



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/19-02/38
URBROJ: 613-06-19-7

Karlovac, 21. kolovoza 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE NETRETIĆ ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	4
	Javna nabava	9
III.	REVIZIJA ZA 2018.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2018.	12
	Provedba naloga i preporuka	13

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Netretić (dalje u tekstu: Općina) za 2018.

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 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2018. 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 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. 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 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 2018. 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 Karlovačke županije. Obuhvaća 42 naselja s ukupno 2 862 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Sjedište je u Netretiću 3a, Netretić. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne Novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14 i 18/15), pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u treću skupinu jedinica lokalne samouprave, koja se prema vrijednosti indeksa nalazi u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 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 te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Pravilnikom o unutarnjem redu utvrđeni su nazivi radnih mjesta, opis poslova koji se obavljaju na radnim mjestima, stručni i drugi uvjeti za raspored na radnim mjestima, te broj službenika i namještenika u odjelu. Općina je početkom i koncem 2018. imala šest zaposlenika na neodređeno vrijeme. Osim toga, na određeno vrijeme je u okviru javnih radova tijekom 2018. bilo zaposleno šest osoba. Općina nema proračunskih korisnika ni trgovačkih društava u vlasništvu ili suvlasništvu.

Općinsko vijeće ima trinaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Marijan Peretić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su planirani prihodi u iznosu 9.836.000,00 kn, rashodi u iznosu 11.336.000,00 kn, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.500.000,00 kn. Tijekom 2018. doneseno je pet izmjena i dopuna proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama, prihodi su planirani u iznosu 6.529.759,00 kn, što je za 3.306.241,00 kn ili 33,6 % manje, rashodi su planirani u iznosu 7.797.900,00 kn, što je za 3.538.100,00 kn ili 31,2 % manje te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.268.141,00 kn, što je za 231.859,00 kn ili 15,5 % manje u odnosu na proračun.

Na smanjenje proračunskih prihoda značajno je utjecalo smanjenje prihoda od pomoći u iznosu 2.654.600,00 kn, a na smanjenje proračunskih rashoda značajno je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.169.400,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., prihodi su ostvareni u iznosu 6.777.219,00 kn, što je za 247.460,00 kn ili 3,8 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 7.177.051,00 kn, što je za 620.849,00 kn ili 8,0 % manje od planiranih.

Uz proračun za 2018. donesene su projekcije za 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, za 2019. planirani su prihodi i primici u iznosu 12.270.000,00 kn, rashodi u iznosu 13.770.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.500.000,00 kn. Za 2020. planirani su prihodi i primici u iznosu 12.747.000,00 kn, rashodi u iznosu 13.747.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.000.000,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2018. do 2020. u kojem su iskazani rashodi za investicije planirani po ciljevima, mjerama, programima/aktivnostima, pokazateljima rezultata, ciljanim vrijednostima te odgovornostima za provedbu mjera. Tijekom 2018. je doneseno pet izmjena i dopuna Plana razvojnih programa. Vrijednosno značajnija sredstva planirano je uložiti u modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 6.032.000,00 kn (od čega 1.732.000,00 kn u 2018.), rekonstrukciju puteva, staza i parkirališta uz groblje u iznosu 4.036.000,00 kn (od čega 636.000,00 kn u 2018.), izradu glavnog projekta za višenamjenski društveni objekt u Jarčem Polju u 2019. u iznosu 2.000.000,00 kn te izgradnju sportske dvorane Netretić u 2019. i 2020. u iznosu 1.800.000,00 kn. Tijekom 2018. ostvarena su ulaganja u modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.685.217,00 kn i rekonstrukciju puteva, staza i parkirališta uz groblje u iznosu 635.715,00 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 tijelima u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazani su ukupni prihodi u iznosu 6.777.219,00 kn, što je za 1.415.038,00 kn ili 26,4 % 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.238.661,00	4.800.228,00	214,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.767.511,00	972.949,00	55,0
3.	Prihodi od imovine	225.575,00	190.029,00	84,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	992.428,00	792.726,00	79,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	138.006,00	19.187,00	13,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	2.100,00	-
	Ukupno	5.362.181,00	6.777.219,00	126,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.800.228,00 kn ili 70,8 %, prihodi od pomoći u iznosu 972.949,00 kn ili 14,4 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 792.726,00 kn ili 11,7 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 211.316,00 kn ili 3,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda od poreza za 2.561.567,00 kn ili 114,4 % i smanjenje pomoći za 794.562,00 kn ili 45,0 %, zbog izmjena propisa koji uređuju financiranje lokalne samouprave i načina evidentiranja izvora financiranja. Nadalje, značajno odstupanje odnosi se na smanjenje prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija za 118.819,00 kn ili 86,1 %, jer u 2018. nisu ostvareni prihodi od donacija.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su u 2018. ostvareni u iznosu 1.820.061,00 kn, što čini 26,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, komunalnu i grobne naknade, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, vodni, šumski i komunalni doprinos, naknade za koncesije te ostale nespomenute prihode. Utrošeni su za propisane namjene u iznosu 1.814.651,00 kn, a sredstva vodnog doprinosa u iznosu 5.410,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu.

