

IZVJEŠĆE NAČELNIKA OPĆINE POLAČA TOMISLAVA PRTENJAČE O UTVRĐENIM NEPRAVILNOSTIMA U
RADU OPĆINE POLAČA, ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA 2010. GODINE DO 30. SVIBNJA 2017. GODINE

Uvod

Prilikom preuzimanja dužnosti načelnika Općine Polača dana 30. svibnja 2017. godine je sačinjen **Zapisnik o primopredaji dužnosti načelnika općine Polača**, u nazočnosti Tomislava Prtenjače, novoizabranog načelnika Općine Polača; Viktora Prtenjače, dotadašnjeg načelnika Općine Polača; Antonia Čakaruna, novoizabranog zamjenika načelnika Općine Polača; Ante Samardžije, pročelnika jedinstvenog upravnog odjela Općine Polača; Slavena Luštice, odvjetnika; te Snježane Žepina, administrativne tajnice.

Napominjemo da je primopredaja izvršena po knjigovodstvenoj vrijednosti iz bilance Općine Polača na 30.svibnja 2017. godine, bez izvršenog popisa imovine i obveza na isti dan. Kasnijim detaljnim ispitivanjem knjigovodstvene dokumentacije za razdoblje od 2010. godine do primopredaje 30.5.2017. godine, utvrđeno je da stanja nekih bilančnih pozicija na dan primopredaje dužnosti nisu bila realno iskazana, a utvrđene su i druge nepravilnosti i nezaklonitosti u poslovanju, što ćemo opisati u nastavku ovog izvješća.

Utvrđene nepravilnosti i nezaklonitosti u razdoblju 2010. do 30.5.2017. godine:

1. Utvrđene nepravilnosti vezane uz popis imovine i obveza Općine Polača:

- a) Općina nema ustrojenu analitičku evidenciju kapitalne imovine i sitnog inventara koja bi sadržavala sve propisane podatke o pojedinom sredstvu (naziv, inventarni broj, datum nabave, količina, nabavna vrijednost, korisni vijek trajanja, amortizacijska stopa, ispravak vrijednosti sredstva, sadašnja vrijednost sredstva). Općina ima nepotpunu analitičku evidenciju, pod nazivom – „Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina, popisna lista na dan....“
- b) Na svim popisnim listama kapitalne imovine i sitnog inventara nije naznačen inventarni broj, tj imovina nije označena nomenklaturnim oznakama po kojima se raspoznaje u knjigovodstvenoj (analitičkoj) evidenciji.
- c) Za većinu popisane kapitalne imovine i sitnog inventara nedostaje jedinica mjere, tj. količina.
- d) Nedostaju i dokumenti o zaduženosti pojedinog zaposlenika za pojedinu kapitalnu imovinu i sitni inventar koji su mu dani na korištenje

e) **Općina Polača nema** priloženu dokumentaciju o načinu na koji je rashodovala imovinu. Pod rashodovanjem, otpisom u slučaju Općine Polača, podrazumjeva se trajno povlačenje imovine iz upotrebe, nakon čega se imovina uništava ili otuđuje (prodajom dijelova, poklanjanjem, odvozom na otpad, likvidacijom i sl.) i u tom trenutku – otuđenja ili uništenja, isključuju se iz poslovnih knjiga odnosno bilance.

f) U dokumentaciji o popisu nema odluke o načinu likvidiranja manjkova i postupanja sa viškovima, načinu evidentiranja popisom utvrđenih razlika i mjerama koje treba poduzeti protiv osoba odgovornih za manjkove ili viškove, oštećenje, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja.

g) Ne poštiva se procedura propisana Pravilnikom za popis sitnog inventara i auto guma, prema kojoj se posebno popisuje sitan inventar i auto gume na zalihama i sitan inventar i auto gume u upotrebi.

h) Ne primjenjuje se procedura prema kojoj se Popis financijske imovine, potraživanja i obveza sastavlja prema podacima iz analitičkih evidencija poslovnih partnera (vjerovnika i dužnika),

i) **Ne** sastavlja se posebna popisna lista u kojoj bi se iskazivala potraživanja i obveze za koje ne postoji uredna dokumentacija, neusklađena potraživanja i obveze, i nenaplativa ili zastarjela potraživanja i obveze.

U nastavku navodimo primjere za nepravilnosti pod **točkom 1.e) i pod točkom 1.i).**

1e) Općina Polača nema priloženu dokumentaciju o načinu na koji je rashodovala imovinu.

Godina	Otpis zastarjelih obveza	Otpis zastarjelih potraživanja	Otpis dugotrajne imovine	Otpis sitnog inventara i autoguma
1	2	3	4	5
2010.	Geocad d.o.o. u iznosu od 30.000,00 kn	Pekarski obrt "Bručul" na temelju Odluka o zakupu javne površine i lokacij za postavu kioska za obavljanje pekarske djelatnosti u iznosu od 3.600,00 kn	motorna pila 1kom, nab vrij 3.466,10 kn, otpisane vrijednosti 3.466,10kn	
	Vatrogasna zajednica Zadarske županije u iznosu od 9.998,00 kn		grobnice u iznosu od 220.050,00 kn	
	Josipa grupa d.o.o. jamčevine 10.000,00 kn		mobitel Sony Ericsson Z 310i nab.vrij. 591,00kn, otp.vrij. 591,00kn	
			mobitel Samsung X670 nab.vrij 998,00kn, otp.vrij. 998,00kn	

			mobitel Nokia N85 nab vrij 2.291,00kn, otp vrij 458,20kn neotpisane vrij 1.832,80 kn	
2011.	Hrvatskim vodama za slivnu vodu naknadu u iznosu od 31.947,60kn	Potraživanje za grobnicu zbog zastare Peraić Ljubomir 980,95kn	dva računala nabavne vrijednosti 23.325,83kn, sadašnje vrijednosti 0,00kn	stroj za spajanje Prim 12 nab.vrij. 287,50kn
			fotoaparata nab vrij 2.915,11kn, sad vrij 0,00kn	metalna kasa nab.vrij. 378,00kn
			mobitel Samsung C5510 nab vrij 1.708,90kn, sad vrij 854,45kn	bačva 78l nab.vrij. 675,88kn
			satelitska antena nab.vrij. 4.578,44kn, sad. Vrij. 0,00kn	zastave općinske nab.vrij. 854,00kn
			mobitel Samsung SGH-E 330 nab.vrij. 1.994,22kn, sad.vrij. 0,00kn	zastave RH nab.vrij. 480,00kn
			mobitel Nokia slice nab vrij 299,00kn, sad vrij 149,50kn	stalak za selotejp 2kom nab vrij 33,15kn
			mobitel Nokia 2330 nab vrij 218,90kn, sad vrij 109,45kn	muška torba crna nab vrij 1.169,10kn
			mobitel Sony ericsson S3550 nab vrij 391,00kn, sad vrij 97,75kn	gume nab vrijednosti 33.435,86 kn
			mesoreznica nabavne vrijednosti 2.745,78 kn, sad vrij 457,61 kn	
2012.	-	-	uređaj Planet nab vrij 399,99 kn	zastave RH nab vrij 3.212,65 kn
				muška torba crna nab vrij 1.169,10 kn
				gume nab vrijednosti 6.349,86 kn
2013.	-	-	bežični telefon nab vrij 1.026,09 kn	zastave RH nab vrij 3.624,74 kn
			mobitel Samsung S 3550 nab vrij 1.048,90 kn	metar 3m nab vrij 22,91 kn
			usisavač nab vrij 525,96 kn	rukavice nab vrij 162,06 kn
2014.	-	-	digitalni fotoaparata nab vrij 1.700,01 kn	zastave RH nab vrij 3.066,76 kn
			TV Samsung cb 5085 nab vrij 2.000,00 kn	knjige organizator nab vrij 1.60,00 kn

			TV Sony nab vrij 8.274,53 kn	Priručnik Press Horizont nab vrij 244,00 kn
				Knjiga Novi informator nab vrij 220,00 kn
				USB nab vrij 199,99 kn
				autogume nab vrij 2.862,50 kn
2015.	Nedostaje dokumentacija o popisu			
2016.	-	-	antivirusni program 2 kom nab vrij 564,11 kn	B-4 sat3 01200727 nab vrij 800,40 kn
			fax Panasonic nab vrij 1.200,00 kn	crijevo za polijevanje nab vrij 192,15 kn
			mobitel Samsung mini S4 nab vrij 2.581,30 kn	spremnici 5l i 10l 989,99 kn
			mobitel Samsung C3590 nab vrij 499,00 kn	advenski vijenac 16,28 kn
			mobitel Samsung I9082 nab vrij 3.243,90 kn	demižane 5l (12kom) 499,08
			mobitel Samsung I8190 galaxy SIII mini nab vrij 3.618,00 kn	ravnalo nab vrij 3,29 kn
			telefon Panasonic nab vri 220,00 kn	stoljnjac 392,00 kn
			klima uređaj GREE 2 kom nab vrij 7.651,08 kn	svečane zastave 100x200 (2 kom) 1.362,50 kn
				općinska zastava 100x200 (6 kom) 1.462,50 kn
				zastave RH 200x100 (41 kom) 6.976,01 kn
				zastava rh 300x150 (1 kom) 287,85 kn
				rukavice (6 kom) 180,00 kn
				noževi PVC 42,90 kn
	utičnice (5 kom) 329,50 kn			

1i) U nastavku navodimo primjere obveza koje su postojale, a nisu bile popisane niti evidentirane u bilancama na određeni dan:

- ELEKTROCENTAR PETEK

Općina Polača je dana 19.svibnja 2011. godine primila ovrhu za plaćanje obveza prema ELEKTROCENTAR PETEK na iznos od 539.895 kuna (182.600 glavnica i 357.295 kuna kamata i sudskih troškova). Općina nije primitkom ovrhe evidentirala zaračunati iznos kamata i sudskih troškova kao rashod razdoblja u kojem je ovrha primljena (2011. godina) niti je formirana obveza za kamate u bilanci na dan 31.12.2011. godine. **Općina slijedeće četiri godine nije podmirila dospjeli dug, a niti ga je iskazivala u svojim bilancama.** Kako obveze za zatezne kamate nisu evidentirane u razdoblju na koje se i odnose sve do njihovog konačnog izmirenja, u bilancama Općine na dan 31.12.2011., 31.12.2012., 31.12.2013., 31.12.2014. godine, za iznos od 357.295 kuna bile su manje iskazane obveze za kamate i Manjak prihoda, dok je za isti iznos više iskazana pozicija Vlastiti izvori. U bilanci na dan 31.12.2015. godine manje su iskazane obveze i Manjak prihoda za 231.071 kuna, dok su Vlastiti izvori za isti iznos više iskazani.

