



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

KLASA: 041-01/18-02/51  
URBROJ: 613-13-18-7

Požega, 1. listopada 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE VELIKA KOPANICA ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	10
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	18

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Velika Kopanica (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 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 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. 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.

- Pojedine komunalne djelatnosti za koje su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu 389.893,00 kn nisu ustupljene u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu i odlukom Općine o obavljanju komunalnih djelatnosti. Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, za koju su rashodi ostvareni u iznosu 252.561,00 kn povjereno je pravnim osobama izravnim ugovaranjem na temelju narudžbenica bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i zaključenja ugovora. Poslovi održavanja javnih površina i groblja za koje su rashodi ostvareni u iznosu 137.332,00 kn obavljale su fizičke osobe odabrane izravnim ugovaranjem, na temelju ugovora o djelu. Navedene poslove, prema Odluci o komunalnim djelatnostima, treba obavljati vlastiti pogon. Do konca 2017. vlastiti pogon nije ustrojen. Za djelatnost skupljanja i odvoza komunalnog otpada nije proveden natječaj za dodjelu koncesije. Poslove skupljanja i odvoza komunalnog otpada obavlja pravna osoba kojoj je ugovor o koncesiji istekao u svibnju 2016. Program održavanja te Program gradnje komunalne infrastrukture ne sadrže pojedine propisane elemente (opis i opseg poslova održavanja, odnosno opis poslova gradnje komunalne infrastrukture).

Za obavljanje knjigovodstvenih poslova i poslova čišćenja zaključivani su ugovori o djelu s fizičkim osobama, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 60.125,00 kn. Poslove su obavljali vanjski izvršitelji kontinuirano tijekom cijele godine, a imaju obilježja radnog odnosa. Knjigovodstveni poslovi i poslovi čišćenja su poslovi iz djelokruga Općine koje u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave trebaju obavljati službenici i namještenici. (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 uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

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

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

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - 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 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 i 147/14), Općina je razvrstana u II. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Općina obuhvaća pet naselja sa 3 286 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 osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika uključujući i načelnika (dužnosnik). U prosincu 2017. u Općini je zaposleno pet osoba na javnim radovima za poslove preventivnih mjera zaštite od požara i bujičnih poplava na određeno vrijeme. Također, u prosincu 2017. na stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa primljena je jedna osoba.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 25. siječnja 2017. bila je načelnica Ružica Vukovac, od 26. siječnja do 15. lipnja 2017. povjerenik Vlade Republike Hrvatske Josip Glavačević, a od 16. lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba je načelnik Ivan Meteš.

Općina nema proračunske korisnike. Ima udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 8.000,00 kn ili 0,01 %.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Povjerenik Vlade Republike Hrvatske je u veljači 2017. donio Odluku o privremenom financiranju Općine za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2017., a u travnju 2017. Odluku o privremenom financiranju Općine za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2017. U srpnju 2017. načelnik je donio Odluku o izvršavanju redovnih i nužnih rashoda Općine za razdoblje od 1. do 31. srpnja 2017. Proračun i odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u rujnu 2017., a do tada je financiranje obavljano na temelju proračuna prethodne godine. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 6.762.757,00 kn, rashodi u iznosu 6.532.400,00 kn te višak prihoda za pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 230.357,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017. prihodi su planirani u iznosu 5.804.727,00 kn, što je za 958.030,00 kn ili 14,2 % manje u odnosu na proračun, a rashodi u iznosu 5.581.000,00 kn, što je za 951.400,00 kn ili 14,6 % manje od planiranih proračunom. Sredstva za pokriće manjka prihoda planirana su u iznosu 223.727,00 kn.

U prosincu 2017. donesena je odluka kojom je izvršena preraspodjela sredstava između pojedinih stavki rashoda u iznosu 450.000,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 5.713.668,00 kn, što je za 91.059,00 kn ili 1,6 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu 4.829.758,00 kn, što je za 751.242,00 kn ili 13,5 % manje od planiranih. Višak prihoda za 2017. je ostvaren u iznosu 883.910,00 kn. Navedeno izvješće je objavljeno na mrežnim stranicama Općine.

Uz proračun su donesene projekcije za 2018. i 2019. Projekcijama su planirani prihodi te rashodi za 2018. u iznosu 4.310.000,00 kn, te za 2019. u istom iznosu.

