



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/18-02/45  
URBROJ: 613-07-18-7

Varaždin, 23. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE SRAČINEC ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13
	Provedba naloga i preporuka	28

## I. MIŠLJENJE

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

### A) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

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

- U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost temeljnog kapitala komunalnog društva za gospodarenje otpadom u iznosu 146.600,00 kn te potraživanje od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo u iznosu 35.006,00 kn. Također, nisu evidentirani rashodi budućih razdoblja i obveze za rashode za plaće zaposlenika i osoba zaposlenih na javnim radovima, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, komunalne usluge, opskrbu energentima, telekomunikacijske usluge i usluge oglašavanja u elektronskim medijima, koji se odnose na prosinac 2017.

Navedene nepravilnosti utjecale su na vrijednost imovine i visinu obveza te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

Popis imovine i obveza koncem 2017. nije cjelovit jer popisom nije obuhvaćena pojedina imovina, potraživanja i obveze za kredite.

Koncem 2017. Općina je sudjelovala u sedam sudskih sporova u tijeku vrijednosti 471.200,00 kn, od čega se 253.803,00 kn odnosi na sudske sporove u kojima je Općina tuženik. Potencijalne obveze prema sudskim sporovima nisu evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Pregled sudskih sporova u tijeku nije sadržan u Bilješkama uz financijske izvještaje. (točka 1. Nalaza)

- Prihodi od zakupa dječjeg vrtića iskazani su u okviru prihoda od imovine u iznosu 411.000,00 kn, a trebali su biti iskazani u iznosu 53.500,00 kn. Razlika u iznosu 357.500,00 kn, trebala je biti iskazana u okviru računa unaprijed naplaćenih prihoda. Zbog pogrešnog evidentiranja navedenih prihoda, iskazan je višak prihoda i primitaka za 2017. u iznosu 260.930,00 kn, a trebao je biti iskazan manjak prihoda u iznosu 96.570,00 kn. (točka 2. Nalaza)
- U poslovnim knjigama rashodi u iznosu 233.255,00 kn koji se odnose na održavanje programskog paketa i računalne opreme, odvjetničke usluge, usluge promidžbe i informiranja te rashodi za reprezentaciju evidentirani su na temelju računa iz kojih nije vidljiva vrsta, obujam i datum, odnosno poslovni događaj u vezi kojeg su nastali navedeni rashodi. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena niti je specifikacija obavljenih usluga osigurana na drugi način. (točka 4. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, 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.

- Općina je u srpnju 2017. zaključila ugovor kojim daje u zakup poslovni prostor za obavljanje djelatnosti dječjeg vrtića na pet godina. Prema zaključku Općinskog vijeća, zakupnik je u obvezi opremiti poslovni prostor potrebnom opremom (kuhinja i prostorije za djelatnosti predškolskog odgoja) o vlastitom trošku, te ostvaruje pravo na naknadu uloženi sredstava kroz umanjeње ili oslobađanje od plaćanja zakupnine koja iznosi 6.500,00 kn mjesečno.

Prema navedenom zaključku Općinskog vijeća, Općina se obvezuje da će, u slučaju da za vrijeme trajanja ugovora ne izvršiti povrat uloženi sredstava zakupnika u opremanje poslovnog prostora, otkupiti opremu od zakupnika u vrijednosti preostalog iznosa ili će se zakupniku ponuditi sklapanje novog ugovora o zakupu. Kod obračuna i naplate zakupnine te priznavanja ulaganja zakupnika u opremu dječjeg vrtića nije postupljeno u skladu sa zaključkom Općinskog vijeća. Općina je u prosincu 2017. ispostavila račun zakupniku u iznosu 390.000,00 kn koji se odnosi na zakupninu za cijelo vrijeme ugovorenog zakupa i istovremeno je podmirila obvezu prema zakupniku za ukupna ulaganja u opremu dječjeg vrtića u iznosu 510.791,00 kn. Na navedeni način Općina je otkupila opremu od zakupnika u prosincu 2017. u cjelokupnom iznosu, odnosno 120.791,00 kn je uplatila prije isteka zakupa (pet godina). (točka 2. Nalaza)

- Potraživanja su na koncu 2017. iskazana u iznosu 766.008,00 kn od čega dospjela iznose 763.920,00 kn. Upućivane su opomene, dok mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
- Udrugama iz područja sporta, kulture i drugim udrugama doznačena su proračunska sredstva u iznosu 368.000,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju programa javnih potreba u društvenim i srodnim djelatnostima Općine u 2017. za koje nisu objavljeni javni pozivi. Također, Općina nije propisala kriterije i mjerila za dodjelu donacija, sa korisnicima nije zaključivala ugovore o financiranju te nije na mrežnim stranicama objavila izvješće o donacijama za 2017. (točka 4. Nalaza)
- Nabava električne energije, za koju su rashodi ostvareni u iznosu 199.365,00 kn, obavljena je izravnim ugovaranjem, a prema unutarnjem aktu, trebalo je objaviti poziv za dostavu ponuda. (točka 5. 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 Varaždinske županije. Obuhvaća dva naselja s ukupno 4 842 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, 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Početkom 2017. Općina je imala pet, a koncem 2017. trinaest zaposlenika, od čega osam na javnim radovima. Načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2017. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2018.) je Božidar Novoselec.

Općina nema proračunske korisnike. Općina je suvlasnik u trgovačkom društvu za opskrbu vodom i odvodnju u čijem temeljnom kapitalu ima udjel 1,1 % u iznosu 2.606.700,00 kn te komunalnom društvu za gospodarenje otpadom 1,1 % udjela u iznosu 146.600,00 kn.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 17.000.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 12.900.000,00 kn, što je za 4.100.000,00 kn ili 24,1 % manje u odnosu na proračun. Vrijednosno značajna smanjenja prihoda odnose se na prihode od pomoći izvanproračunskog korisnika za 2.930.000,00 kn te prihode od prodaje zemljišta za 885.000,00 kn, a rashoda za uređenje nerazvrstanih cesta za 3.000.000,00 kn te izgradnju dječjeg vrtića za 1.200.000,00 kn.