Prihodi od poreza odnose se na porez na dohodak u iznosu 4.414.694,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 238.696,00 kn i općinske poreze u iznosu 146.838,00 kn. Uvedeni su općinski porezi (porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina), a prirez porezu na dohodak nije uveden. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 972.949,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 888.842,00 i tekuće pomoći u iznosu 84.107,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene su od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 528.021,00 kn, Ministarstva kulture i Karlovačke županije za obnovu spomenika kulture, Starog grada Novigrada u iznosu 203.750,00 kn te od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 157.071,00 kn (od čega za modernizaciju nerazvrstanih cesta 100.000,00 kn i projektnu dokumentaciju za pročistač 57.071,00 kn).

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su iz županijskog proračuna za ogrjev u iznosu 31.350,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 24.043,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 190.029,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknadu za pravo služnosti u iznosu 84.263,00 kn, naknadu za nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 41.542,00 kn, zakup poslovnih prostora i najam stana u iznosu 35.518,00 kn te naknadu za koncesije u iznosu 18.476,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 792.726,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od komunalne naknade ostvareni u iznosu 462.472,00 kn, grobnih naknada u iznosu 255.790,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 35.365,00 kn. Obveznici komunalne naknade su 1 242 fizičke i 39 pravnih osoba. Prihodi od grobnih naknada odnose se na godišnju grobnu naknadu u iznosu 214.240,00 kn, jednokratnu grobnu naknadu u iznosu 25.500,00 kn, naknadu za korištenje mrtvačnice u iznosu 10.800,00 kn te naknadu za izvođenje radova na groblju u iznosu 5.250,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga ostvareni u iznosu 19.187,00 kn odnose se na prihod od obavljanja usluge naplate naknade za uređenje voda, u visini 10,0 % naplaćene naknade.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 7.177.051,00 kn, što je za 2.658.933,00 kn ili 58,9 % 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	610.161,00	764.878,00	125,4
2.	Materijalni rashodi	1.491.146,00	1.592.017,00	106,8
3.	Financijski rashodi	22.869,00	20.301,00	88,8
4.	Subvencije	28.497,00	32.556,00	114,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	301.638,00	364.426,00	120,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	277.871,00	277.750,00	100,0
7.	Ostali rashodi	452.674,00	485.515,00	107,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.333.262,00	3.639.608,00	273,0
	Ukupno	4.518.118,00	7.177.051,00	158,9
	Višak prihoda	844.063,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	399.832,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.639.608,00 kn ili 50,7 %, materijalne rashode u iznosu 1.592.017,00 kn ili 22,2 % i rashode za zaposlene u iznosu 764.878,00 kn ili 10,7 %. Svi drugi rashodi iznose 1.180.548,00 kn i imaju udjel 16,4 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 764.878,00 kn i veći su za 154.717,00 kn ili 25,4 % u odnosu na prethodnu godinu zbog zapošljavanja jedne osobe na neodređeno vrijeme te šest osoba na javnim radovima. Odnose se na bruto plaće u iznosu 635.305,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 109.073,00 kn i ostale rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor, blagdane, darovi za djecu) u iznosu 20.500,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.592.017,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 953.786,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i osobne usluge, komunalne usluge i druge usluge), materijal i energiju u iznosu 421.367,00 kn (električna energija, uredski materijal, literatura i drugi materijalni rashodi), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 154.176,00 kn (reprezentacija, naknade za rad članova općinskog vijeća, naknada za rad zamjenika načelnika, premije osiguranja) te naknade troškova zaposlenima u iznosu 62.688,00 kn (prijevoz na posao i s posla, prijevoz na službenom putu, stručno usavršavanje). U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 586.634,00 kn ili 8,2 % ukupnih rashoda.