- ACES d.o.o.Zadar

Zbog neplaćanja obveza temeljem vjerodostojne isprave ACES je 13.2.2015. godine pokrenuo ovrhu za naplatu svojih potraživanja od Općine Polača u iznosu od 1.186.116 kuna plus sudski troškovi u iznosu od 43.750 kuna. Od ukupnog duga na kamatu se odnosilo 431.649,55 kuna. Zbog nemogućnosti plaćanja duga, dana 13.5.2015. godine je sklopljena sudska nagodba između stranaka o plaćanju duga u 12 mjesečnih rata. Kako je Općina kasnila s plaćanjem duga prema uvjetima sudske nagodbe, na kašnjenje je obračunato još 89.707 kuna zatezne kamate.

Općina nije primitkom ovrhe evidentirala zaračunati iznos kamata i sudskih troškova kao rashod razdoblja u kojem je ovrha primljena (2015. godina) niti je formirana obveza za kamate u bilanci na dan 31.12.2015. godine. Kako obveze za zatezne kamate nisu evidentirane u razdoblju na koje se i odnose sve do njihovog konačnog izmirenja 2016. godine, u bilanci Općine na dan 31.12.2015. godine bile su manje iskazane obveze za kamate i Manjak prihoda za iznos od 521.356 kuna, dok je za isti iznos više iskazana stavka Vlastiti izvori.

- OSTALO** - U nastavku prikazujemo Tablicu 1 u kojoj su navedene obveze koje su postojale na dan 30.svibnja 2017. godine, ali nisu evidentirane u Zapisniku o primopredaji dužnosti načelnika Općine Polača na isti dan:

Tablica 1: Neevidentirane obveze na dan 30. svibnja 2017.

Red. Broj	Dobavljač	Iznos
1	SOMAR d.o.o. Polača, Zadar	240,70
2	U ŠIME - ugos.obrt, Biograd n/M	13.474,00
3	HUDEEC PLAN d.o.o., Zagreb	6.250,00
4	ASPHALT&BETON KNAFL d.o.o., Benkovac	7.391,25
	ASPHALT&BETON KNAFL d.o.o., Benkovac	7.391,25
	ASPHALT&BETON KNAFL d.o.o., Benkovac	7.391,25
	ASPHALT&BETON KNAFL d.o.o., Benkovac	7.391,25
	ASPHALT&BETON KNAFL d.o.o., Benkovac	7.391,25
	ASPHALT&BETON KNAFL d.o.o., Benkovac	10.291,05
5	VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., Benkovac	3.292,45
	VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., Benkovac	25,76
	VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., Benkovac	-84,88
	VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., Benkovac	760,38
	VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., Benkovac	26,23
	VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., Benkovac	25,76
	VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., Benkovac	68,72
	VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., Benkovac	25,76
	VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., Benkovac	25,76
	VODOVOD I ODVODNJA d.o.o., Benkovac	3.534,27
6	HRVATSKI TELEKOM d.d., ZAGREB	610,30
	HRVATSKI TELEKOM d.d., ZAGREB	267,44
7	VIP NET, Zagreb	403,73
8	CROATIA BANKA d.d., ZAGREB	250,00
	CROATIA BANKA d.d., ZAGREB	25,30

9	Komunalno društvo POLAČA d.o.o., Polača	169,50
	Komunalno društvo POLAČA d.o.o., Polača	169,50
	Komunalno društvo POLAČA d.o.o., Polača	8.800,00
10	UO KOD STIPE, ZADAR	219,00
	UO KOD STIPE, ZADAR	727,00
11	KOTLAR I VIDOVI-odvjetnički ured, ZADAR	3.790,00
12	HEP ODS d.o.o., ZAGREB	2.495,72
13	Komunalno društvo POLAČA d.o.o., Polača	1.697,20
14	GT trade d.o.o., SPLIT	1.025.588,37
15	ASPHALT&BETON KNAFL d.o.o., Benkovac	-1.278,42
16	MK - SOFT, ZADAR	625,00
17	Komunalno društvo POLAČA d.o.o., Polača	33.600,00
18	FINA, ZAGREB	13,20
19	CROATIA BANKA d.d., ZAGREB	318,55
20	Komunalno društvo POLAČA d.o.o., Polača	16.147,50
	Komunalno društvo POLAČA d.o.o., Polača	4.400,00
21	U ŠIME - ugos.obrt, Biograd n/M	657,00
22	Komunalno društvo POLAČA d.o.o., Polača	1.662,50
	Komunalno društvo POLAČA d.o.o., Polača	5.200,00
23	NARODNE NOVINE d.d., Zagreb	875,75
24	FINA, ZAGREB	62,50
25	CRODUX PLIN d.o.o., ZAGREB	7.971,13
26	Odvjetnički ured MARIN BIRKIĆ, ZADAR	31.811,65
27	ASPHALT&BETON KNAFL d.o.o., Benkovac	9.047,69
28	DVOKUT ECRO d.o.o., Zagreb	37.500,00
29	RAŽNJEVIĆ P.O., Polača	58.000,00
30	ČIRJAK ŽELJKO - Ovl.ing.građevine, Zadar	28.612,28
31	HUDEC PLAN d.o.o., Zagreb	25.625,00
	HUDEC PLAN d.o.o., Zagreb	34.900,00

32	ANT d.o.o., Zagreb	6.000,00
	UKUPNO	1.421.876,60

Za ukupan iznos neevidentiranih obveza (1.421.876,60 kuna) u bilanci na dan 30. svibnja 2017. godine manje su iskazane ukupne Obveze i ukupni Manjak prihoda.

2. Utvrđene nepravilnosti vezane uz proračun Općine Polača:

Uvidom u dokumentaciju vezanu za donošenje i ostvarenje proračuna Općine Polača za 7 godina i to od 2010. do 2016. i utvrđene su slijedeće slabosti i nedostatke:

- Općina nema propisanu proceduru za donošenje proračuna iz koje bi se moglo pratiti koji ulazni podaci se koriste kao pretpostavke za izračun proračunskih prihoda i rashoda, iz kojih evidencija se podaci uzimaju, koje osoblje je odgovorno za pripremu i kvalitetu pojedinih ulaznih podataka koji će se koristiti kod izrade proračuna.
- Proračun Općine se ne zasniva na ostvarenjima prošlih godine nego se svake godine u proračun ide sa iznosima koji znatno premašuju ostvarenja prošlih godina i to bez jasno napisanih obrazloženja i pretpostavki na kojima bi se zasnivala takva povećanja.
- Prilikom donošenja proračuna Općine planiraju se nerealno visoki proračunski Prihodi i primici, pa se u skladu s visokim Prihodima i primicima planiraju i Rashodi i izdaci u istom iznosu. U promatranih 7 godina proračun se ostvarivao u prosjeku sa svega 53% (i prihodi i primici, i rashodi i izdaci).
- Ipak, unutar ukupnih Rashoda i izdataka za promatrane godine, zapazili smo da je ostvarenje stavke Rashodi (bez rashoda za nabavu nefinancijske imovine) u prosjeku 84% od planiranog proračunskog iznosa (spisak rashoda po godinama koji su premašili planirane iznose u proračunu, biti će navedeni u nastavku).
- Iz navedenog možemo zaključiti da Poslovni rashodi nisu realizirani u skladu s mogućnostima Općine, odnosno u skladu s ostvarivanjem proračunskih prihoda, što je iz godine u godinu dovodilo do ostvarivanja ukupnog manjka prihoda u odnosu na rashode.

Navedeni zaključci mogu se potvrditi uvidom u slijedeću tablicu:

Tablica 2: Ostvarenje proračuna

Iznosi iskazani u 000 kuna

Vrsta prihoda i primitka	Proračun za 2010.	Ostvareno za 2010.	Proračun za 2011.	Ostvareno za 2011.	Proračun za 2012.	Ostvareno za 2012.	Proračun za 2013.	Ostvareno za 2013.	Proračun za 2014.	Ostvareno za 2014.	Proračun za 2015.	Ostvareno za 2015.	Proračun za 2016.	Ostvareno za 2016.	Proračun za 2017.	Ostvareno od 1.1. do 30.5.2017.
2	3a	4		4		4		4		4		4		4		
PRIHODI	15.106	4.548	11.500	4.289	8.258	5.411	8.836	3.933	7.190	5.009	10.387	5.130	14.680	5.335	13.149	6.573
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	2.415	1.056	1.931	1.204	2.265	240	1.830	553	2.017	161	483	1.291	3.107	1.309	2.306	6
Višak prihoda poslovanja (tekuća godina)	0	1.077	0	207	0	0	0	0	0	381	0	528	0	0	2.000	0
Manjak prihoda tekuće godine	0	0	0	0	0	565	0	861	0	0	0	0	0	863	0	774
Manjak prihoda iz prethodne godine	1.890	3.418	2.500	1.765	1.456	1.533	1.599	2.098	2.345	2.959	206	2.637	300	2.073	0	2.936
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI	15.631	5.604	10.931	5.493	9.067	5.651	9.067	4.486	6.861	5.170	10.664	6.421	17.487	6.644	15.455	6.579
RASHODI	7.243	4.074	5.629	4.399	4.264	3.637	3.950	3.841	3.593	3.190	3.310	2.705	3.647	3.656	3.174	1.244
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	8.387	452	5.302	887	4.802	2.578	5.117	1.506	3.268	1.599	7.353	3.189	13.840	3.851	10.281	6.109
UKUPNO RASHODI I IZDATCI	15.631	4.526	10.931	5.286	9.067	6.215	9.067	5.347	6.861	4.789	10.664	5.894	17.487	7.508	13.455	7.354

