



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BIZOVAC

Osijek, listopad 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2016.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/17-02/71  
URBROJ: 613-16-17-7

Osijek, 25. listopada 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE BIZOVAC ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Bizovac (dalje u tekstu: Općina) za 2016.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 15. svibnja do 25. listopada 2017.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Općina je razvrstana u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave, čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 4 507 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama 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 i 137/15), 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2015. i 2016. Općina je imala sedam zaposlenika i dužnosnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Koncem 2016. je također imala tri osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa i osobu zaposlenu na javnim radovima. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio načelnik Srećko Vuković.

Općina nema proračunske korisnike. Zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave i trgovačkim društvima Općina je suosnivač dva trgovačka društava u kojima ima 12,5 % odnosno 22,5 % udjela u temeljnom kapitalu.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna i izmjene proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.026.261,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2016., prihodi su planirani u iznosu 9.752.695,00 kn, rashodi u iznosu 10.249.909,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 497.214,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani za 1.726.434,00 kn ili 21,5 %, a rashodi za 2.223.648,00 kn ili 27,7 % više u odnosu na proračun. Na povećanje proračunskih prihoda najviše je utjecalo planiranje povećanja prihoda od poreza i prireza na dohodak u iznosu 760.000,00 kn i prodaje zemljišta u iznosu 400.000,00 kn. Na povećanje proračunskih rashoda najviše je utjecalo povećanje rashoda za usluge u iznosu 1.164.199,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.020.887,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2016., prihodi su ostvareni u iznosu 10.484.688,00 kn, što je za 731.993,00 kn ili 7,5 % više od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja su kod prihoda od poreza koji su ostvareni više za 736.824,00 kn ili 20,7 % i prihoda od imovine ostvarenih više za 380.294,00 kn ili 37,5 %.

Rashodi su ostvareni u iznosu 10.710.030,00 kn, što je za 460.121,00 kn ili 4,5 % više od planiranih.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Općina je uz proračun za 2016. donijela projekcije za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, za 2017. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 8.043.000,00 kn. Za 2018. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 8.087.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i mjere razvoja Općine od 2016. do 2018., povezane s proračunom, programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te pokazatelje rezultata. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za ulaganja u komunalnu infrastrukturu u iznosu 10.200.257,00 kn, od čega 3.775.857,00 kn u 2016. Tijekom godine za ulaganja u komunalnu infrastrukturu je utrošeno 4.060.960,00 kn.

### Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanim rokovima i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 10.484.688,00 kn, što je za 1.057.951,00 kn ili 11,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.967.185,00	4.296.824,00	144,8
2.	Pomoći	2.696.798,00	2.450.177,00	90,9
3.	Prihodi od imovine	1.436.165,00	1.394.342,00	97,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	886.588,00	1.021.767,00	115,2
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.521,00	4.082,00	161,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.437.480,00	1.317.496,00	91,7
	Ukupno	9.426.737,00	10.484.688,00	111,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.296.824,00 kn ili 41,0 %, prihodi od pomoći u iznosu 2.450.177,00 kn ili 23,4 % i prihodi od imovine u iznosu 1.394.342,00 kn ili 13,3 %. Svi drugi prihodi iznose 2.343.345,00 kn ili 22,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknada za koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, doprinos za šume, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu te prihode od prodaje građevinskog zemljišta i stambenih objekata. Ostvareni su u iznosu 5.297.492,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 50,5 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 4.296.824,00 kn se odnose na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.795.406,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 374.684,00 kn te općinske poreze (porez na tvrtku i potrošnju) u iznosu 126.734,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 3,0 %. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 1.329.639,00 kn ili 44,8 %, najvećim dijelom jer je u 2016. ostvaren veći porez i prirez na dohodak od svih djelatnosti.

