



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

KLASA: 041-01/18-02/68  
URBROJ: 613-14-18-7

Slavonski Brod, 30. listopada 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE OPRISAVCI ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12
	Provedba naloga i preporuka	15

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Oprisavci (dalje u tekstu: Općina) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2017. u svim značajnim odrednicama je obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u Odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

## **Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja**

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 485.590,00 kn, ustupljeni su izvoditeljima izravno, bez provođenja javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. S izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju navedenih poslova, tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova te način i rok plaćanja, nisu ugovoreni. (točka 2. Nalaza)

### **Obveze Općine**

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

### **Obveze Državnog ureda za reviziju**

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

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

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

## II. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), koja se primjenjivala do 31. prosinca 2017., područje Općine je razvrstano u II. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća osam naselja s 2 508 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2016. i 2017. u Općini su bila četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme, a načelnik je obnašao dužnost profesionalno. Tijekom 2017. Općina je povremeno zapošljavala 14 osoba u programima javnih radova, a jedna je osoba bila na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2017. ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu 63.187,00 kn, od čega u društvu za novinsku i izdavačku djelatnost 35.187,00 kn ili 3,25 %, društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti 20.000,00 kn ili 100,0 % te u društvu za vodoopskrbu i odvodnju 8.000,00 kn ili 0,01 %.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Pejo Kovačević.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i izmjene proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 9.557.500,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2017., prihodi su planirani u iznosu 5.208.997,00 kn, rashodi u iznosu 5.487.200,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 278.203,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi su planirani za 4.348.503,00 kn ili 45,5 % manje od proračuna, a rashodi za 4.070.300,00 kn ili 42,6 % manje od proračuna. Primici i izdaci nisu planirani.

Vrijednosno značajnije smanjenje u odnosu na proračun odnosi se na prihode od kapitalnih pomoći iz proračuna u iznosu 4.000.000,00 kn te rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 3.689.000,00 kn.

U ožujku 2018. sastavljen je godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2017. Prema navedenom izvještaju, prihodi su ostvareni u iznosu 5.635.660,00 kn, što je za 426.663,00 kn ili 8,2 % više od planiranih proračunom, dok su rashodi ostvareni u iznosu 4.881.986,00 kn, što je za 605.214,00 kn ili 11,0 % manje od planiranih proračunom.

Uz proračun za 2017. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2018. u iznosu 7.457.300,00 kn te za 2019. u iznosu 4.457.300,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2017. do 2019. koji sadrži ciljeve razvoja, mjere, vezu s proračunom i s programskom i organizacijskom klasifikacijom te pokazatelje rezultata. Uz izmjene proračuna donesene su izmjene plana razvojnih programa. Najznačajnija sredstva u 2017. bila su planirana za izgradnju poslovnih objekata u iznosu 751.000,00 kn, ostalih građevinskih objekata u iznosu 700.000,00 kn, javne rasvjete u iznosu 260.000,00 kn te cesta u iznosu 101.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni 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 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.635.660,00 kn, što je za 292.875,00 kn ili 4,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.520.426,00	1.680.642,00	110,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.546.958,00	3.146.530,00	88,7
3.	Prihodi od imovine	496.449,00	496.507,00	100,0
4.	Prihodi od upravnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	344.542,00	306.834,00	89,1
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.160,00	5.147,00	25,5
	Ukupno	5.928.535,00	5.635.660,00	95,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.146.530,00 kn ili 55,8 % te prihodi od poreza u iznosu 1.680.642,00 kn ili 29,8 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 808.488,00 kn i imaju udjel 14,4 % u ukupnim prihodima.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu, odnose se na pomoći, naknade za koncesije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, grobne naknade te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.677.010,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 29,8 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 1.680.642,00 kn, a odnose se na porez na dohodak u iznosu 1.556.863,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 99.037,00 kn te općinske poreze u iznosu 24.742,00 kn (porez na potrošnju 20.836,00 kn, porez na tvrtku ili naziv 2.776,00 kn i porez na kuće za odmor 1.130,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 3.146.530,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu 2.646.530,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 500.000,00 kn.

Tekuće pomoći su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 2.242.361,00 kn (prema stupnju razvijenosti u iznosu 2.042.150,00 kn, za elementarne nepogode u iznosu 196.531,00 kn i za program predškole u iznosu 3.680,00 kn), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 355.809,00 kn (javni radovi i stručno osposobljavanje), Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu 45.000,00 kn (sastavljanje i ažuriranje planova za razvoj jedinica lokalne samouprave) te iz županijskog proračuna u iznosu 3.360,00 kn (za program predškole).

