih voda (održavanje kanala, cijepanje granja te košnju trave uz nerazvrstane ceste) u iznosu 55.000,00 kn. Kao izvori financiranja su opisno navedeni prihodi od komunalne naknade, tekuće pomoći Zagrebačke županije i prihodi za posebne namjene bez iskazanih pojedinačnih iznosa po svakom izvoru. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, ali ne sadrži opseg (količinu) poslova i procjenu troškova održavanja prema pojedinim djelatnostima na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima odnosno iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Općinsko vijeće je u prosincu 2016. donijelo Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te u travnju i prosincu 2017. izmjene navedenog Programa. Izmjenama Programa iz prosinca 2017. planirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 4.097.000,00 kn, od čega za ulaganja u groblja (otkup zemljišta za proširenje groblja i parkiralište, izradu projektne dokumentacije, izgradnju groblja i grobnih mjesta i parkirališta) u iznosu 949.000,00 kn, ceste (projektna dokumentacija, izgradnja nogostupa, izgradnja ceste i mosta u industrijskoj zoni te modernizacija nerazvrstanih cesta) u iznosu 2.085.000,00 kn, javnu rasvjetu (rekonstrukcija i gradnja sustava javne rasvjete) u iznosu 209.000,00 kn te izgradnju javnih površina (izrada planske dokumentacije, izgradnja javnih površina na području Općine te vodovod i odvodnja) u iznosu 854.000,00 kn. Kao izvori financiranja navedeni su komunalni doprinos, pomoći i višak prihoda iz prijašnjih godina, bez iskazanih pojedinačnih iznosa po svakom izvoru. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture na kojima se planiraju obavljati poslovi gradnje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se programom obvezno utvrđuje, opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme odnosno iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18), kojim su, između ostalog, propisani obvezni elementi programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru ostvareni su u iznosu 38.367,00 kn. Sredstva su utrošena za računalne usluge u iznosu 21.092,00 kn te nabavu strojeva u iznosu 17.275,00 kn.

Prema odredbi članka 31. stavka 3. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, 30,0 % sredstava naknade je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koriste se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Općinsko vijeće nije donijelo Program korištenja prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru za 2017.

Državni ured za reviziju nalaže programima održavanja i građenja komunalne infrastrukture utvrditi obvezne elemente te iskazati planirana financijska sredstva po pojedinim izvorima financiranja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže donositi program korištenja prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s realnijim planiranjem prihoda i rashoda te poduzimanjem aktivnosti na pravodobnoj pripremi dokumenata za gradnju u očitovanju navodi da su, nakon ostvarenja prihoda od doprinosa, proračunom planirana dva velika i značajna projekta koja se odnose na izgradnju ceste u industrijskoj zoni te izgradnju mosta preko rijeke Krapine, koje nije moguće realizirati u roku jedne godine. Nadalje navodi da je za spomenute projekte u tijeku izrada projektne dokumentacije i ishoda potrebnih dozvola i potvrda nadležnih tijela.*

U vezi s donošenjem programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture s iskazanim planiranim sredstvima po pojedinim izvorima financiranja navodi da će za 2018. navedene programe donijeti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U vezi s donošenjem programa korištenja prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, Općina navodi da će u postupku za donošenje proračuna donijeti i navedeni program u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

Pojedini prihodi i rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, što je utjecalo na strukturu prihoda i rashoda u financijskim izvještajima.

Prihodi od zakupa plinske mreže u iznosu 47.680,00 kn evidentirani su u okviru prihoda po posebnim propisima umjesto na računu prihoda od naknada za korištenje nefinancijske imovine. U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za naknade za rad načelnika i zamjenice načelnika koji dužnost na koju su izabrani obavljaju volonterski (prema odredbi članka 90.a stavka 2. Zakona o lokanoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi imaju pravo na naknadu za rad) u iznosu 99.655,00 kn, a trebali su biti evidentirani na računu naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela.

