



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/18-02/18
URBROJ: 613-22-18-8

Čakovec, 16. kolovoza 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MALA SUBOTICA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	4
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	17

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Mala Subotica (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 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 bezuvjetna 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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Općina je ustrojena na temelju odredbi Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15 - ispravak i 123/17) i Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka USRH, 46/10-ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15) kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Obuhvaća šest naselja i prema popisu stanovništva iz 2011. ima 4 736 stanovnika. U svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2017. imala pet zaposlenika na neodređeno vrijeme, a tijekom godine je imala osam zaposlenika na javnim radovima i dvije osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Općina ima jednog proračunskog korisnika (ustanova predškolskog odgoja) u kojem je koncem 2017. bilo jedanaest zaposlenika. Uz druge jedinice lokalne samouprave na području Međimurske županije osnivač je ustanove Javna vatrogasna postrojba Čakovec.

Koncem 2017. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Međimurske županije, u društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 8.038.500,00 kn ili 2,7 %, društvu za opskrbu plinom u iznosu 6.283.200,00 kn ili 4,1 %, gradskom komunalnom društvu u iznosu 49.700,00 kn ili 1,0 % te radijskoj postaji u iznosu 17.800,00 kn ili 1,2 %. Općinsko vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2017. je bio Vladimir Domjanić, a od 4. lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, Valentino Škvorc, dipl. ing. geoteh.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2017. doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 21.261.512,00 kn. Tijekom 2017. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017. su prihodi planirani u iznosu 9.909.526,00 kn, što je za 11.351.986,00 kn ili 53,4 % manje u odnosu na proračun. S planiranim korištenjem viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.668.420,00 kn, ukupno su planirani prihodi u iznosu 14.577.946,00 kn. Vrijednosno značajnije su smanjeni planirani prihodi poslovanja za 11.291.831,00 kn, u okviru kojih su vrijednosno značajnije smanjeni prihodi iz državnog proračuna temeljem prijenosa europskih sredstava (za adaptaciju i dogradnju zgrade dječjeg vrtića, izgradnju reciklažnog dvorišta, uređenje središta naselja i rekonstrukciju javne rasvjete) za 7.399.064,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 14.577.946,00 kn, što je za 6.683.566,00 kn ili 31,4 % manje u odnosu na proračun.

Vrijednosno značajnije su smanjeni planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 6.184.737,00 kn ili 39,3 %, od čega se značajniji dio odnosi na planirane rashode za adaptaciju i dogradnju zgrade dječjeg vrtića u iznosu 4.850.000,00 kn i izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu 1.700.000,00 kn.

Uz proračun su donesene projekcije za 2018. i 2019. Prema projekcijama za 2018., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 14.467.400,00 kn, a za 2019. u iznosu 15.792.400,00 kn. Općina je donijela Strateški plan razvoja od 2016. do 2020. te Plan razvojnih programa od 2016. do 2018., koji sadrži popis projekata s vrijednostima i izvorima financiranja. Vrijednosno značajnije aktivnosti u Planu razvojnih programa za 2017. se odnose na izgradnju i rekonstrukciju cesta te ostalih građevinskih objekata u iznosu 5.260.824,00 kn (uređenje središta naselja te rekonstrukcije dječjeg vrtića, društvenog doma i grobne kuće).

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 10.275.934,00 kn, prenesen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.668.420,00 kn, rashodi su ostvareni u iznosu 13.431.478,00 kn te višak prihoda iznosi 1.512.876,00 kn. Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i rashode Općine i proračunskog korisnika Općine. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2017. nije utvrđena obveza proračunskog korisnika o uplati vlastitih prihoda u proračun. Proračunski korisnik sredstva troši u skladu s financijskim planom, o čemu tromjesečno izvještava Općinu.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i na mrežnim stranicama objavljeni, te dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku, sljedeći izvještaji: 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.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazani su prihodi te rashodi Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 9.680.225,00 kn, što je za 1.141.503,00 kn ili 13,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	3.659.825,00	3.684.509,00	100,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.053.267,00	4.189.332,00	137,2
3.	Prihodi od imovine	365.933,00	434.917,00	118,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	978.312,00	1.061.326,00	108,5
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	10.608,00	6.533,00	61,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	470.777,00	303.608,00	64,5
	Ukupno	8.538.722,00	9.680.225,00	113,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 4.189.332,00 kn ili 43,3 % i poreza u iznosu 3.684.509,00 kn ili 38,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.806.384,00 kn ili 18,6 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.340.386,00 kn i čine 24,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, imovine (zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada), upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (komunalna naknada i doprinos, grobna naknada) te prihodi od prodaje nefinancijske imovine (prodaje građevinskog zemljišta, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i službenog automobila).