Kapitalne pomoći su ostvarene od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za izgradnju mrtvačnice u iznosu 200.000,00 kn te Državnog ureda za obnovu i stambeno zbrinjavanje za uređenje društvenog doma u iznosu 300.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 496.507,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 210.035,00 kn, zakup društvenih domova u iznosu 118.200,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 64.312,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 45.662,00 kn te korištenje javnih površina u iznosu 24.750,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 306.834,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 153.542,00 kn, grobne naknade u iznosu 80.025,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 61.689,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.147,00 kn odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 4.396,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 751,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 4.881.986,00 kn, što je za 557.032,00 kn ili 10,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	412.580,00	525.240,00	127,3
2.	Materijalni rashodi	1.580.865,00	1.971.876,00	124,7
3.	Financijski rashodi	23.092,00	11.985,00	51,9
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	181.987,00	266.790,00	146,6
5.	Ostali rashodi	412.888,00	832.183,00	201,6
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.807.606,00	1.273.912,00	45,4
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	20.000,00	0,00	-
	Ukupno	5.439.018,00	4.881.986,00	89,8
	Višak prihoda	489.517,00	753.674,00	154,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.971.876,00 kn ili 40,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.273.912,00 kn ili 26,1 % te ostali rashodi u iznosu 832.183,00 kn ili 17,0 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 804.015,00 kn i imaju udjel 16,5 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni ostali rashodi za 419.295,00 ili 101,6 % zbog troškova izborne promidžbe i naknada za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode te materijalni rashodi za 391.011,00 kn ili 24,7 % zbog više ostvarenih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja te komunalnih usluga. Znatno manje su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.533.694,00 kn ili 54,6 % zbog manje ostvarenih rashoda za izgradnju ostalih građevinskih objekata (mrtvačnica) te dodatnih ulaganja na građevinskim objektima (društveni domovi).

Rashodi za zaposlene u iznosu 525.240,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 421.969,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 72.578,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 30.693,00 kn. Na plaće zaposlenih u Općini odnosi se 425.480,00 kn, a na plaće zaposlenih na javnim radovima 99.760,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 1.971.876,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.306.222,00 kn, materijal i energiju u iznosu 390.372,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 224.535,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 49.593,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.154,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su najznačajniji rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.074.979,00 kn ili 82,3 %.



Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 266.790,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na jednokratne pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 66.500,00 kn, jednokratnu pomoć studentima (1.500,00 kn za svakog redovnog studenta) u iznosu 55.500,00 kn, pomoć za novorođenčad (2.500,00 kn po djetetu) u iznosu 53.000,00 kn, sufinanciranje troškova boravka djece u dječjim vrtićima u iznosu 30.300,00 kn (300,00 kn mjesečno po djetetu), pomoć osobama s invaliditetom u iznosu 25.600,00 kn (800,00 kn po osobi) te sufinanciranje školske kuhinje u iznosu 17.500,00 kn (70,00 kn po učeniku). Isplaćene su na temelju odredbi Zakona o socijalnoj skrbi i Programa socijalne skrbi i zdravstvene zaštite na području Općine za 2017.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 832.183,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na tekuće donacije u iznosu 614.429,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 20.223,00 kn (nabava traktorske kosilica za nogometni klub i peći za jednu obitelj) te naknade šteta od elementarne nepogode u iznosu 196.531,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu 132.000,00 kn, vatrogasnim društvima u iznosu 131.000,00 kn, komunalnom društvu u vlasništvu Općine za tekuće poslovanje u iznosu 99.407,00 kn, političkim strankama za troškove izborne promidžbe i redovan rad u iznosu 49.800,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 42.500,00 kn, udrugama građana u iznosu 34.700,00 kn, osnovnoj školi za ljetovanje djece u iznosu 34.000,00 kn te Hrvatskom crvenom križu u iznosu 27.272,00 kn. Sredstva su dodijeljena korisnicima u skladu s donesenim programom javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju, kulturi i sportu za 2017., na temelju provedenih javnih natječaja te na temelju zaključenih ugovora o financijskoj potpori. Korisnici sredstava po isteku godine dostavljaju godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila izvješće o donacijama za 2017.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.273.912,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju mrtvačnica u iznosu 502.735,00 kn, dodatna ulaganja na društvenim domovima u iznosu 435.516,00 kn, izgradnju cesta u iznosu 65.094,00 kn te izgradnju staza u iznosu 26.655,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 753.674,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prijašnjih godina u iznosu 278.173,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.031.847,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.745.021,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	15.595.227,00	16.469.115,00	105,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	139.646,00	139.646,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	9.029.473,00	9.212.097,00	102,0
1.3.	Postrojenja i oprema	392.056,00	402.580,00	102,7
1.4.	Prijevozna sredstva	32.851,00	27.363,00	83,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.931.661,00	6.591.014,00	111,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	69.540,00	96.415,00	138,7
2.	Financijska imovina	1.121.788,00	2.275.906,00	202,9
2.1.	Novčana sredstva	487.605,00	1.600.357,00	328,2
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	208,00	208,00	100,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	63.187,00	63.187,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	570.788,00	612.091,00	107,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0,00	63,00	-
	Ukupno imovina	16.717.015,00	18.745.021,00	112,1
3.	Obveze	214.977,00	568.718,00	264,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	50.361,00	357.668,00	710,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	139.551,00	211.050,00	151,2
3.3.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	25.065,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	16.502.038,00	18.176.303,00	110,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	16.717.015,00	18.745.021,00	112,1