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

Općina je za 2017. ostvarila prihode u iznosu 3.766.090,00 kn, a rashode u iznosu 4.640.880,00 kn te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 874.790,00 kn. Ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu 198.754,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.073.544,00 kn. Prema odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, saldo na kraju godine na podskupini 922 utvrđuje se prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja na razini osnovnog računa. Za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje se račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Koncem 2017. Općina nije provela obveznu korekciju rezultata za prihode od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna i proračuna Zagrebačke županije u iznosu 338.500,00 kn, koji su tijekom godine utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine). Da je korekcija rezultata provedena, manjak prihoda poslovanja bi iznosio 139.746,00 kn, a manjak prihoda od nefinancijske imovine 735.044,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 29.860,00 kn. Evidentirani su na temelju računa za ugostiteljske usluge (nabava hrane i pića). Na većini računa nisu navedeni podaci o osobama koje su ugošćavane i svrha ugošćavanja. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima računskog plana, provođenje obvezne korekcije rezultata na koncu godine te evidentiranje rashoda za reprezentaciju na temelju računa koji sadrže podatke o osobama koje su ugošćavane i svrsi ugošćavanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će ubuduće postupati prema danim nalozima.*

3. Prihodi i potraživanja

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.766.090,00 kn, a vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.438.950,00 kn ili 38,2 %, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 1.225.211,00 kn ili 32,5 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 833.381,00 kn ili 22,1 %.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su prihodi od komunalne naknade u iznosu 561.658,00 kn.

Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđeni su uvjeti i razlozi zbog kojih se obveznici privremeno mogu osloboditi plaćanja ukupne ili dijela komunalne naknade te izvori iz kojih se namiruje iznos manje ostvarenih prihoda. Prema navedenoj Odluci, Općinsko vijeće će na zahtjev vlasnika, odnosno korisnika nekretnine osloboditi od plaćanja komunalne naknade osobe koje su korisnici prava iz sustava socijalne skrbi, fizičke ili pravne osobe kojima je na nekretnini nastala šteta veća od 20,0 % vrijednosti nekretnine, osobe koje su zbog zdravstvenog stanja duže vrijeme podvrgnute liječenju, za vrijeme dok traje liječenje, fizičke ili pravne osobe koje obavljaju poslovnu djelatnost od iznimnog značenja za Općinu, nekretnine za obavljanje poljoprivredne djelatnosti te neizgrađena zemljišta koja se ne koriste u gospodarske namjene, dok se ne privedu namjeni, a izvor sredstava iz kojih će se namiriti iznos manje ostvarenih prihoda u slučaju navedenih oslobađanja su porezni prihodi.

Odlukom Općinskog vijeća iz rujna 2006. trgovačkom društvu je odobreno plaćanje komunalne naknade u umanjenom iznosu 300.000,00 kn godišnje na razdoblje deset godina odnosno od početka 2007. do konca 2016. Na temelju zamolbe trgovačkog društva iz rujna 2016., Općinsko vijeće je u srpnju 2017. donijelo Odluku o utvrđivanju obveze plaćanja komunalne naknade u iznosu 300.000,00 kn za 2017., do uvođenja poreza na nekretnine. Trgovačko društvo je u zamolbi, kao razlog za umanjenje obveze plaćanja komunalne naknade, navelo planiranje novih ulaganja i povećanje broja zaposlenih. Uz zamolbu nisu dostavljeni dokazi iz kojih proizlazi osnovanost zahtjeva za oslobađanje od plaćanja dijela komunalne naknade. Odlukama Općinskog vijeća iz rujna 2006. i srpnja 2017. nije utvrđena visina komunalne naknade po m² obračunske površine koju je trgovačko društvo obvezno platiti, iznos za koji se oslobađa plaćanja dijela komunalne naknade te razlozi oslobađanja plaćanja dijela komunalne naknade. Za potrebe obavljanja revizije, Općina je sastavila obračun u kojemu je utvrdila da komunalna naknada obračunana po m² obračunske površine koju je trgovačko društvo obvezno platiti iznosi 368.072,00 kn te da je oslobođeno plaćanja dijela komunalne naknade u iznosu 68.072,00 kn godišnje. Rješenja o komunalnoj naknadi i rješenja za djelomično oslobađanje od plaćanja komunalne naknade nisu donesena te nije utvrđen iznos sredstava koji treba osigurati iz drugih proračunskih prihoda za održavanje komunalne infrastrukture. Odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu je, između ostaloga, propisano da upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva donosi rješenje o komunalnoj naknadi za kalendarsku godinu do 31. ožujka tekuće godine, ako se na osnovi odluke predstavničkog tijela mijenja njezina visina u odnosu na prethodnu godinu, te rješenje o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade.