Općina je donijela plan razvojnih programa i izmjene programa koje sadrže planirane rashode vezane uz provođenje investicija za tri godine (2017., 2018. i 2019.), a koji su razrađeni po programima, godinama u kojima će rashodi teretiti proračun te izvorima financiranja. Planom razvojnih programa su u navedenom razdoblju planirani rashodi za investicije i kapitalne pomoći u iznosu 15.152.400,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju komunalne infrastrukture (sustava vodoopskrbe i odvodnje te cesta) u iznosu 3.530.000,00 kn te za održavanje komunalne infrastrukture (javnih površina, poljskih puteva i javne rasvjete) u iznosu 2.517.500,00 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 obvezama, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje) i 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 su ostvareni u iznosu 5.713.668,00 kn, što je za 710.235,00 kn ili 14,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.834.563,00	1.292.205,00	70,4
2.	Pomoći	1.509.400,00	3.019.306,00	200,0
3.	Prihodi od imovine	1.072.151,00	1.007.281,00	93,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	575.422,00	390.361,00	67,8
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	11.897,00	4.515,00	38,0
	<b>Ukupno</b>	<b>5.003.433,00</b>	<b>5.713.668,00</b>	<b>114,2</b>

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.019.306,00 kn ili 52,9 %, poreza u iznosu 1.292.205,00 kn ili 22,6 % te imovine u iznosu 1.007.281,00 kn ili 17,6 %. Svi drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od imovine, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 394.876,00 kn i čine 6,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni prihodi od pomoći za 1.509.906,00 kn ili 100,0 %, najvećim dijelom zbog pomoći iz državnog proračuna primljenih kao kompenzacijske mjere jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave za fiskalne učinke izmjena u sustavu poreza na dohodak.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, naknade od koncesija, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos te prodaju nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.650.788,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 46,4 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 1.292.205,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 1.145.600,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 98.743,00 kn i općinske poreze u iznosu 47.862,00 kn (porez na potrošnju u iznosu 41.585,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 6.277,00 kn). Prirez porezu na dohodak je uveden po stopi 7,0 %.

U okviru prihoda od pomoći iskazane su tekuće pomoći u iznosu 2.669.306,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 350.000,00 kn. Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 2.300.028,00 kn (pomoći s osnove povrata poreza na dohodak i poreza na dobit za potpomognuta područja u iznosu 1.646.839,00 kn, kompenzacijske mjere za fiskalne učinke izmjena u sustavu poreza na dohodak u iznosu 459.276,00 kn i pomoći za ublažavanje posljedica elementarne nepogode u iznosu 193.913,00 kn), Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za izmjene i dopune prostornog plana uređenja Općine u iznosu 225.000,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za program javnih radova u iznosu 140.118,00 kn te županijskog proračuna za predškolski odgoj u iznosu 4.160,00 kn. Kapitalne pomoći se u cijelosti odnose na pomoći Centra za vozila Hrvatske za postavljanje pješačkog semafora s mjeračima brzine.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 1.007.281,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 811.478,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih objekata u iznosu 52.502,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 37.093,00 kn i prihodi od osnivanja prava služnosti i građenja za postavljanje elektroničke i komunikacijske opreme u iznosu 31.409,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 390.361,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 341.430,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 26.165,00 kn i prihodi od osiguranja za naknadu štete u iznosu 11.260,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 4.515,00 kn i u cijelosti se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017. ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.829.758,00 kn, što je za 163.002,00 kn ili 3,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu.



U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	734.028,00	489.032,00	66,6
2.	Materijalni rashodi	1.890.753,00	1.850.439,00	97,9
3.	Financijski rashodi	18.471,00	14.147,00	76,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	147.542,00	115.324,00	78,2
5.	Ostali rashodi	610.465,00	1.552.821,00	254,4
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.591.501,00	807.995,00	50,8
	Ukupno	4.992.760,00	4.829.758,00	96,7
	Višak prihoda i primitaka	10.673,00	883.910,00	8 281,7

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.850.439,00 kn ili 38,3 %, ostale rashode u iznosu 1.552.821,00 kn ili 32,2 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 807.995,00 kn ili 16,7 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 618.503,00 kn i imaju udjel 12,8 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni ostali rashodi za 942.356,00 kn ili 154,4 % zbog naknada za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode te kapitalnih pomoći za izgradnju vodovoda. Znatno manje su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 783.506,00 kn ili 49,2 % (jer je do rujna 2017. bilo privremeno financiranje i izvršavanje redovnih i nužnih rashoda) te rashodi za zaposlene za 244.996,00 kn ili 33,4 %, jer je u 2016. Općina ostvarila rashode za zaposlene na javnim radovima, a u 2017. nije.