Uz proračun za 2017. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Projekcijom proračuna za 2018., prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 8.000.000,00 kn, a za 2019. u iznosu 7.500.000,00 kn.

Planom razvojnih programa planirani su razvojni programi za 2017. u vrijednosti 10.210.000,00 kn, za 2018. u vrijednosti 2.270.000,00 kn i za 2019. u vrijednosti 1.760.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji planirani programi za 2017. odnose se na izgradnju i dodatna ulaganja u zgrade (dogradnju vrtića) u iznosu 5.200.000,00 kn, te izgradnju i obnovu nerazvrstanih cesta u iznosu 3.000.000,00 kn, a za 2018. i 2019. na izgradnju i obnovu nerazvrstanih cesta u ukupnom iznosu 3.460.000,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2017., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.135.066,00 kn, što je za 1.764.934,00 kn ili 13,7 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 10.874.136,00 kn, što je za 2.025.864,00 kn ili 15,7 % manje od planiranih, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 260.930,00 kn.

## Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. 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 i primici ostvareni su u iznosu 11.135.066,00 kn, što je za 4.279.119,00 kn ili 62,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.207.798,00	4.363.787,00	103,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	38.950,00	411.008,00	1 055,2
3.	Prihodi od imovine	1.219.080,00	1.409.699,00	115,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	958.104,00	980.805,00	102,4
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	432.015,00	112.705,00	26,1
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	3.857.062,00	-
	Ukupno	6.855.947,00	11.135.066,00	162,4

Vrijednosno značajne udjele imaju prihodi od poreza u iznosu 4.363.787,00 kn ili 39,2 %, primici od financijske imovine u iznosu 3.857.062,00 kn ili 34,6 %, prihodi od imovine 1.409.699,00 kn ili 12,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 980.805,00 kn ili 8,8 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 523.713,00 kn ili 4,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.



U odnosu na prethodnu godinu znatno su veći prihodi od pomoći za 372.058,00 kn ili 955,2 % te prihodi od imovine za 190.619,00 kn ili 15,6 %. Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine, za 319.310,00 kn ili 73,9 %. Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u 3.857.062,00 kn, a prethodne godine nisu bili ostvareni.

U ostvarenim приходима od poreza u iznosu 4.363.787,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 4.144.960,00 kn, općinski porezi u iznosu 81.636,00 kn te porez na promet nekretnina u iznosu 137.191,00 kn. Prirez porezu na dohodak utvrđen je u visini 5,0 %.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 411.008,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 229.681,00 kn, tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 81.327,00 kn te kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 100.000,00 kn za izgradnju javne rasvjete u sklopu stambene zone Gaj. Tekuće pomoći iz državnog proračuna odnose se na kompenzacijska sredstva uslijed smanjenja prihoda od poreza na dohodak u iznosu 154.681,00 kn te na pomoći za izradu strategije razvoja u iznosu 75.000,00 kn. Iz županijskog proračuna su tekuće pomoći doznačene za provođenje lokalnih izbora u iznosu 47.127,00 kn i za podmirenje troškova ogrjeva korisnicima socijalne pomoći u iznosu 34.200,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 1.409.699,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od naknade za korištenje prostora elektrana u iznosu 652.038,00 kn, prihode od zakupa objekata u iznosu 530.040,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 167.117,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 32.124,00 kn te naknadu za koncesije u iznosu 21.015,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 980.805,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 304.655,00 kn, sufinanciranja cijene usluge (Hrvatski zavod za zapošljavanje za javne radove) u iznosu 228.116,00 kn, komunalne naknade u iznosu 152.424,00 kn, naknade za korištenje grobnoga mjesta u iznosu 57.673,00 kn, naknada za pravo služnosti i građenja u iznosu 57.361,00 kn, naknade za grobno mjesto i uslugu u iznosu 48.600,00 kn te vodni doprinos u iznosu 20.106,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 112.705,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta površine 497 m<sup>2</sup>, na temelju javnog natječaja (licitacije).

Primici od zaduživanja se odnose na sredstva primljena s osnove zaduživanja za kapitalne investicije (dogradnja dječjeg vrtića) u iznosu 3.857.062,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 10.874.136,00 kn, što je za 4.711.849,00 kn ili 76,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	996.002,00	930.165,00	93,4
2.	Materijalni rashodi	2.632.621,00	2.751.956,00	104,5
3.	Financijski rashodi	48.358,00	82.601,00	170,8
4.	Subvencije	10.344,00	11.430,00	110,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	380.479,00	368.191,00	96,8
6.	Ostali rashodi	1.750.555,00	1.795.786,00	102,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	344.288,00	4.805.438,00	1 395,8
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	128.569,00	-
	Ukupno	6.162.647,00	10.874.136,00	176,5
	Višak prihoda i primitaka	693.300,00	260.930,00	37,6