Državni ured za reviziju nalaže u slučaju oslobađanja od plaćanja komunalne naknade prikupiti dokaze iz kojih proizlazi osnovanost zahtjeva za oslobođenje od plaćanja te donijeti rješenje o komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prihodi od naknade za koncesiju ostvareni su u iznosu 10.000,00 kn, a odnose se na prihode od naknade za koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova.

Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine utvrđeno je da se dimnjačarski poslovi obavljaju na temelju ugovora o koncesiji.

Općinsko vijeće je donijelo Odluku o obavljanju dimnjačarskih poslova u ožujku 2015. kojom je određen način obavljanja dimnjačarskih poslova, rokovi čišćenja i kontrole dimnjaka i uređaja za loženje te nadzor nad obavljanjem navedenih poslova s ciljem zaštite od požara, zaštite života ljudi i imovine, sprečavanja i otklanjanja uzroka opasnosti od požara u svim građevinama koje koriste dimovodne objekte. Obavijest o namjeri davanja koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova je objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave u listopadu 2015. Općinsko vijeće je u studenom 2015. donijelo Odluku o dopuni Odluke o obavljanju dimnjačarskih poslova u kojoj su navedeni dimovodni objekti i rokovi čišćenja dimovodnih objekata koji nisu navedeni u Odluci iz ožujka 2015. Odluku o davanju koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova je donijelo Općinsko vijeće u studenom 2015. S odabranim koncesionarom je u prosincu 2015. zaključen ugovor o koncesiji na rok pet godina, a sastavni dio ugovora je cjenik dimnjačarskih usluga koji je sastavni dio dokumentacije za nadmetanje, odnosno ponude te dopuna cjenika dimnjačarskih usluga. U dopuni cjenika su navedene dimnjačarske usluge i cijene dimnjačarskih usluga koje nisu bile navedene u cjeniku koji je dio ponude odabranog ponuditelja.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije provođenja postupka davanja koncesije bilo potrebno utvrditi sve okolnosti bitne za izradu dokumentacije za nadmetanje s ciljem zaključivanja ugovora o koncesiji u skladu s dokumentacijom za nadmetanje.

- Potraživanja

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 1.417.954,00 kn, što je za 447.142,00 kn ili 46,1% više u odnosu na stanje iskazano početkom godine.

Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 458.712,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 412.224,00 kn, poreze u iznosu 201.563,00 kn, naknadu za uređenje voda (koju Općina obračunava i naplaćuje u ime i za račun Hrvatskih voda) u iznosu 162.517,00 kn te grobnu naknadu u iznosu 96.110,00 kn. Naplatu potraživanja za općinske poreze obavlja Porezna uprava, a svih drugih potraživanja jedinstveni upravni odjel Općine. Potraživanja (bez potraživanja za porezne prihode) s rokom dospijeaća do jedne godine iznose 464.088,00 kn, od jedne do tri godine 165.911,00 kn te iznad tri godine 586.392,00 kn. Prema podacima iz Bilance, koncem godine sva potraživanja su dospjela. Do vremena obavljanja revizije, od ukupnih potraživanja naplaćena su potraživanja u iznosu 393.988,00 kn.

Općina je u siječnju 2016. donijela proceduru naplate potraživanja kojom su utvrđene aktivnosti i mjere za naplatu potraživanja, odgovorne osobe koje će obavljati poslove naplate potraživanja te rokovi u kojima će se navedeni poslovi obavljati.

Prema navedenoj proceduri, postupak naplate potraživanja započinje utvrđivanjem iznosa dospjelih potraživanja, nakon čega se šalju opomene ili opomene pred ovrhu, utvrđuje prijedlog za pokretanje prisilne naplate potraživanja te pokreće postupak prisilne naplate i prati naplata potraživanja.

Općina je u veljači 2015. pokrenula ovršni postupak za naplatu potraživanja za komunalni doprinos od jednog trgovačkog društva u iznosu 340.385,00 kn na koji je društvo podnijelo žalbu Zagrebačkoj županiji. Također, društvo je podnijelo zahtjev Općini za ukidanje rješenja o komunalnom doprinosu jer je odbijen zahtjev za izdavanje građevinske dozvole i nije došlo do realizacije projekta, zbog čega je prekinut postupak rješavanja žalbe na rješenje o ovrsi do rješavanja zahtjeva za ukidanje rješenja o komunalnom doprinosu.