Ostvareno Prihodi I primici u odnosu na proračun, u prosjeku 53%	36	50	62	49	75	60	38	43
Ostvareno Rashodi I izdaci u odnosu na proračun, u prosjeku 53%	29	48	69	59	70	55	43	65
Ostvareni rashodi u odnosu na proračun, u prosjeku 84%	56	78	85	97	89	82	100	43

U nastavku dajemo pregled rashoda i izdataka po godinama na kojima je došlo do prekoračenja proračunskih iznosa i za koliko:

Tablica 3: Prekoračenje proračuna

Pozicija	Konto	Vrsta rashoda i izdatka	Prekoračenje proračuna iz 2016	Prekoračenje proračuna iz 2015	Prekoračenje proračuna iz 2014	Prekoračenje proračuna iz 2013	Prekoračenje proračuna iz 2012	Prekoračenje proračuna iz 2011	Prekoračenje proračuna iz 2010
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	3221	Sadnice za drvorede	-	-	-	-	-	-	-50.000
	3224	Materijal za javne površine	-	-	-	-	-	-	-63.380
R0003	323	Usluge održavanja javnih površina	-	-70.000	-	-30.000	-	-	-
R0011	323	Održavanje općinskih groblja	-	-45.000	-6.000	-	-	-	-
R0001	323	Usluge održavanja asfaltiranih cesta	-	-	-45.400	-	-	-	-95.390
R0002	323	Usluge održavanja neasfaltiranih cesta	-	-	-36.800	-	-37.400	-	-66.700
R0003	323	Usluge održavanja javnih površina	-	-	-	-	-	-	-40.000
R0004	323	Usluge održavanja protupožarnih puteva	-	-	-	-	-30.000	-	-95.000
	3232	Ravnanje terena	-	-	-	-	-	-	-5.000
R0008	382	Sufinanciranje druge faze vode	-	-	-	-	-105.000	-	-

R0013	322 Potrošnja javne rasvjete	-2.000	-	-	-79.600	-20.400	-	-
R0014	322 Materijal za javnu rasvjetu	-32.000	-30.000	-	-45.400	-	-	-800
R0019	323 Usluge održavanja javne rasvjete	-	-	-	-50.900	-	-	-
R0018	323 Redovno održavanje odlagališta komunalnog otpada	-30.000	-40.000	-	-10.102	-	-	-
	3234 Uređenje okoliša oko crkve i ograđivanje	-	-	-	-	-	-	-22.500
	3234 Uređenje okoliša oko Ambulante i ograđivanje	-	-	-	-	-	-	-10.000
R0029	381 DVD Polača	-25.000	-25.000	-37.500	-4.500	-	-	-
R0030	352 Subvencije za sadni materijal	-25.000	-	-	-	-	-	-
R0031	372 Sufinanciranje edukacije za održivu uporabu pesticida	-4.000	-	-	-	-	-	-
R0025	372 Naknada za novorođenčad	-	-	-12.000	-2.000	-	-	-10.000
R0026	372 Naknada za novoosnovane obitelji	-	-	-1.000	-	-	-	-4.000
R0027	372 Pomoć obiteljima umrle osobe	-	-	-14.000	-6.000	-	-	-4.000
R0030	372 Ostale naknade iz proračuna u novcu	-	-	-5.000	-	-	-	-
R0032	381 Crveni križ Benkovac	-	-	-	-	-2.000	-	-15.000
R0033	381 Ostale udruge	-	-	-	-	-15.000	-	-7.000
R0034	381 Tekuće donacije zdravstvenim ustanovama	-	-	-	-	-5.000	-	-5.000
R0034	381 Sufin.odjela za provedbu dokumenata, prostornog uređenja i gradnje	-	-1.000	-	-	-	-	-
R0050	381 NK Polača	-	-130.000	-	-30.000	-	-	-110.000
	3811 KGK Oluja 95	-	-	-	-	-	-	-20.000
R0051	381 Ostale sportske aktivnosti	-	-10.000	-800	-	-	-	-30.000
	3811 MNK Rasti	-	-	-	-	-	-	-1.000
R0052	381 Kickboxing klub Polača	-	-5.000	-	-	-	-	-
	3811 Košarkaški klub "Polača"	-	-	-	-	-	-	-7.000
R0057	372 Pomoć invalidima i hendikepiranim osobama	-	-2.250	-	-	-	-	-
R0044	322 Ostali materijal- novogodišnje kićenje	-	-	-	-120	-	-	-
R0030	372 Pomoć za ogrijev	-	-	-	-	-1.850	-	-5.750

R0059	372 Ostale naknade iz proračuna u novcu	-8.000	-	-	-	-16.400	-	-
	3722 Sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola	-	-	-	-	-	-	-100.000
	3811 Dječji vrtić Tulipan	-	-	-	-	-	-	-5.000
R0034	372 Stipendije	-	-	-5.200	-	-15.500	-	-2.200
R0035	381 Osnovna škola Polača	-	-	-39.200	-	-8.770	-	-
R0063	381 KUD Gradina	-	-10.000	-10.000	-	-	-	-
R0064	382 Kapitalne donacije crkva sv.Kuzme i Damjana	-	-10.000	-	-	-	-	-
R0047	323 Ostale usluge promidžbe i informiranja-Sajam VINCRO i Martinje	-	-	-	-20.000	-	-	-
R0066	323 Sredstva za Dan općine, blagdane i spomend.	-	-1.400	-	-12.800	-	-	-
R0067	323 Opskrba vodom	-30.000	-	-	-	-	-	-
R0050	323 Deratizacija i dezinfekcija	-	-	-	-26.100	-	-	-7.950
R0073	329 Reprezentacija	-	-20.000	-	-	-	-	-
R0082	343 Sredstva za sudske i ostale pristojbe	-10.000	-5.000	-	-	-	-	-
R0084	381 Ostale tekuće donacije	-1.550	-	-6.000	-	-	-	-8.950
	3811 Tekuće donacije političkim strankama	-	-	-	-	-	-	-10.000
R0060	381 Sufin.odjela za provedbu dokumenata, prostornog uređenja i gradnje	-	-	-6.000	-	-	-	-10.000
	3811 Lokalna akcijska grupa LAURA	-	-	-	-	-	-	-3.000
R0086	382 Kapitalne donacije ostalim neprofitnim organizacijama	-	-6.200	-	-	-	-	-
R0095	311 Plaće u novcu	-	-27.000	-205.680	-41.200	-12.000	-	-207.430
R0096	311 Plaće za prekovremeni rad	-	-4.650	-	-	-	-	-
R0097	312 Nagrade za zaposlene	-2.000	-	-	-	-2.250	-	-1.800
R0085	312 Naknade za darove za djecu	-	-	-	-	-3.000	-	-2.400
R0100	313 Doprinosi za MIO I i MIO II	-	-8.500	-52.130	-10.300	-3.000	-	-47.030
R0101	313 Doprinosi za zdravstveno osiguranje	-	-2.000	-35.180	-12.540	-12.400	-	-34.210
R0102	313 Doprinosi za zapošljavanje	-	-200	-4.580	-988	-100	-	-2.820

R0093	321 Službena putovanja	-	-	-	-5.000	-5.000	-	-15.000
R0105	321 Stručno usavršavanje zaposlenika	-	-2.200	-	-	-5.500	-	
R0090	321 Naknada prijevoza na posao i s posla	-	-	-8.200	-	-	-	-5.040
	3221 Radna odjeća	-	-	-	-	-	-	-5.000
R0096	322 Uredski materijal	-	-	-	-8.000	-	-	-
R0093	322 Materijal za čišćenje i higijenu	-	-	-1.000	-	-	-	-
R0094	322 Literatura	-	-	-1.000	-4.000	-	-	-
R0109	322 Električna energija	-3.000	-	-	-	-500	-	-
R0110	322 Motorni benzin i dizelsko gorivo	-	-2.000	-3.000	-14.000	-	-	-
R0111	322 Materijal i dijelovi za tekuće i inves.održavanje	-	-400	-	-	-8.000	-	-2.980
R0102	322 Sitan inventar i autogume	-	-	-	-2.800	-	-	-13.790
R0040	322 Materijal za tekuće održavanje građ.objekata	-	-	-1.000	-	-5.000	-	-28.630
R0103	323 Usluge telefona pošte i prijevoza	-	-	-	-4.000	-	-	-
R0041	323 Usluge održavanja građevinskih objekata	-	-	-4.500	-4.900	-14.100	-	-20.000
R0102	323 Usluge održavanja opreme	-	-	-	-	-2.000	-	-2.750
R0115	323 Usluge održavanja auta	-12.000	-	-11.900	-1.600	-	-	-
	3232 Usluge tekućeg održavanja deponija	-	-	-	-	-	-	-4.000
	3232 Uređenje deponija krupnog otpada	-	-	-	-	-	-	-5.000
	3236 Zdravstveni pregledi zaposlenika	-	-	-	-	-	-	-6.000
R0107	323 Usluge promidžbe i informiranja	-	-	-	-20.000	-	-	-
R0107	323 Ugovor o djelu	-	-	-	-	-16.100	-	-
R0110	323 Usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja	-	-	-	-10.000	-	-	-
R0104	323 Opskrba vodom	-	-	-4.600	-	-19.900	-	-13.380
R0046	323 Ostale komunalne usluge	-	-	-	-	-1.800	-	-5.000
R0109	323 Geodetsko katastarske usluge	-	-	-	-	-7.000	-	-
R0108	323 Ostale intelektualne usluge	-	-	-15.000	-15.000	-10.000	-	-
R0111	323 Računalne usluge	-	-	-	-	-1.500	-	-
R0113	323 Registracija prijevoznih sredstava	-	-	-	-	-200	-	-6.410