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 3.684.509,00 kn odnose se na porez na dohodak u iznosu 3.411.776,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 177.931,00 kn i općinske poreze u iznosu 94.802,00 kn. Prihode od općinskih poreza (porez na tvrtku iz ranijih godina, reklame i potrošnju) ostvarene u iznosu 84.602,00 kn, prikuplja Porezna uprava, a porez na korištenje javnih površina ostvaren u iznosu 10.200,00 kn, prikuplja Općina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 4.189.332,00 kn, od čega su vrijednosno značajnije pomoći ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 3.255.642,00 kn na temelju odredbi članaka 39. i 52. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2017. (Narodne novine 119/16 i 113/17), kao kompenzacijska mjera zbog izmjena u sustavu poreza na dohodak, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 453.675,00 kn za sufinanciranje izgradnje oborinske odvodnje, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 154.815,00 kn za plaće zaposlenika na javnim radovima i stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa te iz županijskog proračuna za isplatu naknade za ogrjev u iznosu 128.700,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 434.917,00 kn su ostvareni od nefinancijske imovine u iznosu 217.579,00 kn i financijske imovine u iznosu 217.338,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od financijske imovine se odnose na prihode od dobiti trgovačkog društva u suvlasništvu Općine u iznosu 216.240,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine su ostvareni od zakupa poslovnih prostora u iznosu 99.470,00 kn i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 60.567,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 1.061.326,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 493.566,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 277.110,00 kn, godišnju grobnu naknadu u iznosu 141.388,00 kn i druge nespomenute prihode u iznosu 104.098,00 kn (povrati režija, objave u općinskom glasilu, sufinanciranje usluge izrade detaljnog plana gospodarske zone, naknade za dodjelu grobnog mjesta).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 303.608,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 226.290,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 75.218,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2018.) u državni proračun je uplaćen pripadajući dio prihoda ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, odnosno obveza za 2017. u iznosu 41.370,00 kn, a za obveze iz ranijih razdoblja je u tijeku sudski postupak, što je iskazano u okviru izvanbilančnih zapisa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 12.836.220,00 kn, što je za 6.536.521,00 kn ili 103,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

Redni broj	Rashodi	u kn		
		Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	706.618,00	719.379,00	101,8
2.	Materijalni rashodi	1.427.643,00	1.659.619,00	116,2
3.	Financijski rashodi	18.216,00	16.051,00	88,1
4.	Subvencije	16.216,00	21.837,00	134,7
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	624.661,00	638.795,00	102,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	332.657,00	361.253,00	108,6
7.	Ostali rashodi	911.160,00	1.177.737,00	129,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.262.528,00	8.241.549,00	364,3
	Ukupno	6.299.699,00	12.836.220,00	203,8
	Višak prihoda	2.239.023,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	3.155.995,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.241.549,00 kn ili 64,2 %, materijalne rashode u iznosu 1.659.619,00 kn ili 12,9 % i ostale rashode u iznosu 1.177.737,00 kn ili 9,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći dane unutar općeg proračuna te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 1.757.315,00 kn ili 13,7 %.