Rashodi za naknade šteta od elementarne nepogode u iznosu 193.913,00 kn nisu bili planirani. Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 489.032,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 467.982,00 kn (bruto plaće 399.302,00 kn i doprinosi na plaće 68.680,00 kn) i ostale rashode za zaposlene u iznosu 21.050,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.850.439,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.058.197,00 kn, materijal i energiju u iznosu 393.008,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 358.002,00 kn (značajniji za naknade članovima biračkih odbora i izbornih povjerenstava 113.716,00 kn, reprezentaciju 67.575,00 kn, članarine 49.762,00 kn, naknade članovima općinskog vijeća 27.724,00 kn i naknade za rad zamjenicima načelnika 24.107,00 kn), rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 36.827,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 4.405,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 729.360,00 kn ili 39,4 %.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu 390.526,00 kn, od kojih su značajniji rashodi za izradu izmjena i dopuna prostornog plana u iznosu 191.250,00 kn, naknade po ugovorima o djelu i autorskom honoraru u iznosu 49.319,00 kn te za provođenje programa predškolskog odgoja u iznosu 45.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 115.324,00 kn, a odnose se na nagrade učenicima i studentima za uspješno završeno školovanje (od 500,00 kn za osnovnu školu do 3.000,00 kn za diplomski studij) u iznosu 39.000,00 kn, pomoć za novorođenčad (1.000,00 kn po djetetu) u iznosu 25.000,00 kn, pomoć obiteljima i kućanstvima, starim i nemoćnim te osobama s invaliditetom u iznosu 22.987,00 kn, nabavu udžbenika učenicima osnovne škole u iznosu 18.582,00 kn i sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 9.755,00 kn. Isplaćene su na temelju Programa javnih potreba u odgoju, obrazovanju, kulturi i sportu te Programa socijalne skrbi na području Općine u 2017.

Ostali rashodi u iznosu 1.552.821,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 526.907,00 kn, naknade šteta od elementarnih nepogoda u iznosu 193.913,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 832.001,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije su donacije sportskim društvima u iznosu 171.500,00 kn, vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 146.910,00 kn, kulturno umjetničkim društvima i udrugama u iznosu 72.000,00 kn, vjerskim zajednicama 50.000,00 kn, političkim strankama i grupi birača za troškove izborne promidžbe i redovan rad u iznosu 25.494,00 kn, Hrvatskom crvenom križu u iznosu 9.953,00 kn te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu 5.000,00 kn. Sredstva su dodijeljena korisnicima na temelju donesenih programa javnih potreba u području sporta, kulture, religije, zaštite okoliša i ostalih društvenih djelatnosti, na temelju provedenog natječaja za financiranje programa i projekata te manifestacija koje provode sportske, kulturne i ostale civilne udruge te na temelju zaključenih ugovora o dodjeli sredstava. Korisnici sredstava po isteku godine podnose izvještaj o korištenju proračunskih sredstava. Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila izvješće o dodijeljenim donacijama za 2017.

Naknade šteta od elementarne nepogode (suša) u iznosu 193.913,00 kn su ostvarene na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske od 28. prosinca 2017. o dodjeli sredstava žurne pomoći za ublažavanje posljedica od elementarne nepogode nastale u 2017. godini u Republici Hrvatskoj i Rasporeda sredstava žurne pomoći za Brodsko-posavsku županiju. Naknade šteta su isplaćene u siječnju 2018. prema dostavljenom rasporedu korisnika naknade.