Pomoći u iznosu 2.450.177,00 kn se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.883.110,00 kn (za izvršeni povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi na potpomognutom području i izradu projektne dokumentacije dvorca), županijskog proračuna u iznosu 356.400,00 kn (za ogrjev socijalno ugroženim građanima, izgradnju sekundarne mreže odvodnje te izgradnju vatrogasnog doma i spremišta) i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za zapošljavanje nezaposlenih osoba u javnom radu i stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 210.667,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.394.342,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 626.539,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 539.464,00 kn te zakupa i iznajmljivanja imovine (poslovnih prostora, javnih površina) u iznosu 109.805,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 1.021.767,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 779.314,00 kn te doprinosa za šume, vodnog doprinosa i komunalnog doprinosa u iznosu 90.454,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.317.496,00 kn se odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.278.358,00 kn, građevinskog zemljišta u iznosu 36.000,00 kn i stambenih objekata u iznosu 3.138,00 kn. Imovina je prodana putem natječaja, po procijenjenoj vrijednosti na temelju donesenih odluka općinskog vijeća i načelnika o prodaji.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 10.710.030,00 kn, što je za 1.733.092,00 kn ili 19,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.348.324,00	927.078,00	68,8
2.	Materijalni rashodi	2.491.944,00	3.139.415,00	126,0
3.	Financijski rashodi	22.081,00	14.668,00	66,4
4.	Subvencije	87.334,00	59.764,00	68,4
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	863.924,00	584.930,00	67,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	550.173,00	542.943,00	98,7
7.	Ostali rashodi	715.038,00	1.119.961,00	156,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.898.120,00	4.321.271,00	149,1
	Ukupno	8.976.938,00	10.710.030,00	119,3
	Višak prihoda	449.799,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	225.342,00	-

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.321.271,00 kn ili 40,3 %, materijalni rashodi u iznosu 3.139.415,00 kn ili 29,3 %, ostali rashodi u iznosu 1.119.961,00 kn ili 10,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 927.078,00 kn ili 8,7 %. Svi drugi rashodi iznose 1.202.305,00 kn ili 11,2 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 768.488,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 132.180,00 kn i druge rashode za zaposlene (prigodne godišnje nagrade, potpore i darovi) u iznosu 26.410,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene su manji za 421.246,00 kn ili 31,2 %, zbog manjeg broja zaposlenih na javnim radovima tijekom 2016.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 3.139.415,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.153.856,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, intelektualne i osobne usluge, zdravstvene i veterinarske usluge, usluge promidžbe i informiranja, računalne usluge, usluge telefona, pošte i prijevoza i druge usluge), rashode za materijal i energiju u iznosu 573.057,00 kn (energija, rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, uredski materijali i ostali materijalni rashodi, sitni inventar i auto gume te službena, radna i zaštitna odjeća i obuća), naknade troškova zaposlenima u iznosu 20.856,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 14.756,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 376.890,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za reprezentaciju u iznosu 166.402,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 66.451,00 kn i premije osiguranja u iznosu 46.547,00 kn).

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.766.788,00 kn, od koji se vrijednosno značajniji odnose na rashode za održavanje javnih površina u iznosu 940.377,00 kn (od čega se na rashode komunalnog pogona odnosi 363.112,00 kn), održavanje javne rasvjete u iznosu 421.826,00 kn (od čega se na trošak električne energije odnosi 221.943,00 kn) te poslovi deratizacije, dezinfekcije i higijeničarske službe u iznosu 179.738,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 59.764,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na subvencije lokalnoj radio postaji u iznosu 50.000,00 kn i lokalnoj razvojnoj agenciji u iznosu 9.014,00 kn.

Pomoći unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu 584.930,00 kn se odnose na pomoći dječjem vrtiću u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave u iznosu 483.204,00 kn (za rashode poslovanja), osnovnoj školi u iznosu 60.741,00 kn (za nabavu opreme) i trgovačkom društvu za komunalne usluge u iznosu 40.985,00 kn (za opremanje reciklažnog dvorišta).

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene u iznosu 542.943,00 kn se odnose na sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola i studenata u iznosu 199.324,00 kn, pomoć socijalno ugroženim osobama u iznosu 130.919,00 kn (troškovi stanovanja, školska kuhinja za 38 učenika i jednokratne pomoći), pomoć za ogrjev u iznosu 106.400,00 kn (950,00 kn po korisniku), stipendije učenicima i studentima u iznosu 54.300,00 kn i naknade za opremu novorođene djece u iznosu 52.000,00 kn (2.000,00 kn po djetetu). Nagrade građanima i kućanstvima su isplaćene u skladu s Pravilnikom o financiranju javnih potreba općine, Odlukom o socijalnoj skrbi i Programom javnih potreba u djelatnosti socijalne skrbi i zdravstva za 2016.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 1.119.961,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 616.499,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 466.319,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 37.143,00 kn (vjerskim zajednicama za uređenje sakralnih objekata i građanima za saniranje šteta od požara). Tekuće donacije se odnose na donacije Zajednici športskih udruga grada Valpova za poticanje i promicanje sporta i športskim udrugama u iznosu 262.666,00 kn na temelju Programa javnih potreba u športu, vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 176.130,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 126.487,00 kn na temelju Programa javnih potreba u kulturi, političkim strankama za redovni rad u iznosu 13.000,00 kn te drugim udrugama u iznosu 38.216,00 kn.

