



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/18-02/60
URBROJ: 613-06-18-6

Karlovac, 5. rujna 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KAMANJE 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.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12
	Provedba naloga i preporuka	14

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Kamanje (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 i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su 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 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) 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 izrađeno 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 prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

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

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

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13, 147/14 i 132/17), Općina je razvrstana u II. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća sedam naselja i ima 891 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su opći prihodi i primici, prihodi od pomoći, prihodi za posebne namjene, vlastiti prihodi i donacije.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2017. imala tri zaposlenika. Tijekom 2017. u programu javnih radova je bilo sedam zaposlenika (pet od svibnja do studenoga 2017. na poslovima uređenja i održavanja prirodnih znamenitosti te dva od prosinca 2017. do lipnja 2018. na poslovima preventivnih mjera od požara i sanaciji posljedica bujičnih poplava i zaštiti okoliša).

Općina nema proračunskih korisnika ni trgovačkih društava u vlasništvu ili suvlasništvu.

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

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 18.955.000,00 kn. Tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017., prihodi su planirani u iznosu 3.614.963,00 kn, što je za 15.340.037,00 kn ili 80,9 % manje, a rashodi i izdaci su planirani u iznosu 4.554.000,00 kn, što je za 14.401.000,00 kn ili 76,0 % manje od planiranih proračunom. Izmjenama i dopunama proračuna planiran je i utrošak viška prihoda iz prijašnjih godina u iznosu 939.037,00 kn. Vrijednosno naiznčajnije smanjenje u odnosu na proračun odnosi se na prihode od pomoći u iznosu 12.325.963,00 kn te rashode za nabavu građevinskih objekata Program razvoj i sigurnost prometa (rekonstrukcija cesta i izgradnja ostalih objekata) u iznosu 9.145.000,00 kn i Program predškolski odgoj (rekonstrukciju javne zgrade za uređenje dječjeg vrtića) u iznosu 1.738.000,00 kn.

Prihodi su za 2017. ostvareni u iznosu 3.338.772,00 kn, što je za 276.191,00 kn ili 7,6 % manje od planiranih, dok su rashodi i izdaci ostvareni u iznosu 3.638.108,00 kn, što je za 915.892,00 kn ili 20,1 % manje od planiranih. Svi prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa. U okviru rashoda i izdataka, rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirani su u iznosu 1.660.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 970.519,00 kn, što je za 689.481,00 kn ili 41,5 % manje od planiranih. Na ostvarenje rashoda značajnije su utjecali programi: prostorno uređenje i unapređenje stanovanja, razvoj i sigurnost prometa, upravljanje imovinom, poticanje razvoja turizma, predškolski odgoj, promicanje kulture te održavanje komunalne infrastrukture.

Općina je uz proračun za 2017. donijela projekcije za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2018. u iznosu 4.206.000,00 kn te za 2019. u iznosu 4.143.000,00 kn.

Uz proračun je donesen Plan razvojnih programa od 2017. do 2019., u kojem su iskazani rashodi za investicije planirani po ciljevima, mjerama, programima/aktivnostima, pokazateljima rezultata, ciljanim vrijednostima te odgovornostima za provedbu mjera. Izmjenama i dopunama Plana iz prosinca 2017. planirana ulaganja u iznosu 4.554.000,00 kn, za 2018. u iznosu 4.206.000,00 kn te za 2019. u iznosu 4.143.000,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva planirano je utrošiti na programe razvoja i sigurnosti prometa u iznosu 3.558.000,00 kn (od čega 1.223.000,00 kn u 2017.), javnu upravu i administraciju u iznosu 2.892.000,00 kn (od čega 1.027.000,00 kn u 2017.) te održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.836.000,00 kn (od čega 1.045.000,00 kn u 2017.).

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 2017., iskazani su ukupni prihodi u iznosu 3.338.772,00 kn, što je za 695.185,00 kn ili 17,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.508.944,00	1.415.991,00	93,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.173.022,00	1.670.047,00	76,9
3.	Prihodi od imovine	92.991,00	45.103,00	48,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	248.105,00	204.252,00	82,3
5.	Prihodi od pruženih usluga	2.534,00	3.379,00	133,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	8.361,00	0,00	-
	Ukupno	4.033.957,00	3.338.772,00	82,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.670.047,00 kn ili 50,0 % i prihodi od poreza u iznosu 1.415.991,00 kn ili 42,4 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (od imovine, od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te od pruženih usluga) iznose 252.734,00 kn ili 7,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na smanjenje prihoda od pomoći za 502.975,00 kn ili 23,1 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći iz državnog proračuna za uređenje prometnice, javne rasvjete, izradu Strateškog razvojnog programa i organizaciju festivala, pomoći iz županijskog proračuna za uređenje prometnice, javne rasvjete i nabavu ogrjeva, pomoć od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, vodni i komunalni doprinos, komunalnu i grobne naknade te mjesni samodoprinos za uređenje dvorane. Ostvareni su u iznosu 746.611,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 22,4 %. Utrošeni su za propisane namjene.