	3239 Ostale usluge	-	-	-	-	-	-	-2.000
	3292 Premije osiguranja							-7.530
R0043	323 Sredstva za Dan općine, blagdane i spomend.	-	-	-8.900	-	-	-	-
R0048	323 Ostale najamnine i zakupnine	-	-	-17.000	-47.800	-13.200		
	3235 Naknada za korištenje cestovnog zemljišta	-	-	-	-	-	-	-19.900
	3239 Sanacija divljih odlagališta	-	-	-	-	-	-	-1.583.927
	3239 Privremena sanacija odlagališta komunalnog otpada (deponija)	-	-	-	-	-	-	-86.000
R0049	329 Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela	-	-	-2.000	-39.100	-10.900	-	
R0050	329 Lokalni izbori	-	-	-134.400	-	-	-	-17.860
R0056	329 Reprezentacija	-	-	-	-40.000		-	
R0051	329 Članarine	-	-	-		-400	-	-500
R0115	329 Premije osiguranja prijevoznih sredstava	-	-	-		-1.500	-	
	3292 Premije osiguranja imovine - Zgrada	-	-	-			-	-10.000
R0125	324 Naknade ostalih troškova	-3.000	-700	-7.100			-	
R0058	352 Subvencije za sadni materijal	-	-	-1.900			-	
R0059	329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	-	-	-	-5.000	-20.000	-	
R0060	343 Bankarske usluge i usluge platnog prometa	-	-	-	-100		-	-2.200
R0054	343 Zatezne kamate iz poslovnih odnosa	-	-	-	-	-20.000	-	
R0055	343 Sredstva za Dan općine, blagdane i spomend.	-	-	-	-	-2.200	-	
R0056	343 Sredstva za sudske i ostale pristojbe	-	-	-	-	-35.000	-	
R0061	382 Kapitalne donacije crkva Tinj	-	-	-	-	-50.000	-	
R0062	382 Opremanje crkve sv.Kuzme i Damjana	-	-	-	-	-43.000	-	
	3822 Kapitalne donacije kućanstvima	-	-	-	-	-	-	-150.000
	3851 Proračunska pričuva	-	-	-	-	-	-	-5.000
	3861 Kapitalne pomoći bankama i ostalim trg.društvima	-	-	-	-	-	-	-150.000
	UKUPNO POSLOVNA AKTIVNOST	-187.550	-458.500	-743.970	-603.850	-582.870	-	-3.164.827

Pozicija	Konto	Vrsta rashoda i izdatka	Prekoračenje proračuna iz 2016	Prekoračenje proračuna iz 2015	Prekoračenje proračuna iz 2014	Prekoračenje proračuna iz 2013	Prekoračenje proračuna iz 2012	Prekoračenje proračuna iz 2011	Prekoračenje proračuna iz 2010
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
R0005	421	Izgradnja nogostupa	-	-	-5.000	-	-9.400	-	-3.950
R0009	421	Sanacija prostorije za potrebe Mjesnog odbora J.Gornja	-	-	-	-	-23.100	-	-
R0010	421	Asfaltiranje cesta	-	-	-	-	-50.000	-	-50.000
	4213	Izgradnja i sanacija poljskih puteva	-	-	-	-	-	-	-85.600
R0020	422	Buldožer	-	-962.300	-	-	-	-	-
R0020	421	Projekt energ.učinkovitosti sustava javne rasvjete	-	-	-	-1.463.800	-3.627	-	-
R0017	421	Izgradnja - faze vode	-	-	-	-	-50.000	-	-
R0025	421	Novo nogometno igralište	-	-	-	-	-100	-	-4.550
R0021	423	Specijalno vozilo za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada	-1.800.000	-	-	-	-	-	-
R0022	422	Zeleni otoci	-111.200	-	-	-	-	-	-
R0023	422	Kante za smeće	0	-78.400	-	-	-	-	-
R0025	426	Izrada projektne dokumentacije za centralni deponij	-80.000	-36.800	-	-	-65.600	-	-524.000
R0032	421	Infrastruktura u poslovnoj zoni «Primat»	-716.638	-12.305	-	-	-944.300	-	-5.800.000
	4214	Dogradnja cjevovoda	-	-	-	-	-	-	-173.100
R0014	421	Općinska groblja	-	-	-	-	-15.900	-	-157.400
R0015	421	Izgradnja bočališta	-	-	-	-	-13.600	-	-20.000
R0040	421	Izgradnja dječijeg vrtića	-	-	-	-	-21.300	-	-
	4214	Javna rasvjeta	-	-	-	-	-	-	-60.000
R0012	421	Ulaganje u infrastrukturu građevinske zone Rasti- Vitković	-	-	-	-	-	-	-

R0035	426 UPU Kamenolomi	-	-37.500	-				
R0038	426 UPU Primat proširenje	-	-2.250	-				
R0078	426 DPU Primat proširenje	-	-	-	-35.650	-79.750		
R0039	426 Izmjene i dopune prostornog plana	-	-5.000	-	-	-84.000		
R0045	421 Zgrada društvenih djelatnosti s Vatrogasnim domom	-35.000	-68.100	-	-	-5.000		-7.000
R0064	421 Uređenje okoliša oko O.Š. Kakma	-	-	-	-	-30.000		-10.000
R0037	421 Ograđivanje OŠ Jagodnja Gornja	-	-	-38.600	-	-		
R0064	421 Sanacija prostorije za potrebe MO Jagodnja G.	-	-	-30.000	-	-		
R0066	421 Dogradnja sekundarne vodovodne mreže	-	-	-20.600	-	-		
R0066	421 Skladište, garaže i slično	-	-	-	-	-15.499		-20.000
R0067	422 Računala i računalna oprema	-	-	-	-	-5.000		
R0068	422 Uredski namještaj	-	-	-	-	-5.000		
R0069	422 Telefoni i ostala komunikacijska oprema	-	-	-	-	-4.502		-5.000
	4223 Oprema za grijanje i ventilaciju	-	-	-	-	-		-5.000
	4223 Sistem za navodnjavanje javnih površina	-	-	-	-	-		-5.000
	4223 Ostala oprema za održavanje	-	-	-	-	-		-20.000
R0070	426 Vodoistražne radnje podzemnih voda	-	-	-	-	-250.000		-676.500
R0047	426 Energetsko certificiranje općinskih zgrada	-	-17.000	-	-	-	-	-
R0048	426 Legalizacija općinskih zgrada	-12.000	-13.200	-	-	-	-	-
R0087	422 Računala i računalna oprema	-	-3.300	-	-	-	-	-
R0091	426 Projektna dokumentacija za okoliš oko nove župne crkve	-7.000	60.000	-	-	-	-	-
R0092	426 Geodetske usluge	-	-1.250	-	-	-20.100	-	-
R0077	426 Dokumentacija za nerazvrstane ceste	-	-	-	-	-84.000	-	-30.000
R0094	426 Energetsko certificiranje općinskih zgrada	-	-7.375	-	-	-	-	-
R0074	426 Sufinanciranje izrade i ažuriranja službenih prostornih podloga državne izmjere i katastra nekretnina	-	-	-6.100	-	-	-	-

	4264 Parcelacijski elaborat po DPU Kakma	-	-	-	-	-	-	-17.000
R0079	426 Parcelacijski elaborat po DPU Kamenta	-	-	-	-	-60.000	-	-90.000
R0080	426 Izrada idejnih rješenja i parcelacijskih elaborata potrebnih za ishođenje dokumenata prostornog uređenja	-	-	-	-	-20.000	-	-40.000
	4264 Projektna dokumentacija elektrovoda Biograd-Polača i trafostanice	-	-	-	-	-	-	-8.930
R0081	426 Provedba parcelacijskih elaborata po ishođenju dokumenata prostornog uređenja	-	-	-	-	-20.000	-	-40.000
R0080	426 Izrada katastra nekretnina k.o. Tinj i k.o. Polača	-	-	-585.236	-	-171.500	-	-
R0076	426 Izrada procjene ugroženosti od zaštite i spašavanja	-	-	-	-14.044	-1.756	-	-25.000
R0077	426 Ostala nematerijalna imovina	-	-	-	-9.450	-	-	-59.190
	UKUPNA NEFINANCIJSKA AKTIVNOST	-2.761.838	-1.184.780	-680.536	-1.522.944	-1.970.534	-	-7.797.670
	SVEUKUPNO POSLOVNA I NEFINANCIJSKA AKTIVNOST	-2.949.388	-1.643.280	-1.424.506	-2.126.794	-2.553.404	Nema podataka	-10.962.497

3. Utvrđene nepravilnosti vezane uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti Općine Polača:

a) Utvrđena nepravilnost vezana za provođenje stručnog vrednovanja i ocjene opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta :

U cijelom razdoblju od 2010. do 30.5.2017. godine, prilikom pokretanja investicijskih projekata ne provodi se stručno vrednovanje projekata niti se ocjenjuje opravdanost odnosno učinkovitost investicijskog projekta, u pisanoj formi. Ovakav način pokretanja investicijskih projekata ne osigurava njegovu isplativost i učinkovitost, što u krajnjem slučaju, zbog moguće krivih procjena, može dovesti do gubitaka u poslovanju Općine.

b) Utvrđene nepravilnosti vezano za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun

Utvrđeno je da Općina nema pisanu proceduru za praćenje i potpunu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti.