Kapitalne pomoći se odnose na pomoći komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju, u suvlasništvu Općine, za izgradnju sustava za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 360.791,00 kn i trgovačkom društvu za komunalne usluge za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 105.528,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 4.321.271,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na izvođenje građevinskih radova na rekonstrukciji i dogradnji zgrade dobrovoljnog vatrogasnog društva i kina u iznosu 1.054.283,00 kn, uređenje edukativnog centra u iznosu 568.126,00 kn, rekonstrukciju potkrovlja zgrade dječjeg vrtića u iznosu 484.868,00 kn, sanacije nogostupa u iznosu 340.062,00 kn, izradu projektno-tehničke dokumentacije (za javnu rasvjetu, vodovodnu i plinsku mrežu, sportski centar, ulicu i izletišta) u iznosu 313.389,00 kn, uređenje i opremanje prostora društvenih domova u iznosu 300.749,00 kn, izgradnju parkirališta u iznosu 266.884,00 kn, uređenje objekata kulture u iznosu 177.715,00 kn i izgradnju javne rasvjete u iznosu 103.346,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 225.342,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 497.214,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 271.872,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 62.686.231,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.



Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	37.707.705,00	47.936.841,00	127,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.244.209,00	5.973.927,00	266,2
1.2.	Građevinski objekti	24.839.767,00	32.320.673,00	130,1
1.3.	Postrojenja i oprema	359.653,00	483.029,00	134,3
1.4.	Prijevozna sredstva	10.449,00	3.091,00	29,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	9.903.840,00	8.545.017,00	86,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	349.787,00	611.104,00	174,7
2.	Financijska imovina	15.429.561,00	14.749.390,00	95,6
2.1.	Novčana sredstva	413.352,00	458.981,00	111,0
2.2.	Ostala potraživanja	242.403,00	239.734,00	98,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	9.136.195,00	9.136.195,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.310.902,00	1.484.343,00	113,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.326.709,00	3.430.137,00	79,3
Ukupno imovina		53.137.266,00	62.686.231,00	118,0
3.	Obveze	158.541,00	426.842,00	269,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	148.651,00	302.389,00	203,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	9.890,00	124.453,00	1 258,4
4.	Vlastiti izvori	52.978.725,00	62.259.389,00	117,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		53.137.266,00	62.686.231,00	118,0
Izvanbilančni zapisi		1.044.538,00	380.000,00	36,4

U odnosu na stanje početkom 2016., vrijednost zemljišta je koncem godine veća za 3.729.718,00 kn ili 166,2 % najvećim dijelom zbog izvršene procjene vrijednosti poljskih putova, kanala, poljoprivrednog i građevinskog zemljišta koji nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada (uredski i stambeni objekti, dvorac, dječji vrtić, društveni domovi, olimpijski dom, zgrada kina i druge zgrade) u iznosu 17.573.885,00 kn, cesta, nogostupa, parkirališta i drugih prometnih objekata u iznosu 9.579.969,00 kn, javne rasvjete, plinovoda i drugih građevina u iznosu 4.452.043,00 kn i drugih objekata (sportski tereni, spomenici, autobusna stajališta i drugo) u iznosu 714.776,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata koncem 2016. u odnosu na stanje početkom godine je veća za 7.480.906,00 kn ili 30,1 % najvećim dijelom zbog ulaganja u nefinancijsku imovinu te izvršene procjene vrijednosti nerazvrstanih cesta i drugih građevinskih objekata koji nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na vrijednost ulaganja u građevinske objekte vodoopskrbe i odvodnje (kanalizacija, vodocrpilište, vodovod, hidranti i spojni cjevovod) u 2009. koji su završeni i pribavljena je dokumentacija o stavljanju u upotrebu. Općina je prenijela komunalne vodne građevine u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga. Građevine su ostale evidentirane i u knjigama Općine te su u vrijeme obavljanja revizije isknjižene iz evidencije.

Potraživanja iznose 5.154.214,00 kn, što je za 725.800,00 kn ili 12,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.430.137,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.484.343,00 kn, potraživanja za dani predujam za izgradnju javne rasvjete u iznosu 239.142,00 kn i drugo u iznosu 592,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 3.088.607,00 kn.