Kapitalne pomoći su doznačene trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine za izgradnju vodovodne mreže u naselju Velika Kopanica.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 807.995,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na postavljanje pješačkog semafora s mjeračima brzine u iznosu 370.701,00 kn, projektnu dokumentaciju za izgradnju cesta u iznosu 91.250,00 kn, izgradnju pješačkih staza na groblju u iznosu 76.623,00 kn i nabavu namještaja i opreme za kuhinju u mjesnom domu u iznosu 53.923,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 883.910,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 223.727,00 kn (od čega višak iz 2016. iznosi 10.673,00 kn, a korigirani manjak iz prethodnih godina 234.400,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 660.183,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 24.169.628,00 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, 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	22.637.048,00	22.435.675,00	99,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	2.246.005,00	2.246.005,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	18.819.563,00	18.353.507,00	97,5
1.3.	Postrojenja i oprema	272.455,00	628.612,00	230,7
1.4.	Prijevozna sredstva	334.143,00	283.484,00	84,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	268.975,00	268.975,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	695.907,00	655.092,00	94,1
2.	Financijska imovina	867.656,00	1.733.953,00	199,8
2.1.	Novčana sredstva	166.261,00	1.078.879,00	648,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	12.601,00	9.678,00	76,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.000,00	8.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	677.710,00	627.854,00	92,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.834,00	542,00	29,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.250,00	9.000,00	720,0
Ukupno imovina		23.504.704,00	24.169.628,00	102,8
3.	Obveze	414.847,00	437.374,00	105,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	229.632,00	428.374,00	186,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	185.215,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	9.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	23.089.857,00	23.732.254,00	102,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		23.504.704,00	24.169.628,00	102,8

Vrijednost nefinancijske imovine iznosi 22.435.675,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 18.353.507,00 kn, zemljišta (građevinska i druga zemljišta) u iznosu 2.246.005,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 628.612,00 kn (od čega se na vrijednost pješačkog semafora s mjerачima brzine odnosi 327.453,00 kn), prijevoznih sredstava u iznosu 283.484,00 kn (od čega se na vrijednost kamiona za prijevoz smeća odnosi 202.678,00 kn), nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti) u iznosu 268.975,00 kn, te druge nefinancijske imovine u iznosu 655.092,00 kn.

Građevinski objekti u iznosu 18.353.507,00 kn se odnose na vrijednost cesta u iznosu 7.727.861,00 kn, groblja i mrtvačnica u iznosu 2.347.673,00 kn, općinske zgrade u iznosu 2.271.778,00 kn, staza, parkirališta i nogostupa u iznosu 1.837.701,00 kn, vodovoda i kanalizacije u iznosu 1.155.861,00 kn, mjesnih i društvenih domova u iznosu 1.078.913,00 kn, javne rasvjete u iznosu 693.826,00 kn te drugih građevinskih objekata (zgrada dobrovoljnog vatrogasnog društva, zgrade nogometnih klubova, dječjih igrališta, spomenika, autobusnih stajališta i drugo) u iznosu 1.239.894,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 638.074,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manja su za 54.071,00 kn ili 7,8 %. Dospjela potraživanja iznose 631.569,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 215.721,00 kn, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 210.261,00 kn i općinske poreze u iznosu 103.130,00 kn. Do konca travnja 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 216.549,00 kn ili 34,3 % dospjelih potraživanja.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 437.374,00 kn i u odnosu na početak godine, veće su za 22.527,00 kn ili 5,4 %. Odnose se na obveze za naknade šteta od elementarne nepogode (suše) u iznosu 193.913,00 kn, materijalne rashode u iznosu 118.159,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 116.302,00 kn i unaprijed plaćene prihode u iznosu 9.000,00 kn. Dospjele obveze iznose 233.637,00 kn. Do konca travnja 2018. podmirene su obveze u iznosu 338.656,00 kn ili 77,4 % ukupnih obveza.

### **Javna nabava**

Tijekom 2017. nije bilo provedenih postupaka javne nabave. S obzirom da nije bilo provedenih postupaka javne nabave vodi se Registar ugovora jednostavne nabave, koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine.

Prema godišnjem statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., koje je dostavljeno Upravi za politiku javne nabave, vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, iznosi 704.309,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Općina je u lipnju 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te prema njemu postupila.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 23. travnja do 1. 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 su bili:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
5. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16)
7. Odluka o općinskim porezima (prosinac 2001. i listopad 2017.)
8. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) (članak 44.)
10. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 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) (članak 27.)
11. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14)

12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18) (članak 2.)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
14. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
16. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16 i 16/17) (članak 117.)
17. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članak 241.)
18. 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)
19. Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13 i 73/17)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
21. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017.
22. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.).

### **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, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i zaduživanje.