Postojeća procedura koja je u primjeni za naplatu prihoda i primitaka ne osigurava potpunu i točnu evidenciju obveznika plaćanja komunalne naknade, kao ni odgovarajuće mjere za naplatu dospjelih potraživanja.

c) Utvrđena nepravilnost vezana za trošenje sredstava u skladu s proračunom:

Od 2010. do 30.5.2017. godine se često događalo da su se nakon donošenja proračuna probijale određene stavke planiranih troškova, pa bi se napravio rebalans proračuna kako bi se rebalans uskladio s ostvarenim troškovima. U pravilu se događalo da su se određeni proračunski rashodi premašivali, dok se proračunski prihodi nisu ostvarivali. Navedena praksa je uočena za sve promatrane godine što je vidljivo iz tablice 2 i tablice 3. pod točkom 2. Proračun.

d) Utvrđena nepravilnost vezana za isplatu sredstava temeljem vjerodostojne dokumentacije:

U velikom broju slučajeva za nabavljene robe i usluge ne postoji narudžbenica, odnosno plaćaju se robe i usluge za koje nije odrađena potrebna procedura nabave, iz koje bi bilo vidljivo za koje svrhe i potrebe je roba ili usluga nabavljena, odnosno plaćena. Navedeni način nabave može dovesti do nekontroliranog trošenja sredstava, a postoji i mogućnost zloupotreba.

U nastavku prikazujemo podatke o nabavljenim robama i uslugama za koje ne postoji vjerodostojna dokumentacija temeljem koje je izvršeno plaćanje tih roba i usluga:

Tablica 4: Nabava roba i usluga

Red.broj	PODACI IZ DOKUMENTACIJE						Napomena/zapažanje
	Broj URE	Iznos knjižen u GK - duguje	Dobavljač (ulazna faktura):	Br. računa	Datum fakture	Opis fakture	
1	3	4	5	6	7	8	15
1	133	5.480,41	Građa d.d.	372-014/1013-50	31.03.2017.	jel.grede, betonski blok, palete, cement, željezo itd.	u prilogu nema narudžbenice ili ponude
2	207	26.400,00	ARTA-ZIP	RO-201/2/1	02.05.2017.	staklo za nadstrešnice i prijevoz	postoji narudžbenica br.:14/2017 ali ne postoji u koju svrhu se naručuje i di je utrošeno
3	251	58.748,75	Igor - elektroinstalacijski obrt	6-1-1	04.05.2015.	za dobavljene elektro materijale na javnoj rasvjeti	postoji specifikacija radova, ali nema nikakvih popratnik dokumenata narudžbenice ili ugovora
4	71	10.812,50	Ured ovlaštenog inženjera geodezije Bilić Ivan	23/ZADAR/1	28.02.2017.	iskolčenje prometnica u zoni UPU "Kamenolomi"	Nedostaje narudžbenica ili ponuda
5	320	9.412,50	SARAĐEN	372-POSL005-1	14.07.2016.	Beton i prijevoz	Nedostaje narudžbenica ili ponuda, te svrha upotrebe
6	293	6.721,25	VM FRIGO	68/POS1/1	29.06.2016.	Dvije GREE klime, ugradnja i servis	Nedostaje narudžbenica ili ponuda, te lokacija postavljanja
7	536	10.144,64	GRADJA d.d.	1277-01411013-50	22.11.2016.	ARM.MREŽA, ČBR FI 10 ŠIPKA, AR.VILICE. ŽELJEZO, CEMENT, EURO PALETA	Nedostaje narudžbenica i gdje se beton iskoristio

8	535	11.879,83	BAGAR d.o.o.	811/02/5	22.11.2016.	ARM.MREŽA, ČBR, VILICA, CEMENT, EKO BLOK OPEKA, STIROPOR	Nedostaje narudžbenica i gdje se beton iskoristio
9	529	850,50	MINERAL IGM	61210116	07.11.2016.	Jalovina N 0-32	Nedostaje narudžbenica i gdje je materijal iskorišten, često se naručuje jalovina
10	501	24.975,00	ŽEPINA KOP- GRAĐEVINSKI OBRT	163/VP01/1	21.10.16.	Ravnanje građevinskog terena u Kakmi i ravnanje prilaznog puta do terena	Nedostaje narudžbenica ili ugovor
11	420	39.735,00	ELEKTROINS. OBRT IGOR	2br.8-1-1	07.09.2016.	NARUDŽBENICA br.: 16/2016 Za izvedene elektromontažne radove rasvjete na malonogometnom igralištu	Nedostaje ugovor, Narudžbenica nije ispravno popunjena (nedostaju cijene)
12	419	76.128,75	ELEKTROINS. OBRT IGOR	2br.9-1-1	07.09.2016.	NARUDŽBENICA br.: 16/2016 Za izvedene elektromontažne radove rasvjete na malonogometnom igralištu	Nedostaje ugovor, Narudžbenica nije ispravno popunjena (nedostaju cijene)
13	489	3.424,00	Gladius d.o.o.	81-01-02	21.10.2016.	SAMSUNG A510F GOLD A5 2016 I CL.AP MICROUSB 2,1A	nema specifikacije u koje svrhe je naručeno ili narudžbenica
14	148	2.610,00	MAGNOLIA d.o.o.	82/P1/6	18.04.2016.	Sadnice	nema specifikacije u koje svrhe je naručeno ili narudžbenica
15	387	2.743,74	Komunalno društvo Polača d.o.o.	2015-01-000148	16.09.2015.	radovi na novom nogometnom igralištu, materijal za rad	u prilogu su računi za materijal ali nema narudžbenice ili ponude

16	333	2.561,35	Somar d.o.o.	647-VP1-1	30.07.2015.	jalovina	nepostoji nikakva popratna dokumentacija, u koje svrhe, nema narudžbenice...
17	395	6.750,00	Cestogradnja d.o.o.	36-01-15	09.09.2015.	izrada asfaltnog zastora na lokalnoj prometnici prema hotelu Ilirija u Polači	nepostoji nikakva popratna dokumentacija, u koje svrhe, nema narudžbenice...
18	353	1.111,10	ABK	1271/V001/10001	26.11.2015.	cement optimo 25/1	nije specificirano za koju namjenu, nema narudžbenice
19	200	2.240,41	Mineral IGM d.o.o.	26610115	11.05.2015.	mješavina 0-16, jalovina	nema nikakvih popratnik dokumenata narudžbenice ili ugovora
20	236	9.000,00	Ražnjević Ivan	2/VP01/1	08.06.2015.	dovoz mješavine žilici, radovi na prošir. ceste Ž-6047, dovoz tampona Leovac, - dom za stare i nemoćne	nema nikakvih popratnik dokumenata-narudžbenice
21	113	78.357,50	TIM KUŠAN	40-101-512	10.03.2014.	Posuda za otpad 120l-zelena+zeleni poklopac (650 kanta)	nema nikakvih popratnik dokumenata narudžbenice, ugovora ili ponude
22	446	24.000,00	RAŽNJEVIĆ IVAN-PRIJEVOZNIČKI OBRT	10/VP01/1	23.10.2014.	Iskop kanala za vodu	U narudžbenici nije iskazan iznos u kunama
23	484	37.500,00	RAŽNJEVIĆ IVAN-PRIJEVOZ. OBRT	11/VP01/1	18.11.14.	Niveliranje terena u groblju	nema nikakvih popratnik dokumenata narudžbenice
24	29	2.711,99	Tri bartola	341/PJ1/1	31.01.2017.	EURODIESEL	ne postoji specifikacija u koje svrhe ili narudžbenica

25	140	13.000,00	Komunalno društvo Polača d.o.o.	2017-01-000092	03.04.2017.	usluga rada na zamjeni opločnika oko mrtvačnice, postavljanje bračkog kamena oko mrtvačnice	nema narudžbenice
26	125	108.810,00	Ražnjević Ivan, prijev. Obrt	2/VP01/1	28.03.2017.	freziranje puta, dovoz jalovine, planiranje puta	postoji narudžbenica br.: 11/2017 za usluge freziranja, za ostale obavljene radnje ne postoji
27	113	8.750,00	Kruševo-put d.o.o.	9/1/1	17.03.2017.	ravnanje utovarivačem na smetlištu	nema narudžbenice
28	195	17.437,50	Usluge strojevima i prijevoz opasnih tvari	23/1/1	28.04.2017.	obilježavanje igrališta, obilježavanje natpisa STOP i zaustavna crta	nema narudžbenice
29	63	2.896,00	Joso U.O.	1777/P01/1	19.02.2017.	konzumacija jela i pića	nema specifikacije u koje svrhe je bila reprezentacija
30	117	5.080,01	Guste i Family d.o.o.	290/PO1/1	20.03.2017.	konzumacija jela i pića	nema specifikacije u koje svrhe je bila reprezentacija
31	256	198,19	Polja-Bure d.o.o.	555/99/100	18.05.2017.	plantella cvijet, ljetnice mix	nema narudžbenice niti specifikacije u koje svrhe se nabavlja
32	106	4.387,50	Bure d.o.o.	2738/20/100	13.03.2017.	liker maraschino	ne postoji potvrda da su primili likere, samo zabilješka načelnika na računu da je za svećeničku reprezentaciju
33	347	43.804,25	LAGER BAŠIĆ d.o.o.	377-03-1	04.08.2016.	Ulje i usluga popravka stroja vanjskog servisa-Buldožder	Nedostaje narudžbenica, ili ponuda
34	345	22.257,62	LAGER BAŠIĆ d.o.o.	373-03-1	03.08.2016.	Dijelovi, popravak hidro motora i rad servisera	Nedostaje zapisnik o servisu, tj. što se popravljalo. Nedostaje narudžbenica, ili ponuda