Prema podacima Općine, tijekom 2016. dužnicima su upućene opomene za potraživanja u iznosu 467.438,00 kn, te tijekom 2017. u iznosu 123.418,00 kn. Početkom 2018. pokrenuti su postupci prisilne naplate (ovršni postupci) za potraživanja u iznosu 30.276,00 kn.

Za naplatu drugih potraživanja Općina tijekom 2017. i u prijašnjim godinama nije poduzimala sve raspoložive mjere naplate.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

3.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će trgovačkom društvu koje je oslobođeno od plaćanja dijela komunalne naknade donijeti rješenje o komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

4. Rashodi za donacije

4.1. Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 298.375,00 kn. U okviru navedenih rashoda evidentirana su doznačena sredstva Hrvatskom Crvenom križu Gradsko društvo Crvenog križa Zaprešić (dalje u tekstu: Crveni križ) u iznosu 2.000,00 kn.

Sredstva za rad Crvenog križa proračunom su planirana u iznosu 6.000,00 kn, a doznačeno je 2.000,00 kn. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju sredstva u visini 0,7 % (u visini 0,2 % za rad i djelovanje Službe traženja te 0,5 % za javne ovlasti i redovne djelatnosti). Navedenim Pravilnikom utvrđeni su način i rokovi plaćanja te podskupine računa prihoda iz Računskog plana za proračunske korisnike koje ulaze u osnovicu za izračun. Prema izračunu propisanom navedenim Pravilnikom, Općina je Crvenom križu za 2017. trebala doznačiti sredstva u iznosu 11.356,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže doznačavati sredstava Crvenom križu u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Imovina

5.1. Vrijednost ukupne imovine je koncem 2017. iskazana u iznosu 17.711.129,00 kn, a odnosi se na vrijednost nefinancijske imovinu u iznosu 11.732.389,00 kn i financijske imovine u iznosu 5.978.740,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine iskazana je vrijednost poslovne zgrade u iznosu 317.451,00 kn. Navedena zgrada upisana je u katastar, a posjednik je Općina, dok se u zemljišnim knjigama na navedenoj parceli vodi oranica u vlasništvu Općine. Prema obrazloženju Općine, u zgradi se nalazi poslovni prostor koji Općina koristi za svoje potrebe i stambeni prostor. Stambeni prostor se odnosi na stan na kojemu je postojalo stanarsko pravo.

U kolovozu 1999. korisnica stana (nositelj stanarskog prava) je protiv Općine pokrenula sudski postupak radi otkupa stana na kojemu je postojalo stanarsko pravo. Općinski sud u Zaprešiću je u siječnju 2008. donio presudu kojom je utvrđeno da tužiteljica ima pravo na kupnju navedenog stana te da donesena presuda zamjenjuje u cijelosti ugovor o kupnji stana koji je sastavni dio presude (dalje u tekstu: Ugovor) čime korisnici stana prestaje stanarsko pravo na prodanom stanu.

U obrazloženju presude je navedeno da je tužiteljica pokrenula sudski postupak jer je pravovremeno podnijela zahtjev za kupnju stana, ali joj je onemogućeno sklapanje kupoprodajnog ugovora. Ugovorom je utvrđena kupoprodajna cijena stana u iznosu 45.802,00 kn. Prema Ugovoru i izračunu cijene stana koji je sastavni dio Ugovora, kupac stana je obvezan Općini u roku osam dana od dana zaključivanja ugovora (22. siječnja 2008.) uplatiti prvi obrok u iznosu 1.374,00 kn (3,0 % vrijednosti stana), a ostatak u iznosu 44.428,00 kn uvećano za kamate u iznosu 5.684,00 kn, odnosno ukupno 50.112,00 kn u 288 mjesečnih obroka u iznosu 174,00 kn. Općina je na navedenu presudu uložila žalbu Županijskom sudu u Velikoj Gorici koja je presudom iz veljače 2010. odbijena kao neosnovana, čime je potvrđena presuda Općinskog suda u Zaprešiću iz siječnja 2008. S obzirom da Općina kupcu stana nije dostavila broj računa na koji je obvezan uplaćivati mjesečne obroke, Općinski sud u Zaprešiću je u travnju 2010. donio sudsko rješenje kojim se osniva sudski polog radi obročnog plaćanja kupoprodajne cijene za predmetni stan. Rješenjem se Općina poziva da preuzme sredstva u iznosu 1.374,00 kn koja su položena kod Općinskog suda u Zaprešiću te na preuzimanje sredstava koja će kupac stana ubuduće uplaćivati. U rješenju je također navedeno da će, ako Općina kao korisnik pologa ne preuzme polog u roku dvije godine od donošenja rješenja, Općinski sud ponovno pozvati na preuzimanje duga, a ako nakon ponovnog poziva Općina na preuzme polog, sud će rješenjem utvrditi prestanak prava Općine na izručenje pologa i polog prenijeti u korist Državnog proračuna Republike Hrvatske. U listopadu 2010. doneseno je sudsko rješenje kojim se kupcu stana dopušta uknjižba prava vlasništva na navedeni stan te uknjižba založnog prava čiji je nositelj Općina.