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.805.438,00 kn ili 44,2 %, materijalne rashode u iznosu 2.751.956,00 kn ili 25,3 % te ostale rashode u iznosu 1.795.786,00 kn ili 16,5 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.520.956,00 kn i imaju udjel 14,0 % u ukupnim rashodima i izdacima. Svi rashodi i izdaci su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.461.150,00 kn (dogradnja dječjeg vrtića) i izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova za 128.569,00 kn (otplata kredita za dogradnju dječjeg vrtića).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 930.165,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 794.470,00 kn (od čega za javne radove 77.532,00 kn i prigodne nagrade zaposlenicima 19.500,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 133.295,00 kn (od čega za javne radove 13.335,00 kn) i ostale rashode za zaposlene u iznosu 2.400,00 kn (darovi djeci).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.751.956,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 732.009,00 kn, energiju u iznosu 305.622,00 kn, komunalne usluge u iznosu 210.933,00 kn, izdatke za izbore (birački odbori, izborna povjerenstva, naknade troškova izborne promidžbe) u iznosu 169.455,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 149.098,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 118.553,00 kn, obilježavanje dana Općine u iznosu 105.256,00 kn te naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 96.323,00 kn i čine 68,6 % materijalnih rashoda.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 368.191,00 kn. Odnose se na stipendije i školarine u iznosu 119.400,00 kn, pomoći umirovljenicima u iznosu 64.000,00 kn, financiranje toplog obroka za učenike slabijeg imovinskog stanja u iznosu 55.000,00 kn, pomoći obiteljima sa novorođenim djetetom u iznosu 45.000,00 kn, podmirenje troškova ogrjeva u iznosu 34.200,00 kn, pomoći za podmirenje troškova stanovanja u iznosu 28.591,00 kn, jednokratne novčane potpore studentima povodom božićnih blagdana u iznosu 16.000,00 kn te ostale jednokratne pomoći u iznosu 6.000,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 1.795.786,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu 1.547.118,00 kn i kapitalne pomoći Županijskoj upravi za ceste za sufinanciranje izvođenja radova izvanrednog održavanja na županijskoj cesti u iznosu 248.668,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije u novcu odnose se na donacije dječjem vrtiću u iznosu 729.706,00 kn (sufinanciranje ekonomske cijene vrtića 685.549,00 kn, mala škola 35.000,00 kn, asistent u nastavi 9.157,00 kn), sportskim klubovima u iznosu 246.000,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 200.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 85.000,00 kn te kulturno umjetničkim društvima u iznosu 73.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 4.805.438,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za dogradnju dječjeg vrtića u iznosu 3.933.657,00 kn te opremu za dječji vrtić u iznosu 510.791,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 128.569,00 kn se odnose na otplatu primljenog kredita za dogradnju dječjeg vrtića.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 260.930,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 1.588.170,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 1.849.100,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 33.679.731,00 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	24.237.338,00	28.356.082,00	117,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	6.723.969,00	6.651.489,00	98,9
1.2.	Građevinski objekti	17.329.987,00	21.470.666,00	123,9
1.3.	Postrojenja i oprema	183.382,00	233.927,00	127,6
2.	Financijska imovina	5.122.316,00	5.323.649,00	103,9
2.1.	Novčana sredstva	1.670.759,00	1.950.941,00	116,8
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.606.700,00	2.606.700,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	844.857,00	766.008,00	90,7
	Ukupno imovina	29.359.654,00	33.679.731,00	114,7
3.	Obveze	82.589,00	3.830.334,00	4 637,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	82.589,00	101.841,00	123,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	3.728.493,00	-
4.	Vlastiti izvori	29.277.065,00	29.849.397,00	102,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	29.359.654,00	33.679.731,00	114,7

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2017. iznosi 28.356.082,00 kn i veća je za 4.118.744,00 kn ili 17,0 % u odnosu na vrijednost početkom 2016. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na ulaganja u zgradu dječjeg vrtića.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 21.470.666,00 kn (uredski objekti 8.486.471,00 kn, zgrada dječjeg vrtića 5.293.823,00 kn, sportski objekti 1.035.808,00 kn, zgrada pošte 216.700,00 kn, ceste 5.624.703,00 kn, kanalizacija i vodovod 423.090,00 kn, tenisko igralište 89.631,00 kn, dječja igrališta 300.440,00 kn) i zemljište u iznosu 6.651.489,00 kn.

Vrijednosno značajnija financijska imovina odnosi se na dionice i udjele u glavnicu trgovačka društva u iznosu 2.606.700,00 kn i novac na računu kod poslovne banke u iznosu 1.950.941,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 766.008,00 kn i manja su za 78.849,00 kn ili 9,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja. Koncem 2017. sva potraživanja su dospjela, osim potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 2.088,00 kn. Do travnja 2018., podmirena su dospjela potraživanja u iznosu 167.794,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 3.830.334,00 kn i veće su za 3.747.745,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 3.728.493,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 101.841,00 kn (naknada za uređenje voda). Dospjele su obveze u iznosu 101.841,00 kn, a podmirene su početkom 2018. Općina je zaključila ugovor o kreditu s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak u rujnu 2016. u iznosu 4.000.000,00 kn za financiranje dogradnje dječjeg vrtića, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Ugovorena je kamata u iznosu 3,0 % godišnje i uz otplatu u 60 jednakih uzastopnih tromjesečnih rata od kojih je prva dospjela 31. srpnja 2017. Rok korištenja kredita bio je konac lipnja 2017. Sredstva su doznačena izvoditeljima radova, nakon što je Općina dostavila potrebnu dokumentaciju banci. Iznos kredita je 3.857.062,00 kn, a prema otplatnom planu mjesečna rata iznosi 64.284,00 kn. Tijekom 2017. otplaćene su dvije rate kredita.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 26. travnja do 23. studenoga 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 prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja Općine.

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji o izražavanju mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 107/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. 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) (
7. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
9. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
10. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17)

11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
12. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
13. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
14. Zakon o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11, 12/12, 126/12 - Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske 48/13 i 57/15)
15. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13)
16. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09 i 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14, 36/15)
17. Zakon o obveznim odnosima, članak 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11 i 78/15)
18. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
20. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017.)
21. Pravilnik o provedbi postupaka bagatelne vrijednosti (lipanj 2014.).

### **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 i s podacima iz proračuna, 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 popisa 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 testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, potraživanja, rashode i izdatke te javnu nabavu.

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je u obvezi donositi proračun te voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

#### - Plan razvojnih programa

Planom razvojnih programa planirani su razvojni programi za 2017. u vrijednosti 10.210.000,00 kn, za 2018. u vrijednosti 2.270.000,00 kn i za 2019. u vrijednosti 1.760.000,00 kn.

Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2017. ne sadrži izvještaje o provedbi plana razvojnih programa, što nije u skladu s odredbom članka 108. Zakona o proračunu, kojim je propisano da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži i izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.

***Državni ured za reviziju nalaže uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna donijeti izvještaj o provedbi plana razvojnih programa, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

#### - Evidentiranje poslovnih promjena i obavljanje popisa imovine i obveza

Općina nije u poslovnim knjigama evidentirala vrijednost udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva za gospodarenje otpadom u iznosu 146.600,00 kn (733 udjela po 200,00 kn) te potraživanje od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo u iznosu 35.006,00 kn, zbog čega je u financijskim izvještajima vrijednost imovine iskazana manje za 181.606,00 kn. Odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je utvrđeno da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Općina je u 1993. zaključila Ugovor o kupoprodaji jednosobnog stana na kojem je postojalo stanarsko pravo. U 2010. i prethodnih godina prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu ostvareni. Općina je putem odvjetničkog ureda u rujnu 2010. od sudskog vještaka zatražila izračun ukupnog dugovanja koje se odnosi na iznos neisplaćenog dijela kupoprodajne cijene za navedeni stan te je utvrđeno potraživanje u protuvrijednosti 4.659,00 EUR (glavnica u iznosu 2.650,66 EUR i zatezne kamate u iznosu 2.008,34 EUR), što je koncem prosinca 2017. prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke iznosilo 35.006,00 kn.