Prihodi od poreza odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 1.320.972,00 kn, općinske poreze u iznosu 50.119,00 kn (porez na potrošnju 26.760,00 kn, kuće za odmor 15.861,00 kn i tvrtku 7.498,00 kn) te porez na promet nekretnina u iznosu 44.900,00 kn. Prirez porezu na dohodak uveden je u 2011. po stopi 10,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na tekuće pomoći u iznosu 1.370.047,00 kn (vrijednosno najznačajnije su iz državnog proračuna za redovno poslovanje u iznosu 1.131.897,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 160.297,00 kn te od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za izradu Strateškog razvojnog programa u iznosu 59.500,00 kn) i kapitalne pomoći u iznosu 300.000,00 kn (za uređenje prometnice i javne rasvjete od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije je primljeno 250.000,00 kn i iz županijskog proračuna 50.000,00 kn).

Prihodi od imovine odnose se na prihode od korištenja javnih površina u iznosu 30.461,00 kn te naknade za nezakonito izgrađene zgrade, zakupa poslovnog prostora u zgradi mrtvačnice, naknade za prekomjernu upotrebu javne ceste, kamate i naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u iznosu 14.642,00 kn.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada vrijednosno su značajniji prihodi od komunalne naknade ostvareni u iznosu 147.239,00 kn, grobnih naknada u iznosu 27.500,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 22.102,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga odnose se na isporuku toplinske energije obrtu za čuvanje djece.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 3.638.109,00 kn, što je za 573.320,00 kn ili 18,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	433.797,00	336.214,00	77,5
2.	Materijalni rashodi	1.408.167,00	1.621.515,00	115,2
3.	Financijski rashodi	39.920,00	33.762,00	84,6
4.	Subvencije	1.600,00	31.600,00	1 975,0
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	234.111,00	227.488,00	97,2
6.	Ostali rashodi	471.279,00	314.177,00	66,7
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	384.356,00	974.269,00	253,5
8.	Izdaci za otplate zajmova	91.559,00	99.084,00	108,2
	Ukupno	3.064.789,00	3.638.109,00	118,7
	Višak prihoda	969.168,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	299.337,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci ostvareni su za materijalne rashode u iznosu 1.621.515,00 kn ili 44,6 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 974.269,00 kn ili 26,8 %, rashode za zaposlene u iznosu 336.214,00 kn ili 9,2 % i ostale rashode u iznosu 314.177,00 kn ili 8,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 391.934,00 kn i imaju udjel 10,8 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 276.624,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 47.580,00 kn i na ostale rashode za zaposlene u iznosu 12.010,00 kn. Na plaće zaposlenika Općine odnosi se 213.397,00 kn, a na plaće zaposlenih na javnim radovima 122.817,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 97.583,00 kn ili 22,5 % zbog manjeg broja zaposlenih na javnim radovima.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.209.922,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 198.785,00 kn, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu 87.110,00 kn, reprezentaciju u iznosu 33.444,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 27.082,00 kn, usluge manifestacija u iznosu 21.178,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 19.456,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajni dio proračunskih sredstava je utrošen za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 645.309,00 kn ili 17,7 % ukupnih rashoda i izdataka.

U okviru financijskih rashoda najznačajniji su rashodi za kamate za primljeni kredit u iznosu 25.278,00 kn.

Subvencije se u cijelosti odnose na subvencije poljoprivrednicima za umjetno osjemenjivanje goveda i uzgoj ovaca.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade odnose se na sufinanciranje smještaja djece u vrtić i dadiljanje u iznosu 149.427,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika osnovne škole koji nemaju pravo na besplatan prijevoz u iznosu 50.552,00 kn, novčane naknade u iznosu 18.309,00 kn te predškolski odgoj u iznosu 9.200,00 kn.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije (dobrovoljnim vatrogasnim društvima, sportskim društvima, Hrvatskom Crvenom križu, kulturno umjetničkom društvu, drugim udrugama i političkim strankama) u iznosu 242.828,00 kn, kapitalne donacije komunalnom društvu za vodoopskrbu u suvlasništvu susjednih lokalnih jedinica za ugradnju nadzemnih hidranata u naselju Reštovo u iznosu 63.349,00 kn i naknadu štete u iznosu 8.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu traktora s pripadajućom opremom za potrebe vlastitog pogona u iznosu 410.670,00 kn, modernizaciju javne rasvjete u iznosu 248.342,00 kn, uređenje prometnice prema groblju u iznosu 201.240,00 kn, vodni doprinos te projektnu dokumentaciju za uređenje cesta i parkirališta u iznosu 61.679,00 kn, izradu mrežne stranice i sustava financijskog upravljanja i kontrola u iznosu 26.250,00 kn, izradu glavnog projekta parkirališta u iznosu 21.250,00 kn i drugo (nabavu licenci i uredske opreme te rekonstrukciju javne zgrade za uređenje dječjeg vrtića) u iznosu 4.838,00 kn.