U odnosu na ostvarenje prethodne godine više su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 5.979.021,00 kn ili 264,3 % za uređenje središta naselja, ostali rashodi za 266.577,00 kn ili 29,3 % za financiranje programa i projekata udruga i drugih programa, isplate oštećenima od elementarne nepogode (mraza) te materijalni rashodi za 231.976,00 kn ili 16,2 % za održavanje lokalnih izbora.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 719.379,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 533.338,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 161.818,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 24.223,00 kn (božićnica, naknada za korištenje godišnjeg odmora, otpremnina, dječji dar i drugi rashodi za zaposlene).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.659.619,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na materijal i energiju u iznosu 348.195,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 227.184,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 171.826,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 148.738,00 kn, komunalne usluge u iznosu 72.811,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 66.396,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 52.364,00 kn, računalne usluge u iznosu 44.199,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 40.971,00 kn te reprezentaciju u iznosu 36.869,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na energiju u iznosu 265.320,00 kn (vrijednosno su značajniji rashodi za električnu energiju u iznosu 188.933,00 kn), uredski i ostali materijal u iznosu 51.286,00 kn te sitni inventar u iznosu 31.589,00 kn.

Rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela se odnose na troškove lokalnih izbora u iznosu 125.716,00 kn, bruto naknade načelniku u iznosu 43.860,00 kn, članovima Općinskog vijeća i povjerenstva u iznosu 41.524,00 kn te zamjeniku načelnika u iznosu 16.084,00 kn.

U okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge redovnog održavanja i popravka opreme u iznosu 82.203,00 kn, uređenje nerazvrstanih cesta u naselju u iznosu 44.484,00 kn i popravak javne rasvjete u iznosu 13.336,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge vrijednosno značajniji se odnose na ugovore o djelu (održavanje društvenih domova, usluge čišćenja poslovnih prostora, rješavanje imovinsko pravnih odnosa i drugo) u iznosu 111.735,00 kn i geodetsko katastarske usluge u iznosu 30.286,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 21.837,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na sufinanciranje obrane od tuče u iznosu 11.982,00 kn i kontrolu tla u iznosu 6.555,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 638.795,00 kn se odnose na sredstva doznačena za plaće proračunskoga korisnika u iznosu 584.340,00 kn i sufinanciranje plaće zajedničkog komunalnog redara u iznosu 54.455,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 361.253,00 kn. Odnose se na rashode za pomoći obiteljima i kućanstvima prema Odluci o sredstvima za ostvarivanje novčanih pomoći i socijalnih usluga građana i kućanstava u iznosu 183.929,00 kn (vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za isplatu naknada za ogrjev u iznosu 128.700,00 kn za 143 korisnika), stipendije prema Pravilniku o stipendiranju studenata u iznosu 147.500,00 kn i sufinanciranje prijevoza učenika prema Sporazumu zaključenom s Međimurskom županijom u iznosu 29.824,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 1.177.737,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 1.049.784,00 kn, naknade šteta od elementarne nepogode (mraza) u iznosu 80.828,00 kn te za sanaciju štete sportskoj udruzi nastale zbog izvođenja radova uz sportski centar u iznosu 47.125,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije su ostvareni za financiranje programa i projekata udruga po javnom natječaju i dijelom po zamolbama u ukupnom iznosu 294.162,00 kn (od čega za programe i projekte u sportu u iznosu 204.500,00 kn, kulturi u iznosu 50.500,00 kn te ostalim udrugama u iznosu 39.162,00 kn), sufinanciranje boravka djece u vrtićima prema odluci Općine i predškolskih programa prema odlukama Ministarstva znanosti i obrazovanja u ukupnom iznosu 243.144,00 kn, financiranje poslova vatrogastva prema posebnim propisima i zahtjevima za dodatnim sredstvima u iznosu 150.000,00 kn, sufinanciranje pomoćnika u nastavi prema sporazumu i druge donacije osnovnoj školi prema odluci načelnika u iznosu 145.923,00 kn te tekuće donacije vjerskim udrugama i zajednici u iznosu 135.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 8.241.549,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na uređenje središta naselja u iznosu 4.496.220,00 kn, izgradnju oborinske odvodnje u iznosu 1.506.924,00 kn te rekonstrukciju grobne kuće i uređenje groblja u iznosu 986.537,00 kn.

Rashodi za uređenje središta naselja iznose 4.496.220,00 kn. Ostvareni su za izvedene radove (građevinske, instalaterske i hortikulture radove, izradu oborinske odvodnje, popravak fasade na Domu kulture, ugradnju urbane opreme, fontane i druge opreme) po provedenom otvorenom postupku javne nabave i zaključenom ugovoru s odabranim ponuditeljem radova uređenja središta naselja u iznosu 4.127.697,00 kn.