Prihodi od prodaje stana nisu ostvareni ni u 2017. Putem odvjetnika stranke su pozivane da podmire dugovanja, koje prema opomeni iz lipnja 2018. iznose 6.181,74 EUR (2.650,66 EUR glavnica te zatezne kamate 4.168,08 EUR).

Obavljen je godišnji popis imovine i obveza za 2017., ali popis nije cjelovit jer nisu popisani udjeli u temeljnom kapitalu u iznosu 146.600,00 kn, potraživanje od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo u iznosu 35.006,00 kn, oprema i sitni inventar dječjeg vrtića u iznosu 510.791,00 kn i obveze za kredit u iznosu 3.728.493,00 kn. Prema Uputi Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza, popis imovine i obveza je postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja, što je osnovna svrha godišnjeg popisa imovine i obveza. S obzirom na navedeno, osnovna svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, utvrđeno je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje imovine u poslovnim knjigama te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.***

U poslovnim knjigama u okviru skupine 19 - rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) te u okviru obveza nisu evidentirani rashodi koji se odnose na prosinac 2017. za plaće zaposlenika i osoba zaposlenih na javnim radovima, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, komunalne usluge, opskrbu energentima, telekomunikacijske usluge i usluge oglašavanja u elektronskim medijima. U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za navedene namjene za dvanaest mjeseci, od prosinca 2016. do studenoga 2017. Prema odredbama članka 39. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno) kao što su rashodi za zaposlene, komunalne usluge, opskrba energentima, telekomunikacijske usluge, najamnine i zakupnine, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade i slično, uključuju se u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju. Rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja - kontinuirani rashodi budućih razdoblja.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje kontinuiranih rashoda u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Potencijalne obveze prema sudskim sporovima u tijeku nisu evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa niti iskazana u financijskim izvještajima. Prema Izvješću odvjetnika koji zastupa Općinu u sudskim sporovima, u 2017. u tijeku su četiri sudska spora u kojima je Općina tuženik u vrijednosti 253.803,00 kn i tri spora u kojima je Općina tužitelj u vrijednosti 217.407,00 kn.



Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

U siječnju 2018. Ministarstvo financija je donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., kojom je utvrđeno da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, koju su dužni ažurirati sa stanjem na dan 31. lipnja i 31. prosinca. Obveza iskazivanja potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa propisana je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji je stupio na snagu u siječnju 2018.

Pregled sudskih sporova u tijeku nije dan u Bilješkama uz financijske izvještaje. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne bilješke uz Bilancu sadrže i pregled ostalih ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

***Državni ured za reviziju nalaže potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku evidentirati odnosno iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže sastavljati obvezne bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

Općina obavlja poslovanje i gotovinskim sredstvima, a tijekom 2017. promet blagajne je iznosio 300.310,00 kn. Uplate u blagajnu se odnose na podizanje gotovine sa žiro računa, a vrijednosno značajnije isplate odnose se na novčane pomoći i naknade građanima i kućanstvima, gorivo za košnju trave i uređenje naselja. Dokumentacija na temelju kojih su obavljene isplate iz blagajne kontrolirana je i ovjerena od odgovorne osobe. Osoba koja obavlja poslove blagajnika (podizanje gotovine sa žiro računa, uplate u blagajnu i isplate iz blagajne) ujedno je i voditeljica poslova financija zadužena za obradu, kontrolu, evidentiranje i plaćanje čime nije osigurano razdvajanje dužnosti u obavljanju blagajničkog i financijskog poslovanja.

***S obzirom na to da se tijekom godine obavljaju gotovinske isplate iz blagajne u značajnijim iznosima, Državni ured za reviziju predlaže preispitati mogućnost isplate naknada koje se isplaćuju putem blagajne, bezgotovinskim putem te osigurati razdvajanje dužnosti u obavljanju blagajničkog i financijskog poslovanja.***

Općina ne izdaje narudžbenice i primke za većinu nabava, a zaprimljeni računi ne sadrže broj narudžbenice ili datum ugovora na temelju kojih su isporučene roba, radovi ili usluge.

S obzirom na to da na računima nisu navedeni brojevi narudžbenica, da evidencija narudžbenica nije ustrojena, da uz račune nisu priložene specifikacije, narudžbenice ili ugovori, postoje slabosti u sustavima kontrola u dijelu koji se odnosi na kontrole količine, vrste i cijene roba, radova ili usluga kao i vremena obavljanja radova i usluga te isporuke robe za većinu nabava.

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. Isprava za knjiženje je 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. Također, odredbama članka 5. Pravilnika o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti te Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, propisano je da se za planirane pojedinačne nabave manje od 20.000,00 kn ugovara direktna pogodba na temelju dostavljene ponude, a odluku o prihvaćanju ponude (narudžbenicu) donosi načelnik.

***Državni ured za reviziju nalaže unaprijediti sustave unutarnjih kontrola koji se odnose na kontrole računa i popratne dokumentacije, kako bi se evidentiranje poslovnih promjena obavljalo u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a nabave pojedinačnih vrijednosti manje od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.***

- Imovina

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2017. iznosi 28.356.082,00 kn i veća je za 4.118.744,00 kn ili 17,0 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine za većinu imovine obavljen je prema stopama ispravka vrijednosti dugotrajne imovine utvrđenim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, osim za građevinske objekte od betona, metala, kamena i opeke (dom kulture, dom umirovljenika, općinska zgrada, grobne kuće, vatrogasni dom, zgrada pošte i ambulante, turističko-kulturno informativni centar) za koje je primijenjena stopa 1,50 %, a trebala je biti 1,25 % te za uredski namještaj za koji je primijenjena stopa 10,0 %, a trebala je biti 12,5 %. Prema odredbama članka 19. stavka 1., 3. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, sastavni dio Pravilnika je popis stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, a za ispravak vrijednosti umanjuju se vlastiti izvori.