Izdaci za otplatu zajmova odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita kod poslovne banke (za obnovu prometnica u pograničnom području Općine). Ugovor o kreditu zaključen je u studenome 2012. u iznosu 800.000,00 kn, na rok deset godina.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 299.337,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 938.538,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 639.201,00 kn. Donesen je Program mjera za otklanjanje manjka iz 2017., kojim je planirano u proračunu Općine za 2018. i projekcijama za 2019. i 2010. pokriće manjka iz viška prihoda ostvarenog u prethodnim godinama.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 23.037.988,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	21.445.300,00	21.263.135,00	99,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	615.522,00	615.522,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	20.559.515,00	20.035.913,00	97,5
1.3.	Postrojenja i oprema	131.647,00	75.919,00	57,7
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	407.191,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	138.616,00	128.590,00	92,8
2.	Financijska imovina	1.402.562,00	1.774.853,00	126,6
2.1.	Novčana sredstva	1.186.800,00	1.574.503,00	132,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene pologe i ostalo	12.192,00	12.192,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	203.570,00	188.158,00	92,4
Ukupno imovina		22.847.862,00	23.037.988,00	100,8
3.	Obveze	855.337,00	1.440.381,00	168,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	224.751,00	276.855,00	123,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	40.225,00	672.249,00	1 671,2
3.3.	Obveze za kredite	590.361,00	491.277,00	83,2
4.	Vlastiti izvori	21.992.525,00	21.597.607,00	98,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		22.847.862,00	23.037.988,00	100,8
Izvanbilančni zapisi		0,00	1.566.000,00	-

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost poslovne zgrade u iznosu 4.299.417,00 kn, zemljišta u iznosu 615.522,00 kn, prijevoznog sredstva (traktor s pripadajućom opremom) za potrebe vlastitog pogona u iznosu 410.670,00 kn, cesta u iznosu 291.337,00 kn te parkirališta u iznosu 271.380,00 kn.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 200.350,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, manja su za 15.412,00 kn ili 7,2 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 188.158,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 12.192,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 80.663,00 kn, općinske poreze u iznosu 58.300,00 kn, zakupnine u iznosu 18.627,00 kn te stipendije u iznosu 16.800,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 146.932,00 kn. Do konca lipnja 2018., naplaćena su potraživanja u iznosu 75.037,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 1.440.381,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veće su za 585.044,00 kn ili 68,4 %. Povećanje se najznačajnijim dijelom odnosi na evidentiranje obveza za nabavu traktora za potrebe vlastitog pogona u iznosu 333.844,00 kn te izvođenje radova na prometnici u iznosu 201.238,00 kn. Dospjele obveze iznose 832.674,00 kn, što je 57,8 % ukupnih obveza. Općina je donijela Program mjera za pokriće dospjelih obveza iz 2017., a utvrđene su sljedeće mjere: prioritet pri planiranju i izvršavanju proračuna imaju zakonske i ugovorene obveze, preuzimanje obveza samo uz osigurane izvore financiranja, kontinuirano provođenje ovršnih i drugih postupaka za naplatu dospjelih potraživanja, ostvarivanje prihoda od zakupa te ostvarivanje prihoda po posebnim propisima. Do konca lipnja 2018., podmireno je 1.038.344,00 kn ili 72,1 % ukupnih obveza, od čega su obveze koje su koncem 2017. iskazane kao dospjele, podmirene u cijelosti.

Novčana sredstva koncem 2017. iskazana su u iznosu 1.574.503,00 kn. S obzirom na to da je Općina započela s provedbom projekta prekogranične suradnje Program sudjelovanja Interreg V-A Slovenija-Hrvatska 2014.-2020. ograničila je dinamiku isplate sredstava iz proračuna do osiguranja sredstava za financiranje spomenutog projekta. Ugovor o sufinanciranju iz sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj zaključen je 4. srpnja 2017. između Ureda Vlade Republike Slovenije za razvoj i europsku kohezijsku politiku i Općine Semič kao nositelja projekta. Ugovor o partnerstvu u projektu između Općine Semič i sedam partnera (Općina je jedan od partnera) zaključen je 11. studenoga 2016. Vrijednost projekta na području Općine iznosi 390.180,60 EUR. Za financiranje programskih aktivnosti Općina je zaključila ugovor o dugoročnom kreditu s poslovnom bankom 27. lipnja 2018. u iznosu 2.300.000,00 kn, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija. Ugovoren je rok korištenja kredita do konca 2019., fiksna kamatna stopa iznosi 2,4 % godišnje, a rok otplate kredita je pet godina.