Preostali rashodi u iznosu 368.523,00 kn se odnose na radove na javnoj rasvjeti, izradu izvedbenog projekta, uslugu stručnog nadzora i koordinatora na gradilištu, uređenje spomenika te izdavanje energetske suglasnosti, za koje su izvoditelji odabrani u skladu s odredbama Odluke o pravilima, postupcima i načinu provedbe jednostavne nabave. Po završetku radova u prosincu 2017., obavljen je tehnički pregled i pribavljena uporabna dozvola.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 3.155.995,00 kn što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.668.420,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.512.425,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 77.242.604,00 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	51.696.783,00	58.910.722,00	114,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	18.239.259,00	17.892.514,00	98,1
1.2.	Građevinski objekti	29.223.788,00	35.640.163,00	122,0
1.3.	Postrojenja i oprema	893.569,00	774.229,00	86,6
1.4.	Prijevozna sredstva	105.134,00	79.707,00	75,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	1.506.324,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.235.033,00	3.017.785,00	93,3
2.	Financijska imovina	23.574.123,00	18.331.882,00	77,8
2.1.	Novčana sredstva	4.749.203,00	2.054.037,00	43,3
2.2.	Ostala potraživanja	344.982,00	292.570,00	84,8
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	15.350.372,00	14.389.200,00	93,7
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.392.965,00	1.367.796,00	98,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	149.377,00	222.968,00	149,3
2.6.	Nedospjela naplata prihoda	1.587.224,00	5.311,00	0,3
Ukupno imovina		75.270.906,00	77.242.604,00	102,6
3.	Obveze	386.319,00	795.982,00	206,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	290.188,00	322.223,00	111,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.560,00	375.822,00	6 759,4
3.3.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	90.571,00	97.937,00	108,1
4.	Vlastiti izvori	74.884.587,00	76.446.622,00	102,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		75.270.906,00	77.242.604,00	102,6
Izvanbilančni zapisi		0,00	1.475.000,00	-

U odnosu na prethodnu godinu vrijednost nefinancijske imovine je veća za 7.213.939,00 kn ili 14,0 %. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na građevinske objekte u iznosu 6.416.375,00 kn ili 22,0 % zbog uređenja središta naselja i poslovnih objekata (rekonstrukcija grobne kuće i izgradnja nadstrešnice na groblju).

Zemljište u vrijednosti 17.892.514,00 kn se odnosi na građevinsko i ostala zemljišta (groblje, zemljišta uz poslovne i druge objekte) u vlasništvu Općine.

Građevinski objekti se odnose na vrijednost cesta, pješačkih staza i drugih prometnih objekata u iznosu 18.448.708,00 kn, drugih građevinskih objekata (uredski prostori, sportski objekti, društveni domovi, dječji vrtić) u iznosu 15.482.532,00 kn i drugih poslovnih objekata u iznosu 1.708.923,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na izgradnju oborinske odvodnje.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 3.017.785,00 kn se odnosi na programe, projekte, prostorne i druge planove u iznosu 2.954.526,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 63.259,00 kn.

Koncem 2017. ukupna potraživanja iznose 1.883.334,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 3.990,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.367.796,00 kn, ostala potraživanja (naknada za uređenje voda) u iznosu 292.570,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 222.968,00 kn. Koncem 2017. dospjela potraživanja iznose 1.878.023,00 kn ili 99,7 % ukupnih potraživanja.

Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 354.438,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 328.109,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 292.570,00 kn, općinske poreze u iznosu 214.441,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 176.103,00 kn, porez na nekretnine u iznosu 150.722,00 kn, godišnju grobnu naknadu u iznosu 109.832,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 93.188,00 kn. U svrhu učinkovitog nadzora i pravovremene naplate svih potraživanja, Općina je u rujnu 2013. donijela Proceduru obračuna i naplate vlastitih prihoda, kojom su utvrđene aktivnosti, nositelji, način i rokovi praćenja i naplate prihoda. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava, koja je u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2018.) dostavila očitovanje o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza za 2017. Za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, Agencija za poljoprivredno zemljište je, zbog višegodišnjeg neplaćanja zakupa, početkom 2018. raskinula sedam ugovora o zakupu, a Općinsko državno odvjetništvo je poduzelo aktivnosti za utuženje potraživanja u iznosu 339.820,00 kn ili 95,8 % ukupnih potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta. Općina je tijekom 2017. uputila opomene za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, godišnju grobnu naknadu te porez na korištenje javnih površina. Do dana obavljanja revizije (ožujak 2018.) naplaćeno je 75.604,00 kn ili 4,0 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem 2017. iznose 698.045,00 kn i nisu dospjele. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 375.822,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 322.223,00 kn (vrijednosno su značajnije obveze za naknadu za uređenje voda u iznosu 292.570,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu, obveze su veće za 409.663,00 kn ili 106,0 %. Do dana obavljanja revizije (ožujak 2018.), podmireno je 343.694,00 kn ili 49,3 % ukupnih obveza.

Naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 97.937,00 kn se odnose na primljena sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće četiri zaposlenika na javnim radovima, zaposlenima u prosincu 2017.

U 2017. izvanbilančni zapisi su evidentirani u iznosu 1.475.000,00 kn, a odnose se na dane zadužnice.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 19. veljače do 16. kolovoza 2018.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije su bili:

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

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed 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 (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) (članak 97. - 107.)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu (članak 5., 54. i 108.)
2. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15) (članak 6.)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka USRH, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. 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)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) (članak 44.)
10. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)

11. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) (članak 27.)
12. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
13. Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka USRH, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10) (članak 43. - 51.)
14. Uredba o naknadi za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina (Narodne novine 31/14)
15. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 - Odluka USRH)
16. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11) (članak 241.)
17. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
18. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
19. Uredba o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10 i 125/14)
20. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
21. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16) Zakon o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10)
22. Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11)
23. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.)
24. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14 - Odluka Ustavnog suda o ukidanju članka 42. Zakona, 96/16 i 70/17)
25. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
26. Odluka o pravilima, postupcima i načinu provedbe jednostavne nabave (lipanj 2017.) (članak 5.).

Metode i postupci

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u: stručnim publikacijama, 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. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ostvarivanja rashoda po programima i aktivnostima, ulaznih računa te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s provođenjem programa i aktivnosti obuhvaćenih revizijom.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene značajnije nepravilnosti. Dani su nalozi u vezi s računovodstvenim poslovanjem, rashodima u dijelu koji se odnose na ostale rashode te provedbom jednostavne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna donositi proračun te voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Plan razvojnih programa

Općina je u prosincu 2015. donijela Plan razvojnih programa od 2016. do 2018. Osim toga, je u ožujku 2017. donesen Plan razvojnih programa za 2017. i projekcija za 2018. i 2019., a izmjene u prosincu 2017. Planovi sadrže popis projekata s vrijednostima i izvorima financiranja te ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2017. ne sadrže izvještaje o provedbi plana razvojnih programa, što nije u skladu s odredbom članka 108. Zakona o proračunu, kojim je propisano da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži i izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti izvještaj o provedbi plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Evidentiranje poslovnih promjena