***Državni ured za reviziju nalaže obračun ispravka vrijednosti obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

1.2. *Općina je prihvatila naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju te navodi da će u narednom razdoblju uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sastavljati i izvješća o provedbi plana razvojnih programa.*

*U vezi s evidentiranjem poslovnih promjena i obavljanja popisa imovine i obveza navodi da je u razdoblju obavljanja revizije u poslovnim knjigama evidentirala udio u temeljnom kapitalu komunalnog društva za gospodarenje otpadom, potraživanja od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo te obveze za kredit, a opremu i sitni inventar dječjeg vrtića će evidentirati u poslovnim knjigama prilikom provođenja godišnjeg popisa imovine i obveza za 2018. Nadalje navodi da će kontinuirane rashode evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, da je u tijeku obavljanja revizije izradila pregled sudskih sporova te će ih evidentirati u financijskim izvještajima za 2018. U vezi s isplatama putem blagajne navodi da će preispitati mogućnost naplate naknada bezgotovinskim putem te osigurati razdvajanje dužnosti u obavljanju blagajničkog i financijskog poslovanja. Navodi da će u narednom razdoblju unaprijediti sustav unutarnjih kontrola koji se odnosi na kontrolu računa i popratne dokumentacije, da će nabave pojedinačnih vrijednosti manjih od 20.000,00 kn obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, a obračun ispravka vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

## 2. Prihodi i primici

2.1. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2017., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 11.135.066,00 kn. Vrijednosno značajni se odnose na prihode od poreza u iznosu 4.363.787,00 kn, primitke od financijske imovine u iznosu 3.857.062,00 kn, prihode od imovine 1.409.699,00 kn te prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade u iznosu 980.805,00 kn.

### - Prihodi od zakupa dječjeg vrtića

U okviru prihoda od imovine iskazani su prihodi od zakupa dječjeg vrtića u iznosu 411.000,00 kn, od čega se 21.000,00 kn odnosi na ugovor o zakupu koji je vrijedio do 1. kolovoza 2017., a 390.000,00 kn na ugovor o zakupu zaključen 31. srpnja 2017.

Općinsko vijeće je 27. lipnja 2017. donijelo Zaključak o davanju ponude za sklapanje ugovora o zakupu poslovnog prostora dječjeg vrtića u Sračincu. Prema navedenom Zaključku, prostor se daje u zakup dotadašnjem zakupniku na pet godina uz određene uvjete, između ostalog, da zakupnik opremi poslovni prostor potrebnom opremom (kuhinja i prostorije za djelatnosti predškolskog odgoja) o vlastitom trošku, a mjesečna zakupnina iznosi 6.500,00 kn. Zaključkom je utvrđeno da za izvršena ulaganja u opremanje vrtića (najviše do 780.000,00 kn) zakupnik ostvaruje pravo na naknadu uložениh sredstava kroz umanjenje ili oslobađanje od plaćanja zakupnine. Ukoliko se za vrijeme trajanja ugovora neće izvršiti povrat uložениh sredstava, Općina se obvezuje otkupiti ugrađenu opremu od zakupnika u vrijednosti preostalog neamortiziranog iznosa ili će sa zakupnikom zaključiti novi ugovor o zakupu na određeno vrijeme u trajanju pet godina.

Općina je 31. srpnja 2017. zaključila ugovor o zakupu poslovnog prostora (zatvoreni dio 979 m<sup>2</sup> i dvorišnog prostora 5 964 m<sup>2</sup>) s dotadašnjim zakupnikom na rok pet godina.

Općinsko vijeće je 4. prosinca 2017. zaključkom prihvatilo privremeno izvješće zakupnika o završenim ulaganjima u opremanje dječjeg vrtića u iznosu 510.791,00 kn i odobrilo je umanjenje, odnosno prijebroj mjesečnog iznosa zakupnine do visine izvršenih ulaganja. Iznos zakupnine za pet godina zakupa iznosi 390.000,00 kn, a uložena sredstva zakupnika u opremanje dječjeg vrtića veća je od navedene zakupnine za 120.791,00 kn.

Općina je 14. prosinca 2017. zaključila sporazum sa zakupnikom, kojim je utvrđeno da će Općina ispostaviti račun za zakupninu za ugovoreno vrijeme trajanja zakupa poslovnog prostora (od 1. kolovoza 2017. do 31. srpnja 2022.) u iznosu 390.000,00 kn, a zakupnik će Općini ispostaviti račun za izvršena ulaganja u opremanje dječjeg vrtića u ukupnom iznosu 510.791,00 kn. Nadalje je utvrđeno da će Općina zakupniku jednokratno podmiriti ukupana ulaganja u iznosu 510.791,00 kn, a zakupnik će Općini jednokratno podmiriti zakupninu u iznosu 390.000,00 kn. Na temelju ispostavljenih računa zakupnika u iznosu 510.791,00 kn i Općine u iznosu 390.000,00 kn, obavljena su plaćanja 15. prosinca 2017.

Navedeni Sporazum nije u skladu sa zaključcima Općinskog vijeća, jer je Općina otkupila opremu od zakupnika u prosincu 2017. u cjelokupnom iznosu, odnosno 120.791,00 kn je uplatila zakupniku prije isteka zakupa (pet godina).

Na opisani način Općina nije postupila prema odredbama članka 11. Zakona o proračunu, kojima je propisano da se proračunska sredstva koriste u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Radi transparentnosti postupka nabave opreme, Općina je mogla imenovati osobu koja bi sudjelovala u aktivnostima zakupnika kod nabave opreme (poštivanje načela javne nabave), što nije učinila.

Ostvareni prihodi od naplaćene zakupnine u iznosu 390.000,00 kn, evidentirani su u poslovnim knjigama Općine na računu prihoda od zakupa, a za vrijednost opreme u iznosu 510.791,00 kn uvećana je vrijednost imovine.