35	313	8.325,00	RAŽNJEVIĆ IVAN-OBRT	8/VP01/1	25.07.16.	Odvoz materijala od ograde maslinika I popratnih objekata. I Planiranje terena nakon odvoza	Nedostaje narudžbenica, ili ponuda
36	198	4.146,19	POLJA-BURE d.o.o.	426/99/100	06.05.2016.	Materijal i usluga rada	Nedostaje narudžbenica, ili ponuda
37	615	49.950,00	Cestogradnja d.o.o.	61-01-2016	23.12.2016.	Usluga održavanja asfaltnih prometnica u naselju Polača. 444m2 x 90kn. Vrijednost radova po predračunu iznosi 50.000,00 kn	Nedostaje ugovor ili narudžbenica
38	344	3.891,00	CARPI MORE d.o.o.	4202/P01/1	05.08.2016.	Hrana i piće	Na fakturi olovkom napisano dan općine, ne piše koga se vodilo
39	382	4.045,80	GUSTE & FAMILLY D.O.O.	1387/PO1/2	03.08.2016.	Hrana i piće	Na fakturi olovkom napisano dan općine, ne piše koga se vodilo
40	363	12.622,81	ILIRIJA D.D.	2-001135-216	07.08.2016.	Najam apartmana	ne piše za koga je najam apartmana
41	360	33.000,00	ILIRIJA D.D.	415-355-5	04.08.2016.	Domjenak 120 ljudi, 320,00 kn / po osobi	ne piše za koga je organiziran domjenak
42	328	1.854,54	BURE d.o.o.	25706/20/100	03.08.2016.	Krpe, noževi, vilice, ulje, papar, sol, salvete, tanjuri, vreće za smeće,	Nema narudžbenice, ni u koje svrhe je utrošeno
43	277	2.070,97	BURE d.o.o.	18036/20/100	09.07.2016.	PRŠUT I PAŠKI SIR	Nema narudžbenice, ni u koje svrhe je utrošeno
44	196	7.207,00	U ŠIME	36/PJ2/1	04.05.2016.	22 KG PEČENE JANJETINE I PIĆE	Nema narudžbenice, ni u koje svrhe je utrošeno
45	54	1.950,00	Mesarski obrt Števanja	3/POSL1/1	31.01.2016.	TUKA	Nema narudžbenice, ni u koje svrhe je utrošeno

46	538	13.367,00	U ŠIME	187/PJ2/1	22.11..2016.	Hrana i piće, vjerovatno za 73 ljudi	U koje svrhe je utrošeno, račun podijeljen na dva konta (reprezentacija i Dan sjećanja)
47	534	2.745,55	BURE d.o.o.	43301/20/100	24.11.2016.	BAKALAR, PANCETA, PRŠUT, PAŠKI SIR I SALVETE	Nema narudžbenice, ni u koje svrhe je utrošeno
48	383	2.443,50	Mesarski obrt Števanja	12/POSL1/1	23.08.2016.	Junetina, teletina, ćevapi, janjetina...	Nema narudžbenice, ni u koje svrhe je utrošeno
49	642	642,00	Mesarski obrt Števanja	18/POSL1/1	30.12.2016.	Tuka i tukci- novogodošnji domijenak	Nema narudžbenice, ni u koje svrhe je utrošeno
50	612	3.630,00	U ŠIME	218/PJ2/1	20.12.2016.	Hrana i piće	Nema narudžbenice, ni u koje svrhe je utrošeno
51	431	5.250,00	ŽEPINA KOP- GRAĐEVINSKI OBRT	135/VP0171	22.09.2016.	Iskop kanala za voodov. Priključak	Nema popratne dokumentacije
52	600	2.678,22	BURE d.o.o.	44541/20/100	21.12.16.	Sokovi, orahovac, čaj, kuhača, ulje, bakalar, kava...	Nema narudžbenice, ni u koje svrhe je nabavljano
53	24	17.100,00	Komunalno društvo Polača d.o.o.	2015-01-000013	15.01.2015.	usluge održavanja građevinskih objekata	nema specifikacije radova
54	400	1.107,95	Mineral IGM d.o.o.	47.710.115,00	30.09.2015.	mješavina 0-16	nema specifikacije radova ili u koje svrhe se nabavlja ili narudžbenice
55	171	3.659,50	Peta brzina d.o.o.	1714/11164/3	29.04.2015.	servis auta - ventil tubes, gume- Škoda Superb comfort 2.0. TDI - ZD847ES	nema narudžbenice ili obrazloženje odlaska u servis
56	206	2.500,00	Auto servis Mlađo	9-1-1	21.05.2015.	limarski radovi, lakirerski radovi - Škoda Superb	nema narudžbenice ili obrazloženje odlaska u servis
57	352	3.769,43	Auto Hrvatska prodajno servisni centar d.o.o.	1213/75/1	27.08.2015.	filter ulja,prsten brtveni, motorno ulje - ZD538IB	nema narudžbenice ili obrazloženje odlaska u servis

58	393	18.515,80	Peta brzina d.o.o.	4407/11164/3	24.09.2015.	servis auta - limarski radovi,čep, žarulje itd.- Škoda Superb comfort 2.0. TDI - ZD847ES	nema narudžbenice ili obrazloženje odlaska u servis
59	472	3.662,74	Mineral IGM d.o.o.	54810115	16.11.2015.	jalovina, mješavina 0-16	nema popratne dokumentacije
60	311	2.041,00	Carpi More d.o.o.	5820/P01/1	04.08.2015.	konzumacija jela i pića	nema specifikacije tko je bio i u koje svrhe
61	70	1.100,80	Bure d.o.o.	3348/20/100	16.02.2015.	konzumacija jela i pića (sir paški masni, sir otočan, chivas)	nema specifikacije u koje svrhe je bila reprezentacija
62	190	8.116,01	U Šime U.O.	22/PJ2/1	01.05.2015.	konzumacija jela i pića	nema specifikacije u koje svrhe je bila reprezentacija
63	221	1.388,42	Bure d.o.o.	17449/20/100	05.06.2015.	čaše,salvete,tanjuri,nož, čačkalice,tacne,ulje,sokovi, pvc posuda	nema specifikacije u koje svrhe je bila reprezentacija
64	247	2.939,21	Bure d.o.o.	22122/20/100	20.06.2015.	but svinjski sušeni,pršut,čaše, kraški vrat,sir paški,sokovi, čajna, zimska	nema specifikacije u koje svrhe je bila reprezentacija; nema protokola
65	277	1.116,00	U.O. Marin	10057/PO1/1	14.06.2015.	konzumacija jela i pića	nema specifikacije u koje svrhe je bila reprezentacija
66	354	9.499,00	U Šime U.O.	101/PJ2/1	19.08.2015.	konzumacija jela i pića	nema specifikacije u koje svrhe i za koga je bila reprezentacija - PIŠE OLOVKOM PROSLAVA DANA OLUJE
67	396	1.957,00	Guste & Familly d.o.o.	2033/PO1/1	25.09.2015.	konzumacija jela i pića	nema specifikacije u koje svrhe je bila reprezentacija
68	437	2.686,00	Guste & Familly d.o.o.	2403/PO1/1	26.10.2015.	konzumacija jela i pića	nema specifikacije u koje svrhe je bila reprezentacija

69	460	2.876,00	U.O. Marin	24611/PO1/1	13.10.2015.	konzumacija jela i pića	nema specifikacije u koje svrhe je bila reprezentacija
70	470	1.155,00	Šopot d.o.o.	39/1/2	16.11.2015.	konzumacija jela i pića	nema specifikacije u koje svrhe je bila reprezentacija
71	519	2.795,00	Šopot d.o.o.	145/1/2	24.12.2015.	konzumacija jela i pića	nema specifikacije u koje svrhe je bila reprezentacija
72	481	10.921,88	Ivas obrt	66/KS1/2	30.11.2015.	rezanje, najam agregata - gradilište Kakma	nepostoji nikakva popratna dokumentacija
73	152	3.750,00	Rasadnik Prud	328/2/1	13.04.2015.	maslina, sadnice masline	u prilogu nema nikakvih popratnih dokumenata u koje svrhe ili di je utrošeno, nedostaju <u>uplatnice, izdatnice</u> za sadni materijal, nedostaje odluka o subvencioniranju
74	153	41.500,00	Rasadnik Prud	344/1/1	13.04.2015.	lozni cijep D i F	u prilogu nema nikakvih popratnih dokumenata u koje svrhe ili di je utrošeno, nedostaju <u>uplatnice, izdatnice</u> za sadni materijal, nedostaje odluka o subvencioniranju
75	469	8.702,00	Seter d.o.o.	316/PROD1/2	10.11.2015.	obuća kop., lotto majica, lopte, obuća, trenirka	nema nikakve popratne dokumentacije
76	427	11.550,00	T.O. Mesnica Nakićen	78/01/01	06.09.2015.	june	nema nikakve popratne dokumentacije - u koje svrhe i zašto se nabavlja
77	39	1.329,05	Seter d.o.o.	9/PROD1/2	20.01.2015.	mreža nog. standardna	nema nikakve popratne dokumentacije - narudžbenice...