Financijski rashodi odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu 32.556,00 kn odnose se na subvencije poljoprivrednicima za umjetno osjemenjivanje goveda, te osiguranje stoke i nasada.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 277.750,00 kn na temelju programa socijalne skrbi, a vrijednosno su značajniji za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 166.822,00 kn, opremu novorođenčadi u iznosu 42.000,00 kn, nabavu ogrjeva u iznosu 31.350,00 kn i za podmirenje troškova stanovanja u iznosu 30.578,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 485.515,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 302.890,00 kn te kapitalne donacije u iznosu 182.625,00 kn. Vrijednosno su značajnije donacije za vatrogastvo u iznosu 257.099,00 kn, kulturu u iznosu 74.000,00 kn, sport u iznosu 55.000,00 kn i vjerskim zajednicama u iznosu 50.000,00 kn. Donacije su ostvarene prema zakonskim odredbama, na temelju donesenih programa za vatrogastvo i obavljanje djelatnosti spašavanja te odluke o dodjeli financijskih potpora za programe/projekte udruga od općeg interesa, nakon provedenog natječaja. Podaci o danim donacijama i sponzorstvima objavljene su na mrežnoj stranici Općine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.639.608,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.685.217,00 kn, rekonstrukciju puteva, staza i parkirališta uz groblje u iznosu 659.777,00 kn, modernizaciju javne rasvjete u iznosu 272.275,00 kn, izgradnju garaže uz društveni dom u Mračinu u iznosu 209.014,00 kn, rekonstrukciju terase društvenog doma u Srednjem Prilišću u iznosu 164.941,00 kn, te radove i konzervatorsku dokumentaciju za spomenik kulture, Stari grad Novigrad u iznosu 133.400,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 399.832,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.268.141,00 kn (od čega višak prihoda iz prethodne godine iznosi 844.063,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 868.309,00 kn. Donesena je odluka o rasporedu neutrošenih sredstava proračuna po projektima i aktivnostima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 30.965.376,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	25.235.824,00	28.509.725,00	113,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.214.726,00	2.038.405,00	167,8
1.2.	Građevinski objekti	22.502.677,00	24.060.229,00	106,9
1.3.	Postrojenja i oprema	216.436,00	161.929,00	74,8
1.4.	Prijevozna sredstva	14.800,00	7.400,00	50,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.211.486,00	2.082.388,00	171,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	75.699,00	159.374,00	210,5
2.	Financijska imovina	2.553.993,00	2.455.651,00	96,1
2.1.	Novčana sredstva	1.715.942,00	1.430.910,00	83,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	68.139,00	124.461,00	182,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	769.912,00	900.280,00	116,9
	Ukupno imovina	27.789.817,00	30.965.376,00	111,4
3.	Obveze	999.784,00	1.129.358,00	113,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	774.058,00	815.743,00	105,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	225.726,00	313.615,00	138,9
4.	Vlastiti izvori	26.790.033,00	29.836.018,00	111,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.789.817,00	30.965.376,00	111,4
	Izvanbilančni zapisi	0,00	2.082.048,00	-