S obzirom na to da se naplaćena najamnina samo dijelom odnosi na tekuću godinu (od 1. kolovoza do 31. prosinca 2017.), za 2017. razmjerni dio prihoda iznosi 32.500,00 kn. Preostali iznos 357.500,00 kn trebalo je evidentirati na unaprijed naplaćenim prihodima (račun 2921). Zbog pogrešno evidentiranog navedenog prihoda iskazan je višak prihoda i primitaka za 2017. u iznosu 260.930,00 kn, a trebao je biti iskazan manjak prihoda u iznosu 96.570,00 kn.

Prema odredbama članka 20. i 46. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja i priznaju se u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a prihodi koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje evidentiraju se na skupini računa 29 – unaprijed naplaćeni prihodi.

Općina je nabavu opreme za dječji vrtić planirala izmjenama proračuna iz prosinca 2017. kao rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima (račun 451), a trebala je planirati kao rashode za nabavu postrojenja i opreme (račun 422).

**Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže koristiti proračunska sredstva u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti, kako je propisano odredbama Zakona o proračunu.**

- Zakup poljoprivrednog zemljišta

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta ostvareni su u iznosu 110.317,00 kn, od čega se na dugogodišnji zakup odnosi 44.880,00 kn. Prema odredbama članka 44. Zakona o poljoprivrednom zemljištu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb obvezni su podnijeti godišnje izvješće o korištenju sredstava ministarstvu nadležnom za poljoprivredu. Općina nije donijela godišnje izvješće o korištenju sredstava od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države te nije podnijela nadležnom ministarstvu navedeno izvješće.

U ožujku 2018. donesen je novi Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18), kojim je, između ostalog, propisana obveza donošenja programa korištenja sredstava ostvarena od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i izvješćivanje ministarstva o izvršenju programa do konca ožujka za prethodnu godinu.

**Državni ured za reviziju nalaže donositi godišnje izvješće o korištenju sredstava od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države te podnositi navedeno izvješće ministarstvu nadležnom za poljoprivredu, u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.**

- Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru ostvareni su u iznosu 32.124,00 kn. Za utrošak sredstava ostvarenih od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru nije donesen program utroška.

Prema odredbi članka 31. stavak 2. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, 30,0 % sredstava naknade prihod su proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koriste se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

**Državni ured za reviziju nalaže donijeti program o korištenju sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.**

- 2.2. Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U vezi prihoda od zakupa dječjeg vrtića navodi da će ih evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navodi da će ubuduće donositi godišnje izvješće o korištenju sredstava od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, izvješće podnositi ministarstvu nadležnom za poljoprivredu te da će donijeti program o korištenju sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru.

### 3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja koncem 2017. iznose 766.008,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manja su za 78.849,00 kn ili 9,3 %. U cijelosti se odnose na potraživanja za prihode poslovanja i dospjela su u iznosu 763.920,00 kn. Od ukupnih i dospjelih potraživanja iskazanih koncem godine do travnja 2018. podmireno je 167.794,00 kn ili 21,9 %.

Vrijednosno značajna potraživanja odnose se na naknadu za uređenje voda u iznosu 345.784,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 165.902,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 71.378,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 65.534,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 48.324,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 42.932,00 kn te na naknadu za korištenje grobnog mjesta u iznosu 18.677,00 kn. Poslove naplate poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda Jedinostveni upravni odjel Općine. Za naplatu potraživanja, Općina upućuje opomene svakih šest mjeseci te opomene pred ovrhu putem odvjetnika za veće iznose potraživanja. Prisilne mjere naplate nisu poduzimane. Na zakašnjela potraživanja koje naplaćuje Općina nisu obračunavane zatezne kamate.

Općina nije donijela unutarnji akt kojim bi bile utvrđene procedure za naplatu potraživanja te procedure u vezi s postupanjem koje prethodi naplati potraživanja, kako bi se na ista ili slična potraživanja primijenile iste mjere naplate. Iako donošenje procedura za naplatu potraživanja nije propisano zakonom, njihovo donošenje u skladu je s načelom dobrog financijskog upravljanja. Nepravovremeno poduzimanje mjera naplate utječe na povećanje starosti potraživanja te smanjuje izvjesnost naplate.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Opomena za naplatu dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i za neporezna davanja ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, 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. Prema odredbama članka 29. navedenog Zakona, dužnik koji kasni s ispunjenjem novčane obveze, duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Općina ima iskazana potraživanja za komunalnu naknadu od 1996. a za grobnu naknadu od 2001. Do konca 2017., nije bilo propisano kako i za koja potraživanja u poslovnim knjigama treba evidentirati ispravak vrijednosti potraživanja. Državni ured za reviziju skreće pozornost da je način evidentiranja ispravka vrijednosti potraživanja u poslovnim knjigama, propisan od siječnja 2018. Odredbama članka 2. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni od jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 50,0 %, ako se kasni više od tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

Neovisno o ispravku vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici su obvezni poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun.

Općina je potraživanja prema trgovačkom društvu u iznosu 97.235,00 kn, koja se odnose na komunalni doprinos, komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda (potraživanja od 2011. do 2015.), prijavila u predstečajnu nagodbu u 2015. Prije završetka postupka predstečajne nagodbe, Odlukom o otpisu nanaplativih i zastarjelih potraživanja iz siječnja 2018., otpisala je navedena potraživanja i za 97.235,00 kn umanjila potraživanja u poslovnim knjigama za 2017. U Izvratku iz sudskog registra, navedeno je da je Trgovački sud odobrio predstečajnu nagodbu 28. veljače 2018. Iz predstečajne nagodbe nije povučeno potraživanje.

Odluka o otpisu nanaplativih i zastarjelih potraživanja donesena je na temelju Pravilnika o kriterijima, uvjetima i postupku ispravka vrijednosti i otpisa potraživanja Općine, iz 2013. Kao kriterij je navedeno da se otpis potraživanja provodi kada se za dužnika otvori stečajni postupak ili se vodi sudski spor čiji je ishod neizvjestan i kada se utvrdi da su potraživanja nenaplativa zbog zastare. U vrijeme donošenja Odluke o otpisu potraživanja, trgovačko društvo nije bilo brisano iz sudskog registra, niti je bilo u postupku stečaja ili likvidacije. Prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kriterij koji se odnosi na stečajni postupak, predstavlja kriterij za ispravak vrijednosti potraživanja.