Rashodi za stipendije i školarine su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 147.500,00 kn. Tijekom 2017. su po provedenim natječajima, u skladu s Pravilnikom o stipendiranju studenata, dane stipendije u ukupnom iznosu 159.500,00 kn. Za ostvarene povrate stipendija u ukupnom iznosu 12.000,00 kn u poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi nego su umanjeni (stornirani) rashodi. Općina je povrate stipendija trebala evidentirati u приходima. Prema odredbama članka 5. Zakona o proračunu, u proračunu se prihodi i primici koji pripadaju državi i jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i svi njihovi rashodi i izdaci za pojedine namjene, iskazuju po bruto-načelu. Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači, pored ostalog, da se: prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U glavnoj knjizi u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirane su dane zadužnice u iznosu 1.475.000,00 kn. Potencijalne obveze u iznosu 1.195.800,00 kn (glavnica i kamate) i za parnične troškove u iznosu 80.375,00 kn na temelju sudskog spora s Općinom Orehovica, nisu evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi za 2017. U veljači 1997. su se iz Općine izdvojila tri naselja u novu Općinu Orehovica, koja je u srpnju 1998. pokrenula postupak arbitraže za rješavanje sporova u postupku preuzimanja nekretnina, pokretnina, financijskih sredstava, te prava i obveza između općina pred Komisijom Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija. Navedena Komisija je u veljači 2011. donijela Odluku kojom je utvrđena podjela imovine te prava i obveza između općina sukladno Sporazumu o podjeli imovine te prava i obveza zaključenog između općina iz siječnja 2006. Odlukom je, između ostalog, utvrđen način podjele neraspoređenih financijskih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (po ključu broja stanovnika). Za isplatu financijskih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, Općina Orehovica je u 2012. podnijela tužbu protiv Općine. Prema presudi Trgovačkog suda iz prosinca 2016., Općina je dužna tužitelju Općini Orehovica isplatiti 1.195.800,00 kn, zajedno sa zakonskim zateznim kamatama na iznos od 598.348,00 kn, te nadoknaditi parnične troškove u iznosu 80.375,00 kn. Općina je na navedenu presudu podnijela žalbu. U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2018.), u tijeku je žalbeni postupak pred Visokim trgovačkim sudom. U financijskim izvještajima za 2017. nisu iskazane navedene potencijalne obveze po sudskoj presudi u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema odredbama 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. Navedene potencijalne obveze su u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama evidentirane u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2018.).

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode od povrata stipendija i rashode za stipendije u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza te je načelnik imenovao povjerenstvo koje je sastavilo zapisnik o popisu imovine i obveza i donio odluku o prihvaćanju popisa. Dio imovine Općine, koja se odnosi na ulice po naseljima, javnu rasvjetu, zemljišta te naslijeđenu imovinu od fizičkih osoba, nije obuhvaćeno popisom, a navedena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama. Općina poduzima radnje za procjenu i evidentiranje navedene imovine u poslovnim knjigama. U popisnim listama dio imovine nije popisao u naturalnim izrazima (zemljišta, ulice, pješačko biciklističke staze). Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem. Navedene nepravilnosti su uočene i u prethodnoj reviziji. Prema odredbama članaka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju sastaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže provesti cjeloviti popis imovine i obveza. Nalaže popisati imovinu u naturalnim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže navedenu imovinu procijeniti i evidentirati u poslovnim knjigama.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na donošenje izvještaja o provedbi plana razvojnih programa navodi da će ga donijeti u narednom razdoblju. U dijelu što se odnosi na evidentiranje prihoda od povrata stipendija i rashoda za stipendije navodi, da je navedeni nedostatak ispravljen u poslovnim knjigama za 2018. Nadalje, navodi da će do konca 2018. popisati svu imovinu, izraditi procjenu iste te je evidentirati u poslovnim knjigama.

2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 12.836.220,00 kn, što je za 6.536.521,00 kn ili 103,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Općina je za 2017. donijela programe javnih potreba za sport, kulturu i druge aktivnosti od interesa za opće dobro koje provode udruge. Sredstva u iznosu 283.500,00 kn su korisnicima dodijeljena u skladu s ugovorima, zaključenima po provedenom javnom natječaju. Korisnici su dostavili izvješća o namjenskom trošenju primljenih sredstava s priloženim ovjerenim računima dobavljača, te je Općina kontrolirala trošenje doznačenih sredstava.

Dio sredstava je dodijeljen udrugama prema zahtjevima i odlukama u iznosu 37.686,00 kn ili 13,7 % planiranih sredstava u proračunu za financiranje programa i projekata udruga. Sredstva su dodijeljena udrugama izravno u pojedinačnim iznosima do 5.000,00 kn, te prema jednom sporazumu 10.000,00 kn. Također, izravno su dodijeljena sredstva u iznosu 50.000,00 kn koja su za korisnika bila planirana proračunom. Za izravnu dodjelu sredstava nisu zaključeni ugovori. Osim toga, Općina nije pribavila izvješća niti je provela terensku kontrolu nad utroškom doznačenih sredstava.