Vrijednost imovine je koncem 2017. veća za 2.028.006,00 kn ili 12,1 % u odnosu na stanje početkom godine zbog evidentiranja ulaganja u dugotrajnu imovinu i povećanja financijske imovine.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 9.212.097,00 kn odnosi se na zgrade društvenih domova, ambulante, škole i mrtvačnica u iznosu 5.607.625,00 kn, reciklažno dvorište u iznosu 1.787.572,00 kn, ceste, parkirališta i nogostupe u iznosu 724.936,00 kn, pomoćne objekte u iznosu 575.112,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 332.946,00 kn te sportske objekte u iznosu 183.906,00 kn

Vrijednost nefinancijske imovine (građevinskih objekata) u pripremi u iznosu 6.591.014,00 kn odnosi se na izgradnju vodovoda u iznosu 4.063.042,00 kn, izgradnju mrtvačnica u iznosu 897.720,00 kn, zgradu stare škole 697.150,00 kn, izgradnju cesta u iznosu 507.537,00 kn, izgradnju staza u iznosu 148.591,00 kn, poslovne zone u iznosu 139.283,00 kn te ostalih objekata u iznosu 137.691,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 612.362,00 kn i veća su za 41.366,00 kn ili 7,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 286.522,00 kn, općinskih poreza u iznosu 94.237,00 kn, komunalne naknade u iznosu 64.086,00 kn, grobne naknade u iznosu 62.929,00 te komunalnog doprinosa u iznosu 18.823,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2017. iznose 612.154,00 kn. Do konca lipnja 2018. naplaćeno je 172.896,00 kn ili 28,2 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 568.718,00 kn i veće su za 353.741,00 kn ili 164,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su najznačajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 211.050,00 kn, obveze za naknadu štete od elementarne nepogode u iznosu 196.531,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu 89.896,00 kn. Dospjele obveze iznose 372.186,00 kn. Do konca lipnja 2018. podmirene su obveze u iznosu 402.840,00 kn ili 70,8 % ukupnih obveza.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 27. lipnja do 30. listopada 2018.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. (Narodne novine 119/16 i 113/17)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15),
7. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15)
9. Zakon o šumama, članak 61. – 64. (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12 i 148/13 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)

12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
14. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
15. Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, članak 146. (Narodne novine 56/13)
16. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
17. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (srpanj 2017.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2017.**

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode te javnu nabavu.

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

U imovini Općine evidentirane su komunalne vodne građevine u vrijednosti 4.063.042,00 kn (vodovodna mreža). Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, jedinice lokalne samouprave bile su dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu prijenosa vlasništva donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ih gradonačelnik, odnosno načelnik općine. Općinsko vijeće je trebalo poduzeti radnje i donijeti potrebne akte za prijenos navedene imovine na javnog isporučitelja vodne usluge, što do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2018.) nije učinjeno.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 99.806,00 kn evidentirani su na temelju računa za konzumaciju jela i pića, nabavu raznih namirnica za potrebe Općine te poklona za poslovne partnere. Pojedini računi ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi kojeg su nastali (svrha ugošćivanja i osobe koje su ugošćene, odnosno nisu naznačene aktivnosti za koje je reprezentacija utrošena). Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti vezane uz prijenos izgrađenih komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama. Isto tako nalaže rashode za reprezentaciju evidentirati na temelju vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

#### 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u narednom razdoblju poduzeti aktivnosti vezane uz prijenos izgrađenih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga, a rashode za reprezentaciju evidentirati na temelju vjerodostojne dokumentacije u skladu s propisima.

## 2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.881.986,00 kn, što je za 557.032,00 kn ili 10,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.971.876,00 kn ili 40,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.273.912,00 kn ili 26,1 % te ostali rashodi u iznosu 832.183,00 kn ili 17,0 % ukupnih rashoda.