***S obzirom da se prema Pravilniku Općine, potraživanja mogu otpisati prije završetka stečajnog postupka odnosno sudskog spora, Državni ured za reviziju predlaže prespitati opravdanost navedenih kriterija za otpis potraživanja.***

***Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju predlaže donijeti interne procedure u vezi s postupanjem koje prethodi naplati potraživanja, kako bi se na ista ili slična potraživanja primijenile iste mjere naplate te pratiti rezultate poduzetih mjera.***

3.2. *Općina je prihvatila nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju te navodi da će poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, da će izraditi interne procedure u vezi s postupanjem koje prethodi naplati potraživanja, kako bi se na ista ili slična potraživanja primijenile iste mjere naplate te pratili rezultati poduzetih mjera.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 10.874.136,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.805.438,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.751.956,00 kn te ostale rashode u iznosu 1.795.786,00 kn.

- Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima ostvarene su u iznosu 35.032,00 kn. Odnose se na troškove službenih putovanja u iznosu 9.892,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 13.920,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 3.590,00 kn i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 7.630,00 kn.

Za službena putovanja ispostavljani su putni nalozi. U putnim nalogima nije navedeno početno i završno stanje brojila i ne sadrže izvješće o obavljenom službenom putu. Za korištenje privatnog automobila u službene svrhe vođene su potrebne evidencije, ali ne sadrže početno i završno stanje brojila, što predstavlja bitan element na temelju kojeg se obračunavaju naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe.

Prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži, između ostalog, slijedeće podatke: početno i završno stanje brojila – kilometar/sat te izvješće s puta.

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljati putne naloge u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.***

- Rashodi za usluge i reprezentaciju

U okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje opreme evidentirani su rashodi za održavanje programskog paketa i računalne opreme u iznosu 16.387,00 kn. Općina je zaključila ugovor o poslovnoj suradnji za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. i ugovorena je paušalna mjesečna naknada u iznosu 613,00 kn. U ugovoru je navedeno što podrazumijeva pružanje podrške za navedenu paušalnu naknadu. Uz ispostavljene račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge ostvareni su rashodi koji se odnose na odvjetničke usluge u iznosu 60.000,00 kn. Za pružanje odvjetničkih usluga zaključen je ugovor s odvjetnikom u siječnju 2017. Ugovorena je paušalna mjesečna naknada u iznosu 5.000,00 kn, odnosno 60.000,00 kn godišnje. Ugovorene odvjetničke usluge se odnose na pripremne radnje (razne vrste izviđaja i provjera, pisanje odvjetničkih opomena, dopisa, pravnih mišljenja, pravno savjetovanje i drugo), pružanje odgovarajuće pravne pomoći iz područja gospodarskog, imovinskog i insolventijskog prava te organizaciju i provođenje odvjetničkog zastupanja pred redovnim sudovima, upravnim tijelima i/ili arbitražama u Republici Hrvatskoj. Uz ispostavljene račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene.

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja evidentirani su rashodi za održavanje mrežne stranice Općine u iznosu 15.612,00 kn, objave na radiju u iznosu 27.000,00 kn, televiziji u iznosu 18.750,00 kn, tiskanim medijima u iznosu 17.917,00 kn i elektronskim medijima u iznosu 6.726,00 kn. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora sa pružateljima usluga na rok godinu dana.



Ugovorima su utvrđene vrste i količine usluga tijekom ugovornog razdoblja. Za pružanje usluga ugovorene su godišnje paušalne naknade s plaćanjem u 12 jednakih mjesečnih obroka, osim prema jednom ugovoru je ugovoreno plaćanje u tromjesečnim obrocima. Uz većinu računa za izvršene usluge nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljane odnosno nije moguće utvrditi da li su usluge izvršene u skladu s ugovorenim uvjetima.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu 38.315,00 kn. U pojedinim slučajevima Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi trebao biti vidljiv poslovni događaj u vezi kojeg su nastali navedeni rashodi (svrha ugošćivanja i osobe koje su ugošćene).

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno održava nastali poslovni događaj.

***Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju obavljanja usluga održavanja opreme, odvjetničkih usluga i usluga medijskog praćenja ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga, kako bi se navedeni rashodi evidentirali u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Specifikacija obavljenih usluga bi trebala poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja poslova održavanja opreme, odvjetničkih usluga i medijskog praćenja. Državni ured za reviziju nalaže rashode za reprezentaciju evidentirati na temelju računa koji sadrže podatke o osobama koje su ugošćivane i svrsi ugošćivanja.***

- Rashodi za tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije ostvareni su rashodi za donacije udrugama iz područja sporta, kulture i drugim udrugama u iznosu 368.000,00 kn. Donacije su dodijeljene korisnicima u iznosima planiranim Programom javnih potreba u društvenim i srodnim djelatnostima Općine za 2017. Javni pozivi za financiranje programa i projekata udruga iz područja sporta, kulture i drugih udruga radi ostvarivanja sredstva iz općinskog proračuna nisu objavljeni.

Na temelju Zakona o udrugama donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Prema odredbama članka 6. spomenute Uredbe, donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od interesa za opće dobro, a Općina treba propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija. Provođenjem javnog natječaja osigurava se transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritarnim područjima djelovanja.

Nadalje, odredbom članka 10. navedene Uredbe, propisano je da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata, te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području.

Općina nije propisala kriterije i mjerila za dodjelu donacija prema odredbama spomenute Uredbe. U većini slučajeva korisnici su dostavili Općini programe rada, financijske planove i izvješća o utrošku sredstava za 2017.

Sustav kontrola namjenskog korištenja donacija nije u cijelosti uspostavljen jer se provjera namjenskog trošenja sredstava ne provodi kod korisnika. Prema odredbi članka 54.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa.