Kupac stana uplaćuje mjesečne obroke na sudski polog, a potvrde o uplati Općini dostavlja elektroničkim putem.

Prema podacima Općine (na temelju dostavljenih potvrda o uplati) do konca 2017., na sudski polog je ukupno uplaćeno 16.164,00 kn. Iz navedenog proizlazi da koncem 2017. potraživanja za prihode od prodaje stana na kojemu je postojalo stanarsko pravo iznose 35.322,00 kn, koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 4. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Općina nije preuzimala novčana sredstva sa sudskog pologa, nema saznanja o tome je li polog prenesen u korist Državnog proračuna Republike Hrvatske odnosno o stanju sredstava na računu sudskog pologa.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za usklađivanje podataka u zemljišnim knjigama i katastru odnosno za upis zgrade u zemljišne knjige. Nadalje nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te utvrditi stanje novčanih sredstava na sudskom pologu i prenijeti ih na račun Općine.

U okviru nefinancijske imovine iskazana je vrijednost vodnih građevina u iznosu 649.729,00 kn. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge koji njime upravlja. Javni isporučitelj vodnih usluga za područje Općine je trgovačko društvo čiji je osnivač trgovačko društvo u čijem temeljnom kapitalu Općina ima udjel 1,3 %. Općina nije poduzimala aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge.

Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu ovog Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog kapitala ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu prijenosa donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi općinski načelnik.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će postupiti prema danim nalozima.

6. Javna nabava

6.1. Za 2017. Općina je planirala nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti 4.689.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi objavljeni su na mrežnoj stranici Općine.

Općina je prosincu 2013. donijela Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti te u srpnju 2017. Pravilnik o jednostavnoj nabavi kojima je propisan način nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. U 2017. nabavljeno je roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn u vrijednosti 1.593.119,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Rashodi za nabavu električne energije ostvareni su u iznosu 150.361,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Odredbama Pravilnika o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti te Pravilnika o jednostavnoj nabavi propisano je da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn provodi slanjem poziva za dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta. Za nabavu električne energije nije proveden propisani postupak nabave, a nabava je obavljena izravno od jednog gospodarskog subjekta.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupak nabave električne energije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosno unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi, ovisno o vrijednosti nabave.

6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će postupati prema danom nalogu.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

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.	Poslovne knjige	2006.	Evidentirati poslovne promjene prema rasporedu računa iz Računskog plana.	-	djelomično provedeno
		2006.	Osigurati podatke po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i izvora vlasništva.	-	provedeno
2.	Prihodi i primici	2006.	Poduzimati mjere naplate prihoda od komunalne naknade.	-	nije provedeno
3.	Rashodi i izdaci	2006.	Donijeti odluku o izboru izvoditelja radova komunalnog održavanja od strane predstavničkog tijela.	-	provedeno
4.	Javna nabava	2006.	Dostaviti godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi Uredu za javnu nabavu.	-	provedeno

* Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene finacijske revizije za 2006.

U vezi s nalogom za evidentiranje poslovnih promjena prema rasporedu računa iz Računskog plana, imovina, obveze i vlastiti izvori su evidentirani prema rasporedu Računa iz računskog plana, dok pojedini prihodi i rashodi nisu.

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

1.2. Općina u očitovanju navodi da će postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.