U okviru materijalnih rashoda, ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.074.979,00 kn, od čega se na održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete odnosi 485.590,00 kn. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete povjereni su izvoditeljima izravnom pogodbom. S izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju navedenih poslova, tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja, nisu ugovoreni. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Isto tako, općinskom Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti iz siječnja 2014. je određeno da se održavanje nerazvrstanih cesta povjerava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, a održavanje javne rasvjete pravnim ili fizičkim osobama, na temelju pisanog ugovora nakon postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18), kojim se, između ostalog, uređuje pitanje u vezi postupka odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti. Prema odredbi članka 50. spomenutog Zakona, postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi.

***Državni ured za reviziju nalaže komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u obrazloženju navodi da će u narednom razdoblju komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

## 3. Javna nabava

- 3.1. Općina je donijela plan nabave za 2017. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 5.048.000,00 kn. Izmjenama plana nabave iz kolovoza 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 5.507.800,00 kn, a odnosi se na postupke jednostavne nabave te dva otvorena postupka nabave.

Planirane nabave za izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 3.200.000,00 kn i izgradnju novog društvenog doma u iznosu 800.000,00 kn ili ukupno 4.000.000,00 kn, nisu provedene tijekom 2017., a izmjene plana nabave nisu donesene. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obvezan plan nabave ažurirati prema potrebi.

Općina tijekom 2017. nije provodila nabave velikih vrijednosti. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, nabavljene su robe, usluge i radovi u vrijednosti 2.136.964,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odnose se na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te nabavu radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. U registru ugovora jednostavne nabave za 2017. evidentirana su četiri ugovora zaključena na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave ukupne vrijednosti 1.135.632,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Općina je donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te prema njemu postupila.

Plan nabave i izmjene plana nabave za 2017., Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz 2017. te Registar ugovora jednostavne nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

***Državni ured za reviziju predlaže, u slučaju značajnih odstupanja od plana, donositi izmjene i dopune plana nabave kako bi pružao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.***

- 3.2. *Općina u očitovanju navodi da će u slučaju značajnih odstupanja od plana, donositi izmjene i dopune plana nabave kako bi pružao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.*



## Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

### Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2009.	U poslovnim knjigama evidentirati zemljište te sportske objekte u vlasništvu Općine.	-	provedeno
2.	Prihodi	2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.	-	u postupku provedbe
3.		2009.	Prikupljati prihode od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
4.		2009.	Prikupljati prihode od grobne naknade te donijeti opće akte propisane odredbama članka 18. Zakona o grobljima.	-	provedeno
5.		2009.	Ustrojiti grobni očevidnik i registar umrlih osoba.	-	provedeno
6.		2009.	Komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta ustupati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno
7.	Rashodi	2009.	Program održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s proračunom.	-	provedeno
8.		2009.	Propisati uvjete i načine ostvarivanja socijalne pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.	-	provedeno
9.		2009.	Pravni status vodnih građevina u vlasništvu Općine urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama.	-	nije provedeno
10.		2009.	Sastavljati zapisnike o primopredaji izvedenih radova.	-	provedeno
11.	Javna nabava	2009.	Donijeti cjelovit plan javne nabave roba, radova i usluga.	-	provedeno
12.		2009.	Godišnje izvješće o javnoj nabavi dostaviti tijelu nadležnom za sustav javne nabave.	-	provedeno
13.		2009.	Nabavu radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

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

Obrazloženje naloga koji je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U vezi naloga za poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu dospjelih potraživanja, Općina je tijekom 2016., 2017. i početkom 2018. dužnicima upućivala opomene za potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, komunalnu naknadu, grobnu naknadu i komunalni doprinos. Radi utuženja potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 83.948,00 kn dostavila je podatke Općinskom državnom odvjetništvu i Agenciji za poljoprivredno zemljište. Dospjela potraživanja koncem 2017. iznose 612.154,00 kn, od čega se na potraživanja za općinske poreze (za koje naplatu obavlja Porezna uprava) odnosi 94.237,00 kn, a na druga potraživanja (za koje naplatu obavlja jedinstveni upravni odjel Općine) 517.917,00 kn. Prema procedurama naplate prihoda iz siječnja 2017., za nenaplaćena potraživanja upućuju se pisane opomene jedanput godišnje, odnosno opomene pred ovrhu ukoliko dug po opomeni nije podmiren u roku od 15 dana. Prije pokretanja postupka ovrhe, dužnik može podnijeti zahtjev za odgodu plaćanja ili za obročnu otplatu duga, a kada se iscrpe mjere naplate duga jednokratnom uplatom ili obročnom otplatom, pokreće se postupak prisilne naplate potraživanja. Uz opomene, potrebno je za potraživanja poduzimati i druge mjere naplate.

***Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.***