Općina nije s udrugama kojima je odobreno financiranje programa zaključila ugovore o financiranju, što nije u skladu s odredbama članka 33. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Popis dodijeljenih donacija za 2017. nije objavljen na mrežnim stranicama Općine. Prema odredbi članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama objavljivati, između ostaloga, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

***Državni ured za reviziju nalaže objaviti javni poziv za financiranje programa i projekata udruga, propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija te zaključiti ugovore o financiranju u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Nalaže se provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava kod svih korisnika u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže objavljivati informacije o dodijeljenim donacijama na mrežnim stranicama Općine u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.***

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 873.451,00 kn. Odnose se na održavanje i utrošak javne rasvjete u iznosu 564.845,00 kn, javnih površina u iznosu 147.063,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 112.898,00 kn, čišćenje javnih površina u iznosu 41.002,00 kn te održavanje groblja u iznosu 7.643,00 kn.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2017. predviđena su sredstva za usluge održavanja komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu 1.290.000,00 kn, a izmjenama i dopunama programa 1.445.000,00 kn. Navedeni program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, a ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja za pojedinu djelatnost. U ožujku 2018. Općinsko vijeće je prihvatilo izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2017. u iznosu 873.451,00 kn. U izvješću je navedena vrsta poslova održavanja komunalne infrastrukture i utrošena sredstva za svaku pojedinu vrstu posla, a opseg obavljenog posla na održavanju komunalne infrastrukture, kao ni izvori financiranja (iznosi), nisu navedeni.

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti i opseg obavljenog posla, iznose svih ostvarenih rashoda za svaku pojedinu vrstu posla te izvore financiranja.***

Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete za koju su rashodi ostvareni u iznosu 32.963,00 kn povjereno je izvoditeljima izravnom pogodbom bez prikupljanja ponuda. S izvoditeljem nije zaključen ugovor o povjeravanju 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 komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Također, prema odredbama članka 6. Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine, pravne ili fizičke osobe na temelju Ugovora o povjeravanju komunalnih poslova mogu obavljati slijedeće komunalne djelatnosti: javna rasvjeta i obavljanje poslova zimske službe.

Odredbama članka 8. spomenute Odluke utvrđeno je da se postupak povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova provodi prikupljanjem ponuda ili javnim natječajem. Općinski načelnik sklapa ugovor o povjeravanju određenih komunalnih djelatnosti koji obavezno sadrži: djelatnost za koju se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Ugovor se može sklopiti najdulje na vrijeme do četiri godine.

U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18), kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi s oblicima i načinom obavljanja komunalnih djelatnosti, obveznim elementima programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture te izvješćivanju o izvršenju programa.

***Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje obavljanja komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

4.2. *Općina je prihvatila naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju te navodi da će ubuduće putne naloge sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak, da će prilikom ugovaranja usluga održavanja opreme, odvjetničkih usluga i usluga medijskog praćenja pokušati ugovoriti izdavanje specifikacije obavljenih usluga te da će rashode za reprezentaciju evidentirati na temelju računa koji sadrže podatke o osobama koje su ugošćivane i svrsi ugošćivanja. U vezi rashoda za tekuće donacije navodi da će u narednom razdoblju objaviti javni poziv za financiranje programa i projekata udruga, propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija, zaključivati ugovore o financiranju s korisnicima, provjeravati zakonito i namjensko korištenje sredstava kod svih korisnika te objaviti informacije o dodijeljenim donacijama na mrežnim stranicama Općine. Navodi da će u programu i izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg poslova te izvore financiranja i da će obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete izvršiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

## 5. Javna nabava

5.1. Općina je donijela Plan nabave za 2017., kojim je planirala nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 11.420.000,00 kn, a sredstva su osigurana u proračunu Općine za 2017. Općina je sastavila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (stanje na dan 31. prosinca 2017.), Registar ugovora o jednostavnoj nabavi (stanje na dan 31. prosinca 2017.) te Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi vrijednost jednostavne nabave je iznosila 2.124.613,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U 2017. provedeno je šest postupaka jednostavne nabave, a ugovorena vrijednost iznosila je 558.342,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 679.928,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Postupci nabave provedeni su u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2017. te Pravilnika o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti iz lipnja 2014.

Načelnik i zamjenik načelnika potpisali su Izjavu o postojanju/nepostojanju sukoba interesa u kojoj su navedeni gospodarski subjekti s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa. Na mrežnim stranicama Općine nije objavljen Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. Odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su predstavnici naručitelja obvezni potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te je ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene. Naručitelj je obavezan na temelju izjava svojih predstavnika na svojim internetskim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja iz članka 76. stavka 2. točke 1. ovoga Zakona ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Rashodi za utrošenu električnu energiju ostvareni su u iznosu 199.365,00 kn. Nabava električne energije provedena je izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka bagatelne vrijednosti, odnosno Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, prema kojima je za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn trebalo objaviti poziv za dostavu ponuda.

***Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Također, nalaže na mrežnim stranicama Općine objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

- 5.2. *Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju te navodi da će nabavu robe procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave te da će na mrežnim stranicama Općine objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvešće 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.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Osoba za nepravilnosti nije imenovana.	-	nije provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Popisom imovine i obveza obuhvatiti sva potraživanja i obveze.	-	nije provedeno
3.		2010.	Evidentirati sva potraživanja i obveze te rashode u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana.	-	nije provedeno
4.	Prihodi	2010.	Potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode u fiskalnoj godini na koju se odnose.	-	nije provedeno
5.		2010.	Obaviti raspored sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu te iskazivanje potraživanja koncem godine.	-	provedeno
6.	Rashodi	2010.	Donijeti unutarnje akte za obračun naknada dužnosnicima te plaća službenika i namještenika u zakonom propisanim rokovima.	-	provedeno
7.		2010.	Obračunavati naknadu za odvjetničke usluge prema stvarno obavljenim uslugama.	-	nije provedeno
8.		2010.	Uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te utvrditi način obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, osim čišćenja snijega te održavanja javne rasvjete, uređenja bankina, sustavne deratizacije i dimnjačarskih poslova koji se financiraju iz proračuna Općine u skladu s propisima.	-	provedeno
9.	Nabava	2010.	Provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

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

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

1.2. Općina potvrđuje status naloga i preporuka iz točke Provjera provedbe naloga i preporuka.