Obveze iznose 426.842,00 kn, što je za 268.301,00 kn ili 169,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 302.389,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 124.453,00 kn. Obveze nisu dospjele, a podmirene su do svibnja 2017.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 380.000,00 kn se odnose na dane zadužnice u iznosu 500.000,00 kn i primljene zadužnice u iznosu 120.000,00 kn, za uredno izvršenje ugovora.

## **II. REVIZIJA ZA 2016.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena 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 su uspoređeni s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine i provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuke revizije za 2008., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuke revizije za 2008., planiranje i računovodstveno poslovanje, naplatu prihoda, obavljanje komunalnih djelatnosti i javnu nabavu.

### 1. Izvršenje naloga i preporuke revizije za 2008.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti su se odnosile na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke javne nabave.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojem nalogu i preporuci je postupljeno i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- prihodi i rashodi su evidentirani na računima propisanim računskim planom, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koji se odnose
- Općina je izgrađene vodne građevine u vrijednosti 9.230.230,00 kn, financirane iz proračunskih namjenskih sredstava u 2009. i prethodnim godinama, prenijela javnom isporučitelju vodnih usluga u obliku povećanja temeljnog uloga.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- za naplatu pojedinih prihoda ne poduzimaju se raspoložive mjere naplate
- pojedini rashodi su izvršeni u iznosima većim od plana
- povjeravanje komunalnih djelatnosti nije obavljeno u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine i Odlukom o osnivanju Vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti
- pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

### - Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna i izmjene proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.026.261,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2016., prihodi su planirani u iznosu 9.752.695,00 kn, rashodi u iznosu 10.249.909,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 497.214,00 kn.

Rashodi za 2016. su ostvareni u iznosu 10.710.030,00 kn, što je za 460.121,00 kn ili 4,5 % više od planiranih. Rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, druge nespomenute rashode poslovanja, naknade građanima i kućanstvima, kapitalne pomoći, rashodi za nabavu postrojenja i opreme, nematerijalne dugotrajne imovine te dodatna ulaganja na građevinskim objektima su planirani u iznosu 6.280.355,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.434.531,00 kn, što je za 1.154.176,00 kn ili 18,4 % više od plana. Prije ostvarenja rashoda iznad planiranih iznosa potrebno je donijeti izmjene proračuna.

Prema odredbi članka 5. Zakona o proračunu, sredstva proračuna se koriste za financiranje rashoda, funkcija i programa državnih tijela i tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih proračunskih i izvan proračunskih korisnika u visini utvrđenoj proračunom.

Uz proračun za 2016. donesen je plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i mjere razvoja Općine od 2016. do 2018., povezane s proračunom te programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna i pokazatelje rezultata, koji su izraženi opisno, ali nisu vrijednosno mjerljivi. Za potrebe praćenja provedbe aktivnosti odnosno projekta, uz svaku aktivnost odnosno projekt potrebno je utvrditi pokazatelje rezultata s pripadajućim polaznim vrijednostima (za godinu za koju se sastavlja plan razvojnih programa) i ciljanim vrijednostima (za naredno trogodišnje razdoblje).

Državni ured za reviziju nalaže prije ostvarivanja rashoda iznad planiranih iznosa donošenje izmjena proračuna. Predlaže u planu razvojnih programa utvrditi pokazatelje rezultata za potrebe praćenja provedbe aktivnosti odnosno projekata, na način koji omogućava mjerenje uspješnosti provedbe aktivnosti odnosno projekta.

### - Rezultat poslovanja

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazan je višak prihoda poslovanja za 2016. u iznosu 2.778.433,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 3.003.775,00 kn.

Obvezna korekcija rezultata za 2016. je provedena djelomično, jer je za iznose kapitalnih prijenosa sredstava koji su bili evidentirani na računu kapitalne pomoći iz drugih proračuna, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu 350.000,00 kn, izvršena korekcija rezultata. Za prihode od nefinancijske imovine u iznosu 978.584,00 kn, koji su tijekom godine utrošeni za nabavu nefinancijske imovine, nije izvršena korekcija rezultata.

Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), propisano je da se za iznose prihoda od nefinancijske imovine koji su tijekom godine utrošeni za financiranje rashoda poslovanja, koji pripadaju kategoriji kapitalnih rashoda u skladu sa člankom 70. stavkom 2. Zakona o proračunu, zadužuje račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine, a odobrava račun viška ili manjka prihoda poslovanja.