Prema odredbama članka 6. stavaka 3. i 4. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, financijska sredstva se izravno dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja samo u opravdanim i iznimnim slučajevima, između ostalog, kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga. U slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava sklopiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu, jedinice lokalne samouprave obvezne su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa.

Državni ured za reviziju nalaže za dodjelu financijskih sredstava bez objavljivanja javnog poziva zaključiti ugovore o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja u vezi s ugovaranjem, praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. U slučajevima izravne dodjele financijskih sredstava bez objavljivanja javnog natječaja, nalaže dodijeliti jednokratna financijska sredstva do 5.000,00 kn, a ukupan iznos dodijeljenih sredstava do 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga. Nalaže provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da Općina nije tražila izvješća o utrošenim sredstvima, a za dio danih sredstava navodi da je Općini poznato da su utrošena za obnovu fasade i izradu ograde. Nadalje navodi da će postupati u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

3. Javna nabava

3.1. Plan i izmjene plana nabave za 2017., registar ugovora te Odluka o pravilima, postupcima i načinu provedbe jednostavne nabave su doneseni i objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 2.767.500,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, tijekom 2017. su provedena dva otvorena postupka nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori za nabavu radova za uređenje središta naselja i izgradnju oborinske odvodnje u jednom naselju, ukupne vrijednosti 4.221.189,00 kn. Ukupna vrijednost bagatelne nabave je iznosila 2.574.739,00 kn.

Bez propisanih postupaka jednostavne nabave nabavljene su usluge u vrijednosti 268.561,00 kn, a odnose se na usluge isporuke električne energije u iznosu 188.933,00 kn, plina u iznosu 51.282,00 kn te usluge telefona u iznosu 28.346,00 kn. Prema odredbama članka 5. Odluke o pravilima, postupcima i načinu provedbe jednostavne nabave, za nabavu navedenih usluga trebalo je prikupiti najmanje tri ponude.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn obavljati u skladu s Odlukom o pravilima, postupcima i načinu provedbe jednostavne nabave.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da nije provodila postupke jednostavne nabave za nabavu usluga opskrbe plinom, električne energije i telefona, s obzirom da se radi o uslugama trajnijeg karaktera za koje su isporučitelji odobrili popuste za produženje ugovora. Također, navodi da će nadalje za nabavu usluga postupati u skladu s danim nalogom.

Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se provedeni i nalozi u postupku provedbe. Također, navodi se nalog čija provedba, zbog opravdanih razloga, nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
1	2	3	4	5	
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Poduzimati aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Popisom imovine i obveza obuhvatiti svu imovinu, s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te istu evidentirati u poslovnim knjigama.	-	u postupku provedbe
			Izveštaj o otplati zajma dostaviti Ministarstvu financija.	-	nije primjenjivo
3.	Prihodi	2009.	Prihode utrošiti u skladu s utvrđenim namjenama.	-	provedeno
			Uplatiti u državni proračun pripadajući dio prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.	-	provedeno
			Poduzeti raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	provedeno
			Odluku o komunalnoj naknadi uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
4.	Rashodi	2009.	Uskladiti planirana sredstva u programima gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom.	-	provedeno
			Komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
			Ustrojiti komunalno redarstvo u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
			Donijeti programe javnih potreba u kulturi, sportu i socijalni program.	-	provedeno
5.	Javna nabava	2009.	Za nabavu radova provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
			Nakon obavljenih radova pribaviti uporabnu dozvolu.	-	provedeno
			Kod izvođenja radova provoditi stručni nadzor.	-	provedeno

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

Statusi naloga i preporuka koji su u postupku provedbe ili provedba više nije primjenjiva, opisani su u nastavku.

- U vezi s nalogom za obavljanje popisa imovine i obveza te evidentiranje imovine u poslovnim knjigama, Općina poduzima radnje za procjenu imovine i evidentiranje iste u poslovnim knjigama.
- Nalog za dostavu izvještaja o otplati zajma Ministarstvu financija nije primjenjiv, jer Općina u 2017. nije imala obveza za kredite i zajmove. U prethodnim godinama se Općina zadužila u poslovnoj banci te je otplatila dugovanje do studenoga 2015.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju, koji je u postupku provedbe.