Izvanbilančni zapisi odnose se na bankarske garancije i bjanko zadužnice.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 14. svibnja do 5. rujna 2018.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja 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) (članci 97. - 107.)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
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 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
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 šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12 i 148/13 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske vezani zakon – članak 11. izmjena Zakona o poljoprivrednoj savjetodavnoj službi i 94/14)
12. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
13. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
14. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
15. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
16. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
17. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
18. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
19. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
20. Zakon o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 81/13 i 71/15) (članak 12.)
21. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
22. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
23. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017.)

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz 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. Provjerena je dokumentacija u vezi planiranja, ostvarenja prihoda, rashoda i izdataka te imovine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na javnu nabavu.

1. Javna nabava

1.1. Planom nabave za 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 11.317.196,00 kn. Tijekom godine donesene su četiri izmjene i dopune Plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 2.679.106,00 kn, od čega dva postupka javne nabave u vrijednosti 1.130.000,00 kn i 15 postupaka jednostavne nabave u vrijednosti 1.549.196,00 kn.

Planom nabave planirano je održavanje asfaltnih površina i makadamskih puteva, javnih površina u zimskim uvjetima, javne rasvjete, javnih površina i groblja te objekata na groblju u vrijednosti 432.000,00 kn. Navedene usluge se odnose na poslove komunalnih djelatnosti za čije su povjeravanje provedeni postupci u 2014. i 2016. propisani odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukama općinskog vijeća, a ugovori su zaključeni na vrijeme četiri godine. Stoga plan nabave ne treba sadržavati procijenjenu vrijednost spomenutih nabava.

Usluga najma mobilnog klizališta je ugovorena u iznosu 126.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (157.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) koja planom nabave nije bila predviđena. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna. Za izbor dobavljača prikupljene su tri ponude te je u prosincu 2017. s dobavljačem koji je ponudio najnižu cijenu zaključen ugovor. Kod nabave spomenute usluge nisu poštivane procedure propisane Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave jer nije donesena odluka o početku postupka jednostavne nabave, nisu imenovani predstavnici/osobe naručitelja koji pregledavaju, ocjenjuju i rangiraju ponude te daju prijedlog načelniku za odabir najpovoljnije ponude, a o zaprimanju, otvaranju te pregledu i ocjeni ponuda nije sastavljen zapisnik.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., vrijednost nabave iskazana je u iznosu 1.216.549,00 kn, a odnosi se na nabavu roba za koju je proveden otvoreni postupak javne nabave u iznosu je 267.075,00 kn te jednostavne nabave u iznosu 949.474,00 kn. Jednostavne nabave se odnose na nabavu usluga u iznosu 528.348,00 kn, roba u iznosu 260.134,00 kn i radova u iznosu 160.992,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da se na vrijednost jednostavne nabave u 2017. odnosi 592.518,00 kn. Nabava usluga iskazana je u većem iznosu za 356.956,00 kn, a odnosi se na rashode za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za koje su postupci prikupljanja ponuda provedeni u 2014. i 2016. i zaključeni ugovori na četiri godine prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Stoga je trebalo iskazati nabavu usluga u vrijednosti 171.392,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu roba, radova i usluga za koje se planira provesti postupak u godini za koju se plan nabave donosi. Nalaže kod nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn poštivati procedure propisane Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave. Nadalje, predlaže pravilno popuniti statističko izvješće o javnoj nabavi.

- 1.2. *Općina je prihvatila naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. Navodi da će planom nabave planirati nabavu roba, radova i usluga za koje se planira provesti postupak u godini za koju se plan nabave donosi. Nabavu roba, radova i usluga provodit će u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Nadalje, navodi da će pri izradi statističkog izvješća o javnoj nabavi obratiti veću pozornost, odnosno da će ga pažljivije sastaviti.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima 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	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2008.	Poduzimati aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2008.	Evidentirati potraživanja za prihode poslovanja u skladu s propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.	-	provedeno
3.	Rashodi	2008.	Obavljati komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta (asfaltiranje i popravak cesta, iscrtavanje pješačkih prjelaza i parkirališta, te nabavu i prijevoz kamenog materijala) i javne rasvjete potrebno je provoditi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom općinskog vijeća.	-	provedeno
4.		2008.	Izraditi program mjera radi pokrića manjka.	-	provedeno
5.		2008.	Izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza.	-	provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2008.