Neprovođenje cjelovite korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine). Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., iskazan je višak prihoda poslovanja u iznosu 5.680.149,00 kn i manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 5.408.277,00 kn, a trebao je biti iskazan višak prihoda poslovanja u iznosu 4.701.565,00 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 4.429.693,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje korekcije rezultata na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

### 3. Naplata prihoda

3.1. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 5.154.214,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 3.407.538,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 409.737,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda) u iznosu 385.699,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine (zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, poslovnih prostora i javnih površina) u iznosu 250.925,00 kn, dane predujmove u iznosu 239.734,00 kn i za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 127.850,00 kn.

Koncem godine su dospjela u iznosu 3.088.607,00 kn, a 2.065.607,00 kn nisu dospjela (od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 2.043.008,00 kn, prodaje stanova 21.499,00 kn i građevinskog zemljišta 1.100,00 kn).

Razrez i naplatu prihoda obavlja upravni odjel Općine. Procedurama naplate potraživanja utvrđene su aktivnosti i mjere naplate koje će se poduzimati, osobe koje će obavljati navedene poslove i rokovi nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate. Općina nije sustavno i kontinuirano poduzimala raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

U 2016. za naplatu potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu (poslovni prostor), naknadu za uređenje voda (poslovni prostor) i komunalni doprinos su upućene opomene i rješenja o ovrsi. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države Općina je dužnicima upućivala opomene, te su Općina i Agencija za poljoprivredno zemljište obavijestili nadležno općinsko državno odvjetništvo radi poduzimanja daljnjih radnji za naplatu potraživanja u iznosu 1.079.938,00 kn.

Za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu (stambeni prostor), naknadu za uređenje voda (stambeni prostor), zakup poslovnih prostora i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 628.463,00 kn su upućene opomene, a mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Opomena za neporezna potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Na zakašnjela plaćanja Općina nije obračunavala zatezne kamate, osim po pokrenutim postupcima ovrhe. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i donesenim procedurama naplate potraživanja te na zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate u skladu s propisima.

#### 4. Obavljanje komunalnih djelatnosti

- 4.1. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni u iznosu 1.766.788,00 kn se odnose na rashode za održavanje javnih površina u iznosu 940.377,00 kn (od čega se na rashode komunalnog pogona odnosi 363.112,00 kn), održavanje javne rasvjete u iznosu 421.826,00 kn, poslove deratizacije, dezinfekcije i higijeničarske službe u iznosu 179.738,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 150.441,00 kn i skupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 74.406,00 kn.

Općina je donijela Program održavanja komunalne infrastrukture za 2016. i izmjene i dopune Programa. Program i izmjene Programa sadrže opis poslova održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a ne sadrže podatke o opsegu poslova održavanja po djelatnostima odnosno pojedinačni opis vrste, količine i vrijednosti poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 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), kojom je propisano da se programom održavanja obvezno utvrđuje i opseg poslova održavanja.

Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina (zelenih površina, javnih prometnih površina i odvodnih kanala) za koje su rashodi ostvareni u iznosu 577.265,00 kn, nerazvrstanih cesta (uređenje poljskih putova te nasipavanje cesta i putova) u iznosu 150.441,00 kn, deratizacije i dezinfekcije u iznosu 95.988,00 kn i održavanja čistoće (skupljanje i odvoz komunalnog otpada) u iznosu 29.089,00 kn, odnosno ukupno 852.783,00 kn, povjereno je pravnim osobama izravnom pogodbom, na temelju narudžbenica.

Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u iznosu 199.883,00 kn povjereno je pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, na rok od četiri godine. Ugovor je istekao u lipnju 2016., novi postupak povjeravanja poslova nije proveden, a dosadašnji izvoditelj je nastavio obavljati spomenutu djelatnost.