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2018. iznosi 28.509.725,00 kn i veća je za 3.273.901,00 kn ili 13,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Značajno je povećana vrijednost građevinskih objekata zbog prijenosa imovine u koju su ulaganja završena tijekom godine u uporabu i imovina u pripremi zbog ulaganja započelih u 2018. i nastavljaju se u narednom razdoblju. Također, značajno je povećana vrijednost zemljišta zbog evidentiranja zemljišta za nogometno igralište, koje je bilo u društvenom vlasništvu, a prema sudskom rješenju iz prosinca 2017. upisano je kao vlasništvo Općine, u vrijednosti 823.679,00 kn.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost cesta u iznosu 10.362.617,00 kn, poslovnih objekata u iznosu 7.510.029,00 kn, Starog grada Novigrada u iznosu 2.746.438,00 kn, zemljišta (građevinsko, poljoprivredno i zemljište groblja) u iznosu 2.038.406,00 kn, javne rasvjete u iznosu 1.159.209,00 kn, puteva, staza i parkirališta uz groblje u pripremi u iznosu 738.952,00 kn i sportskog igrališta u pripremi u iznosu 598.031,00 kn.

Potraživanja koncem godine iznose 1.024.741,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 900.280,00 kn i druga potraživanja u iznosu 124.461,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veća su za 186.690,00 kn ili 22,3 %. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 505.393,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 123.422,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 77.204,00 kn, grobne naknade u iznosu 77.101,00 kn te za zatezne kamate u iznosu 58.282,00 kn. Prema analitičkoj evidenciji potraživanja, dospjela potraživanja iznose 943.602,00 kn. Do svibnja 2019. naplaćena su potraživanja u iznosu 145.322,00 kn.

Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja koji je propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18).

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 1.129.358,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veće su za 129.574,00 kn ili 13,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 815.743,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 313.615,00 kn. Koncem 2018. dospjele obveze iznose 1.038,00 kn ili 0,1 % ukupnih obveza. Do svibnja 2019. podmirene su obveze u iznosu 491.605,00 kn ili 43,5 % ukupnih obveza iskazanih koncem 2018.

Izvanbilančni zapisi odnose se na dane i primljene bankarske garancije i bjanko zadužnice.

Javna nabava

Planom nabave za 2018. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 4.703.000,00 kn. Tijekom godine doneseno je šest izmjena i dopuna Plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 3.066.500,00 kn (13 postupaka jednostavne nabave u vrijednosti 2.266.500,00 kn i jedan otvoreni postupak javne nabave u vrijednosti 800.000,00 kn). Općina je donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave u lipnju 2017.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018., proveden je jedan otvoreni postupak javne nabave radova za modernizaciju nerazvrstane ceste u vrijednosti 788.269,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Postupci jednostavne nabave roba, radova i usluga provedeni su u vrijednosti 3.589.313,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na usluge odnosi 1.666.247,00 kn, radove 1.360.493,00 kn i robe 562.573,00 kn.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave i Registar ugovora objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave i na mrežnim stranicama Općine.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 20. ožujka do 21. kolovoza 2019.

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 prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja 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
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
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 komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 25. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
11. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
12. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi

13. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
16. Zakon o vatrogastvu, članak 43. - 45. (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10)
17. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
18. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
20. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj i prosinac 2017.)
21. Statut Općine (ožujak 2013., siječanj i ožujak 2018.).

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 proračuna i podacima iz prethodnog razdoblja, 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 te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim područjima poslovanja.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. nisu utvrđene nepravilnosti.

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima i preporukama.

U tablici u nastavku navode se provedeni nalozi i preporuke.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Predloženo je nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola.	-	provedeno
2.	Prihodi	2010.	Naloženo je urediti međusobne odnose Općine i komunalnog društva vezano uz naknadu za izgradnju.	-	provedeno
3.		2010.	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati povećanje, odnosno smanjenje vrijednosti vodovoda zbog izgradnje nove trase i stavljanja izvan funkcije stare trase vodovoda.	-	provedeno
4.	Rashodi	2010.	Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka.	-	provedeno
5.		2010.	Predloženo je voditi računa da se svim korisnicima programa javnih potreba u kulturi dodijeli srazmjerni dio ostvarenih sredstava.	-	provedeno
6.		2010.	Predloženo je pitanje vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.	-	provedeno

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