78	134	12.720,00	MAGNOLIA	40/P1/6	01.04.2014.	Biljni materijal prema ponudi	Postoji li neki dokument koji nam govori gdje su biljke posađene ili tko ih je preuzeo, narudžbenica
79	532	7.500,00	SETER	318/PROD1/2	16.12.2014.	Lopte, i sportska oprema	Nema Odluke o donaciji ili Ugovor temeljem kojeg Općina financira klubu sportsku opremu
80	481	12.842,00	SETER	281/PROD1/2	07.22.2014.	Sportska oprema	Nema Odluke o donaciji ili Ugovor temeljem kojeg Općina financira klubu sportsku opremu
81	447	15.600,00	ILIRIJA D.D.	715-001101-216	01.10.2014.	Domjenak za 120 ljudi	nema dokumentaciju u koje svrhe i za koga je organiziran domjenak
82	417	7.664,00	U ŠIME	105/PJ2/1	27.09.2014.	Hrana i piće	nema dokumentaciju u koje svrhe i za koga
83	249	1.337,00	ŠOPOT	239	10.06.2014.	Hrana i piće	nema dokumentaciju u koje svrhe i za koga
84	216	10.640,00	U ŠIME	28/PJ2/1	07.05.2014.	49 KG PEČENE JANJETINE I 7 KG PEČENOG ODOJKA	nema dokumentaciju u koje svrhe i za koga
85	277	910,00	Mesarski obrt Števanja	9/POSL1/1	18.03.2014.	Janjetina	nema dokumentaciju u koje svrhe i za koga
86	536	4.270,24	BURE d.o.o.	81391/20/100	30.12.2014.	Sirevi, kobasice, panceta, pršut, alkohol	nema dokumentaciju u koje svrhe i za koga
87	426	3.750,00	POLJOPRIVREDNI OBRT KAŠTELANAC	50/1/1	25.09.2014.	VINO TREBBIANO TOSCANO 0,75L - 100 KOM	nema narudžbenice zašto i za koga se naručuje

88	398	6.000,00	U.O. Francesco Vl. Frane Pavić	RO-115/1/1	29.09.2014.	Domjenak	Ovaj račun knjižen je na konto ostale tekuće donacije, nema nikakve popratne dokumentacije
UKUPNO		1.089.710,88					

Nabava roba i usluga bez vjerodostojne dokumentacije, poreznim nadzorom može biti predmet obračuna poreza na dohodak koji bi mogao pasti na teret Općine.

e) Utvrđena nepravilnost vezana za praćenje i kontrolu isplaćenih donacija, pomoći i subvencija do krajnjeg korisnika, odnosno namjensko korištenje istih:

Korisnici koji su primili od Općine sredstva namjenskih donacija, subvencija i pomoći daju Općini godišnja izvješća o realizaciji projekata, ali Općina nema praksu provjeravati namjensko korištenje tih sredstava uvidima na licu mjesta. Zbog navedene prakse ne može se otkriti eventualno nenamjensko korištenje primljenih sredstava, što može dovesti do raznih zloupotreba sredstava Općine.

U slijedećoj tablici navedeni su iznosi donacija, subvencija i pomoći, isplaćenih od 2010. do 30.5.2017. godine:

Tablica 5: Donacije

DONACIJA	PODLOGA ZA ISPLATU	ISPLAĆENI IZNOS od 1.1. do 30.5.2017.	ISPLAĆENI IZNOS U 2016.G.	ISPLAĆENI IZNOS U 2015.G.	ISPLAĆENI IZNOS U 2014.G.	ISPLAĆENI IZNOS U 2013.G.	ISPLAĆENI IZNOS U 2012.G.	ISPLAĆENI IZNOS U 2011.G.	ISPLAĆENI IZNOS U 2010.G.
NK Polača	odluka	135.000,00	350.000,00	200.800,00	480.000,00	431.000,00	410.000,00	415.500,00	412.000,00
DVD Polača	odluka	72.500,00	191.200,00	152.500,00	197.600,00	185.400,00	154.600,00	155.700,00	138.650,00
KUD Gradina Polača	odluka	10.000,00	28.000,00	20.000,00	40.000,00	27.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Kickboxing klub Polača	odluka	17.500,00	19.700,00	28.500,00	35.500,00	37.500,00	35.000,00	35.000,00	35.735,38

Donacije u stvarima/ uslugama	račun	9.712,50	549	-	29.297,04	29.834,80	19.924,83	17.608,20	10.066,40
UKUPNO UTROŠENO DONACIJE		244.712,50	589.449,00	401.800,00	782.397,04	710.734,80	649.524,83	653.808,20	626.451,78
Predviđeno rebalansom proračuna za tekuće donacije		390.000,00	560.900,00	Nema podatka	Nema podatka	730.016,38	630.830,00	733.509,32	720.558,28
Predviđeno rebalansom proračuna za ostale sportske aktivnosti		20.000,00	549,00	Nema podatka	Nema podatka	29.834,80	19.924,83	-	-
Razlika - više/(manje) utrošeno		(165.287,50)	28.000,00	-	-	(49.116,38)	(1.230,00)	(79.701,12)	(94.106,50)

Donacije, subvencije i pomoći koje je Općina dala u novcu, materijalnim dobrima ili uslugama bez kontrole namjenski utrošenih sredstava, poreznim nadzorom može biti predmet obračuna poreza na dohodak, koji bi mogao pasti na teret Općine.

f) Utvrđena nepravilnost vezana za valjano ispunjavanje narudžbenica za nabavu roba i usluga:

U slučajevima kada se radi narudžbenica za nabavu robe ili usluga, u istoj se ne specificira jedinična i ukupna cijena naručene robe ili usluge. Ovakvo postupanje kod nabave otvara mogućnost nekontroliranog trošenja i u konačnici do prekoračenja pojedinih stavki proračuna, a što je i potvrđeno u Tablici 3 – Prekoračenje proračuna.

g) Utvrđena nepravilnost vezana za postupak zaprimanja robe od dobavljača

Prilikom zaprimanja naručene robe Primke ostaju nepotpisane. Nitko ne vrši kvantitativnu i kvalitativnu kontrolu zaprimljene robe, odnosno nema nikakvog znaka da je to obavljeno, te da je netko robu zaprimio. Ukoliko se radi o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini ili o sitnom inventaru i auto gumama sredstvo ne dobiva svoj inventarni broj. Zbog navedenih nepravilnosti koje spadaju u domenu internih kontrola, omogućene su razne zlouporabe, odnosno otuđenja

nabavljenih dobara. Ukoliko se radi o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini ili o sitnom inventaru i auto gumama sredstvo bi trebalo dobiti inventarni broj te bi za to sredstvo trebalo zadužiti osobu koja sa istim rukuje.

h) Utvrđena nepravilnost vezano za postupak odobravanja izvršenih usluga

Utvrđeno je da često nakon obavljanja ugovorenih usluga od strane dobavljača - izvođača (osim kod usluga za koje je ugovoren stručni nadzor), naručitelj – Općina ne vrši pregled izvršene usluge, kojim bi se potvrdilo da je usluga i obavljena u skladu s ugovorom. Naručitelj usluge ne radi zapisnik o preuzimanju, odnosno o urednom izvršenju usluge. Zbog navedenih nepravilnosti koje spadaju u domenu internih kontrola, omogućene su razne zlouporabe, odnosno nenamjensko trošenje sredstava Općine. Primjeri takvih slučajeva preuzimanja usluga nabrojani su u Tablici 4.

Najznačajniji troškovi usluga kod kojih nije provedena kontrola izvršenja (kvantitativne i kvalitativne) fakturiranih usluga prije plaćanja po fakturi izvršitelja, odnose se na:

- održavanja javne rasvjete općine Polača (s izvršiteljem usluga je potpisan ugovor na 4 godine) i
- održavanje nerazvrstanih cesta (s izvršiteljem usluga je potpisan ugovor na 4 godine)

U ugovorima koji su sklopljeni između Općine i dvaju izvršitelja navedenih usluga nema ugovornih odredbi o načinu na koji bi se kontroliralo kvalitetu izvršenih ugovorenih usluga. U ugovoru se niti ne spominje kontrola izvršenih usluga od strane naručitelja.

i) Utvrđene nepravilnosti vezane za uspostavljanje evidencije svih ugovora

- Utvrđeno je da Općina nema odgovarajuću evidenciju svih ugovora iz kojih proizlaze obveze i potraživanja Općine.
- Ugovori su posloženi u registratoru ali se ne zna koliko ugovora stvarno ima, nedostaje li koji iz registratora, niti se može dobiti ukupna slika o obvezama i potraživanjima koji će proizići iz tih ugovora.

Zbog nepostojanja cjelovite evidencije ugovora, prilikom planiranja proračuna se događa da se ne uzimaju u obzir cjeloviti podaci o preuzetim ugovornim obvezama, kao ni podaci o potencijalnim obvezama, što utječe na nerealno planiranje proračunskih rashoda, te dovodi do nepotpunog sagledavanja financijskog položaja Općine i drugih problema povezanih s izvršenjem proračuna.

Ovdje se radi i o evidentiranju pravomoćnih i nepravomoćnih sudskih presuda iz kojih proizlaze novčane obveze uvećane za zatezne kamate, koje se nisu pravovremeno iskazivale u evidencijama Općine, zbog čega je dolazilo do naknadnog obračunavanja zakonskih zateznih kamata koje su utjecale na povećanje Manjkova prihoda i smanjenje ukupnih Vlastitih izvora Općine, kao što je opisano pod točkom 1i) (Elektrocentar PETEK, ACES d.o.o. i ostalo).

j) Utvrđene nepravilnosti vezano za vođenje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine

Općina nema sveobuhvatnu analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine. Sredstva nisu dobila svoj identifikacijski broj, pa ne postoji način da se sredstva pojedinačno identificiraju, niti da se napravi njihov popis. Također, ne zna se koja osoba je odgovorna za pojedino sredstvo, odnosno nema dokumentacije kojom bi se potvrdilo da je određena osoba preuzela neko sredstvo za obavljanje svojih radnih zadataka.

Navedene nepravilnosti su već opisane pod točkom 1 u kojoj se opisuje postupak godišnjeg popisa.

k) Utvrđena nepravilnost vezano za predaju financijskih izvještaja Općine

- Općina nije izvještavala u Bilješkama uz financijske izvještaje o svojim izvanbilančnim zapisima, što nije spomenuto kao nepravilnost u Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za sve promatrane godine.

4. Zaključak

Utjecaj utvrđenih nepravilnosti na financijske izvještaje za razdoblje od 1.1.2017. do 30.5.2017. i na dan 30. svibnja 2017.

Utvrđene nepravilnosti i greške utjecale su na iskazani Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 1.siječnja do 30.svibnja 2017. godine. Izvršili smo prepravljane Izvještaja za utvrđene nepravilnosti, nakon čega je iskazano prepravljeno Izvješće:

Tablica 6: Prepravljani izvještaj o prihodima i primicima i rashodima i izdacima za razdoblje od 1.1.2017. do 30.5.2017.

Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP	01.01.-30.05.2017.	PREPRAVAK	01.01. - 30.05.2017. nakon prepravka
1	2	3	4	5	6
PRIHODI I RASHODI POSLOVANJA					
6	PRIHODI POSLOVANJA (AOP 002+039+047+071+102+120+127+134)	001	6.572.721	-	6.572.721
611	Porez i prirez na dohodak (AOP 004 do 009 - 010 - 011)	003	436.978	-	436.978
613	Porezi na imovinu (AOP 019 do 023)	018	59.041	-	59.041
614	Porezi na robu i usluge (AOP 025 do 031)	024	10.409	-	10.409
616	Ostali prihodi od poreza (AOP 036 do 038)	035	-	-	-
633	Pomoći proračunu iz drugih proračuna (AOP 057+058)	056	622.668	-	622.668
634	Pomoći od izvanproračunskih korisnika (AOP 060+061)	059	4.795.339	-	4.795.339
641	Prihodi od financijske imovine (AOP 073 do 079)	072	399	-	399
642	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 081 do 086)	080	131.082	-	131.082
651	Upravne i administrativne pristojbe (AOP 104 do 107)	103	312.469	-	312.469
652	Prihodi po posebnim propisima (AOP 109 do 115)	108	8.599	-	8.599
653	Komunalni doprinosi i naknade (AOP 117 do 119)	116	191.737	-	191.737
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 122+123)	121	4.000	-	4.000
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna (AOP 125+126)	124	-	-	-

681	Kazne i upravne mjere (AOP 136 do 144)	135	-	-	-
3	RASHODI POSLOVANJA (AOP 148+160+194+213+221+239+248)	147	1.244.263	114.261	1.358.524
311	Plaće (bruto) (AOP 150 do 153)	149	139.722	-	139.722
312	Ostali rashodi za zaposlene (AOP 155)	154	3.326	-	3.326
313	Doprinosi na plaće (AOP 157 do 159)	156	64.971	-	64.971
321	Naknade troškova zaposlenima (AOP 162 do 165)	161	8.391	-	8.391
322	Rashodi za materijal i energiju (AOP 167 do 173)	166	107.757	2.496	110.253
323	Rashodi za usluge (AOP 175 do 183)	174	460.962	94.869	555.831
324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (AOP 185)	184	18.312	-	18.312
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 187 do 193)	186	56.556	15.953	72.509
342	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 201 do 207)	200	14.699	-	14.699
343	Ostali financijski rashodi (AOP 209 do 212)	208	6.632	943	7.575
351	Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru (AOP 215+216)	214	-	-	-
352	Subvencije trgovačkim društvima, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora (AOP 218 do 220)	217	-	-	-
366	Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (AOP232+233)	231	2.500	-	2.500
372	Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (AOP 246+247)	245	73.035	-	73.035
381	Tekuće donacije (AOP 250+251)	249	284.900	-	284.900
382	Kapitalne donacije (AOP 253+254)	252	-	-	-
385	Izvanredni rashodi		-	-	-
386	Kapitalne pomoći (AOP 265 do 267)	264	-	-	-
	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (AOP 001-272)	273	5.328.458	-114.261	5.214.197
	MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (AOP 272-001)	274	-	-	-
92211	Višak prihoda poslovanja - preneseni	275	-	-	-
92221	Manjak prihoda poslovanja - preneseni	276	-	-	-
96	Obračunati prihodi poslovanja - nenaplaćeni	277	-	-	-

9661	Obračunati prihodi od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga - nenaplaćeni	278	-	-	-
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (AOP 282+294+327+331)	281	6.086	-	6.086
711	Prihodi od prodaje materijalne imovine - prirodnih bogatstava (AOP 284 do 286)	283	-	-	-
712	Prihodi od prodaje nematerijalne imovine (AOP 288 do 293)	287	2.500	-	2.500
721	Prihodi od prodaje građevinskih objekata (AOP 296 do 299)	295	3.586	-	3.586
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 335+347+380+384+387)	334	6.109.483	1.299.370	7.408.853
411	Materijalna imovina - prirodna bogatstva (AOP 337 do 339)	336	8.800	-	8.800
412	Nematerijalna imovina (AOP 341 do 346)	340	179.576	98.606	278.182
421	Građevinski objekti (AOP 349 do 352)	348	5.797.750	1.090.489	6.888.239
422	Postrojenja i oprema (AOP 354 do 361)	353	170	-	170
423	Prijevozna sredstva (AOP 363 do 366)	362	-	-	-
426	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 376 do 379)	375	123.187	110.275	233.462
	VIŠAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (AOP 281-334)	396	-	-	-
	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (AOP 334-281)	397	6.103.397	1.299.370	7.402.767
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni	398	-	-	-
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni	399	-	-	-
97	Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine - nenaplaćeni	400	-	-	-
	UKUPNI PRIHODI (AOP 001+281)	401	6.578.807	-	6.578.807
	UKUPNI RASHODI (AOP 272+334)	402	7.353.746	1.413.631	8.767.377
	UKUPAN VIŠAK PRIHODA (AOP 401-402)	403	-	-	-
	UKUPAN MANJAK PRIHODA (AOP 402-401)	404	774.939	1.413.631	2.188.570
9221x, 9222x	Višak prihoda - preneseni (AOP 275+398-276-399)	405	-	-	-
9221x, 9222x	Manjak prihoda - preneseni (AOP 276+399-275-398)	406	-	-	-

96, 97	Obračunati prihodi - nenaplaćeni (AOP 277+400)	407	-	-	-
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja (AOP 409+448+461+474+506)	408	-	-	-
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (AOP 520+559+572+585+617)	519	-	-	-
	VIŠAK PRIMITAKA OD FINACIJSKE IMOVINE I OBVEZA (AOP 408-519)	627	-	-	-
	MANJAK PRIMITAKA OD FINACIJSKE IMOVINE I OBVEZA (AOP 519-408)	628	-	-	-
92213	Višak primitaka od financijske imovine - preneseni	629	-	-	-
92223	Manjak primitaka od financijske imovine - preneseni	630	-	-	-
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 401+408)	631	6.578.807	-	6.578.807
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 402+519)	632	7.353.746	1.413.631	8.767.377
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 631-632)	633	-	-	-
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 632-631)	634	774.939	1.413.631	2.188.570
9221-9222	Višak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 405-406+629-630)	635	-	-	-
9222-9221	Manjak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 406-405+630-629)	636	-	-	-
	Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 633+635-634-636)	637	-	-	-
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 634+636-633-635)	638	774.939	-	-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	639	-	-	-

Tablica 7: Prepravljena Bilanca na 30.05.2017.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	30.05.2017.	PREPRAVAK na 30.05.2017.	30.05.2017. nakon prepravka
	AKTIVA		33.979.936	-	33.979.936
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+007+046+047+051+058)	002	32.236.846	850.000	32.236.846
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+005-006)	003	3.721.329	-	3.721.329
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 008+014+024+030+036+040)	007	23.210.334	-	23.210.334
021 i 02921	Građevinski objekti (AOP 009 do 012 - 013)	008	20.542.896	-	20.542.896
022 i 02922	Postrojenja i oprema (AOP 015 do 022 - 023)	014	836.216	-	836.216
023 i 02923	Prijevozna sredstva (AOP 025 do 028 - 029)	024	1.207.316	-	1.207.316
024 i 02924	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 031 do 034 - 035)	030	7.661	-	7.661
026 i 02926	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 041 do 044 - 045)	040	616.245	-	616.245
05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (AOP 052 do 057)	051	5.305.183	-	5.305.183
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 059 do 062)	058	-	-	-
1	Financijska imovina (AOP 064+073+081+112+128+140+157+158)	063	1.743.090	-	1.743.090
11	Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072)	064	65.266	-	65.266
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 074 + 077 do 080)	073	2.438	-	2.438
13	Potraživanja za dane zajmove (AOP 082+100-111)	081	5.000	-	5.000
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 129+136-139)	128	50.000	-	50.000

16	Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 141+142+143+151+152+153+154+155-156)	140	1.020.292	-	1.020.292
17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	142	600.094	-	600.094
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 159 do 161)	158	-	-	-
2	Obveze (AOP 164+176+177+193+221)	163	3.748.235	1.421.877	5.170.112
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 165 do 167 + 171 do 175)	164	526.554	122.506	649.060
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	176	2.821.681	1.299.370	4.121.051
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 194+211)	193	400.000	-	400.000
9	Vlastiti izvori (225+233-237+241+242+243)	224	30.231.701	1.421.877	28.809.824
911	Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (AOP 207-210)	226	32.285.461	32.000	32.317.461
912	Ispravak vlastitih izvora za obveze (AOP 211+212)	210	-	-	-
9221	Višak prihoda (AOP 234 do 236)	233	5.313.025	-32.000	5.281.025
9222	Manjak prihoda (AOP 238 do 240)	237	9.023.987	1.421.877	10.445.864
	Manjak neto		3.710.962	1.421.877	5.164.839
96	Obračunati prihodi poslovanja	241	1.016.107	-	1.016.107
97	Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine	242	600.094	-	600.094
98	Rezerviranja viška prihoda	243	41.001	-	41.001
	PASIVA		33.979.936	-	33.979.936
991	Izvanbilančni zapisi - aktiva (AOP 246)	245	-	-	-
996	Izvanbilančni zapisi - pasiva	246	-	6.232.571	6.232.571

Prepravljajem iskazane bilance na dan 30.svibnja 2017. godine za utvrđene greške, zbroj bilance je ostao isti, ali je izmijenjena struktura Pasive, odnosno kvaliteta bilance. To znači da je stvarni financijski položaj Općine Polača lošiji od iskazanog za iznos od 1.421.877 kuna.

Nakon prepravljanja su se za iznos od 1.421.877 kuna povećale ukupne Obveze Općine, za koliko se povećao i Manjak prihoda neto.