Obavljanje komunalne djelatnosti higijeničarske službe u iznosu 83.750,00 kn, povjereno je pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, na rok od četiri godine. Zaključeni ugovor sadrži podatke o djelatnosti za koju se ugovor zaključuje, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu poslova, ukupno ugovorenu cijenu te način i rok plaćanja, a ne sadrži opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova. Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi načelnik, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova donosi općinsko vijeće. Ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova obvezatno, između ostalog, sadrži opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Prema odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine, iz veljače 2011. i izmjenama iz veljače 2014., komunalne djelatnosti mogu obavljati komunalno društvo u suvlasništvu Općine, pravne ili fizičke osobe na temelju ugovora o koncesiji (obavljanje dimnjačarskih poslova, odlaganje komunalnog otpada, prijevoz pokojnika i prijevoz putnika u javnom prometu), te pravne ili fizičke osobe na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova (održavanje čistoće javnih površina, održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta te poslovi veterinarsko - higijeničarske službe). Povjeravanje obavljanja komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora se provodi prikupljanjem najmanje tri ponude (za vrijednosti manje od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) ili javnim natječajem.

Odlukom o osnivanju Vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti, iz prosinca 2003., utvrđeno je da će vlastiti pogon obavljati, između ostalog, komunalne djelatnosti održavanja i popravka javnih zelenih i prometnih površina, dječjih igrališta, te odvoz i odlaganje komunalnog otpada.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima te povjeravati komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine i Odluke o osnivanju Vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti.

## 5. Javna nabava

- 5.1. Planom nabave i izmjenama plana nabave za 2016., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 4.452.124,00 kn. Plan nabave je objavljen, a izmjene plana nabave nisu objavljene na mrežnim stranicama Općine. U izmjenama plana nabave nisu naznačene izmjene i dopune predmeta nabave i procijenjene vrijednosti nabave u odnosu na osnovni plan. Planom nabave planirana je nabava komunalnih usluga (održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i čistoće, te poslovi deratizacije, dezinfekcije i higijeničarske službe) procijenjene vrijednosti 840.838,00 kn, za koje se povjeravanje provodi prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.



Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), naručitelj sve izmjene i dopune plana nabave objavljuje na mrežnim stranicama te sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na plan. Skreće se pozornost da je i prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji je stupio na snagu u siječnju 2017., Općina obvezna plan nabave i sve njegove kasnije promjene objaviti na mrežnim stranicama.

Prema godišnjem statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2016., ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 5.412.766,00 kn i odnosi se na bagatelnu nabavu. Općina je na mrežnim stranicama objavila Registar ugovora bagatelne nabave, jer od 2012. nije provodila postupke javne nabave prema Zakonu o javnoj nabavi.

Planom nabave je planirana nabava električne energije za javnu rasvjetu procijenjene vrijednosti 156.000,00 kn. Ukupna vrijednost nabavljene električne energije u 2016. iznosi 205.948,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu električne energije nije proveden postupak javne nabave.

Radovi na rekonstrukciji i dogradnji zgrade dobrovoljnog vatrogasnog društva i kina u razdoblju od 2015. do 2017. su obavljani u ukupnoj vrijednosti 1.759.398,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U planu nabave za 2015., za navedene radove, procijenjena vrijednost nabave je određena u iznosu 320.000,00 kn i za 2016. u iznosu 500.000,00 kn. S jednim izvođačem su ugovoreni radovi u 2015. u iznosu 552.604,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, koji su izvedeni. Dana 29. ožujka 2016. provedena su tri odvojena postupka bagatelne nabave građevinskih, obrtničkih i strojarskih radova. Procijenjena vrijednost svake pojedinačne nabave je 500.000,00 kn. Ponude su poslani na adrese tri ista ponuditelja. S istim ponuditeljem su u travnju 2016. zaključena tri ugovora o izvođenju radova (građevinskih, obrtničkih i strojarskih) u ukupnoj vrijednosti 1.006.011,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izvođač je u 2016. ispostavio situacije u iznosu 795.065,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i u 2017. u iznosu 411.729,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, odnosno ukupno 1.206.794,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Radovi na rekonstrukciji potkrovlja zgrade dječjeg vrtića su obavljani tijekom 2016. i 2017. u ukupnoj vrijednosti 962.913,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U planu nabave za 2016. za navedene radove procijenjena vrijednost nabave je određena u iznosu 320.000,00 kn. Dana 28. srpnja 2016. su provedena dva odvojena postupka bagatelne nabave, procijenjene vrijednosti 500.000,00 kn i 450.000,00 kn i ponude su poslani na adrese tri ista ponuditelja. S istim ponuditeljem su u kolovozu 2016. zaključena dva ugovora o izvođenju radova (građevinsko obrtničkih i instalaterskih) u ukupnoj vrijednosti 1.143.992,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izvođač je u 2016. ispostavio situacije u iznosu 474.868,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i u 2017. u iznosu 488.045,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, odnosno ukupno 962.913,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Općina je za spomenute radove provela postupak prikupljanja ponuda, prema Odluci o provedbi postupaka nabave roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti, iz srpnja 2014. S obzirom da je pojedinačna vrijednost nabave roba (električna energija) veća od 200.000,00 kn i radova (uređenje DVD, kina i dječjeg vrtića) veća od 500.000,00 kn, trebalo je provesti postupke javne nabave na jedan od načina propisanih Zakonom o javnoj nabavi.

Radovi na sanaciji nogostupa u Bizovcu u vrijednosti 155.642,00 kn, uređenju društvenog doma u Habjanovcima u vrijednosti 131.960,00 kn, uređenju centra u Brođancima u vrijednosti 115.963,00 kn, sanaciji nogostupa u Novakima u vrijednosti 114.992,00 kn i uređenju fasade društvenog doma u Habjanovcima u vrijednosti 110.710,00 kn odnosno ukupno u vrijednosti 629.267,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, povjereni su izvoditeljima izravno, putem narudžbenica.

Prema odredbama Odluke o provedbi postupaka nabave roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti, za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn za nabavu roba, radova i usluga, naručitelj je dužan uputiti pozive za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, u skladu s uvjetima za upućivanje poziva za dostavu ponuda i propisanim postupkom odabira ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže izmjene i dopune plana nabave objaviti na mrežnoj stranici Općine, te naznačiti izmjene i dopune predmeta nabave i procijenjene vrijednosti nabave u odnosu na osnovni plan. Kod nabave robe i radova nalaže postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Odluke o provedbi postupaka nabave roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti.

*Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u tijeku obavljanja revizije provela natječaj za odabir najpovoljnijeg ponuditelja za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete na području Općine.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - revizijom za 2008., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za naplatu prihoda, povjeravanje komunalnih djelatnosti te provođenje postupaka javne nabave, ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
  - potraživanja koncem godine iznose 5.154.214,00 kn, od čega je dospjelo 3.088.607,00 kn; Općina nije sustavno i kontinuirano poduzimala raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Za dospjela potraživanja u iznosu 628.463,00 kn dužnicima su upućene opomene, a mjere naplate potraživanja nisu poduzimane; Na zakašnjela plaćanja Općina nije obračunavala zatezne kamate, osim po pokrenutim postupcima ovrhe (točka 3. Nalaza)
  - obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, čistoće te deratizacije i dezinfekcije, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 852.783,00 kn, povjereno je pravnim osobama bez provođenja javnih natječaja, odnosno prikupljanja ponuda; Komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete u iznosu 199.883,00 kn obavljala je pravna osoba na temelju ugovora, koji je istekao u lipnju 2016., a novi postupak povjeravanja poslova nije proveden (točka 4. Nalaza)
  - nabava radova na rekonstrukciji i dogradnji zgrade dobrovoljnog vatrogasnog društva, kina i zgrade dječjeg vrtića u ukupnoj vrijednosti 2.798.974,00 kn i nabava električne energije u vrijednosti 257.435,00 kn nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)
4. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 4 507 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelovanja ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2016., Općina je imala sedam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio načelnik Srećko Vuković. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.484.688,00 kn, a rashodi u iznosu 10.710.030,00 kn. Manjak prihoda za 2016. iznosi 225.342,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 497.214,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 271.872,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 4.296.824,00 kn ili 41,0 %, pomoći u iznosu 2.450.177,00 kn ili 23,4 % i prihodi od imovine u iznosu 1.394.342,00 kn ili 13,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.297.492,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 50,5 %.

Potraživanja koncem 2016. iznose 5.154.214,00 kn i manja su za 725.800,00 kn ili 12,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 3.088.607,00 kn. Obveze koncem 2016. iznose 426.842,00 kn, nisu dospjele i veće su za 268.301,00 kn ili 169,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva su korištena za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, predškolski odgoj, školstvo, sport, kulturu, tehničku kulturu, vatrogastvo i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelovanja. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.321.271,00 kn ili 40,3 %, materijalni rashodi u iznosu 3.139.415,00 kn ili 29,3 %, ostali rashodi u iznosu 1.119.961,00 kn ili 10,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 927.078,00 kn ili 8,7 % ukupnih rashoda. Revizijom za 2016., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, povjeravanje komunalnih djelatnosti te javnu nabavu, koje su i ponovljene nepravilnosti, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.