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Poslovne promjene u vezi primitaka i isplate sredstava za nabavku ogrjeva nisu evidentirana prema navedenim propisima. Pomoći za nabavku ogrjeva ostvarena su u iznosu 26.600,00 kn, na temelju Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja centara za socijalnu skrb Brodsko-posavske županije i pomoći za stanovanje korisnicima koji se griju na drva u 2017. Sredstva su namjenski utrošena, a evidentirana su preko računa obveza i novčanih sredstava. Primitak i isplata sredstava za nabavku ogrjeva nisu evidentirana u okviru računa prihoda i rashoda, kako je propisano odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 5. Zakona o proračunu, u proračunu se prihodi i primici koji pripadaju državi i jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i svi njihovi rashodi i izdaci za pojedine namjene, iskazuju po bruto-načelu.

***Državni ured za reviziju nalaže pomoći za nabavku ogrjeva i isplatu naknada za ogrjev evidentirati u poslovnim knjigama po bruto-načelu odnosno na računima prihoda i rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

#### 1.2. Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će kod evidentiranja pomoći za ogrjev za 2018. postupiti prema propisima.

### 2. Rashodi

#### 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.829.758,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.850.439,00 kn ili 38,3 %, ostale rashode u iznosu 1.552.821,00 kn ili 32,2 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 807.995,00 kn ili 16,7 % ukupnih rashoda. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za obavljanje komunalnih djelatnosti, reprezentaciju i naknade na temelju zaključenih ugovora o djelu.

- Održavanje komunalne infrastrukture

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 875.767,00 kn odnose se na rashode za održavanje javnih površina u iznosu 263.799,00 kn (od čega se na plaće komunalnog pogona odnosi 146.407,00 kn), nerazvrstanih cesta u iznosu 296.901,00 kn, groblja u iznosu 76.539,00 kn i javne rasvjete u iznosu 238.528,00 kn (od čega se na električnu energiju odnosi 210.723,00 kn).

U veljači 2015. donesena je Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine. Utvrđene su komunalne djelatnosti od značaja za Općinu te način obavljanja tih djelatnosti. Odlukom je utvrđeno da se na temelju ugovora o koncesiji obavljaju: prijevoz putnika u javnom prometu, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, odlaganje komunalnog otpada, obavljanje pogrebnih poslova i obavljanje dimnjačarskih poslova. Prema Odluci, vlastiti pogon treba obavljati: održavanje javnih površina, održavanje čistoće, održavanje groblja i održavanje nerazvrstanih cesta u vrijeme zime (zimski služba). Za komunalne djelatnosti: održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u dijelu održavanja objekata i uređaja javne rasvjete, utvrđeno je da se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Općina je donijela Program održavanja komunalne infrastrukture za 2017. i izmjene i dopune Programa. Prema izmjenama Programa planirana su sredstva u iznosu 958.300,00 kn. Program i izmjene Programa sadrže opis poslova održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a ne sadrže podatke o opsegu poslova održavanja po djelatnostima odnosno pojedinačni opis vrste, količine i vrijednosti poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se programom održavanja obvezno utvrđuje i opseg poslova održavanja.

Donesen je i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2017. koji za pojedine djelatnosti ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture treba sadržavati opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme. Program je ostvaren u iznosu 1.359.872,00 kn ili 75,5 % od plana. Ostvareni su rashodi za opskrbu pitkom vodom u iznosu 832.001,00 kn, izradu planske dokumentacije za prostorni plan 200.000,00 kn, građenje nerazvrstanih cesta u iznosu 174.123,00 kn, građenje objekata i uređaja javne rasvjete u iznosu 117.385,00 kn te građenje i uređenje drugih objekata u iznosu 36.363,00 kn.

Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta (nabava različitog građevinskog materijala te nasipavanje cesta i putova), za koje su rashodi ostvareni u iznosu 223.438,00 kn te održavanje javne rasvjete u iznosu 29.123,00 kn povjereno je pravnim osobama izravnim ugovaranjem na temelju narudžbenica bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i zaključenja ugovora.

Za poslove održavanja javnih površina i groblja ostvareni su rashodi u iznosu 137.332,00 kn. Za navedene poslove su tijekom 2017. zaključena 24 ugovora o djelu s tri fizičke osobe izravnim ugovaranjem. Navedene poslove, prema Odluci o komunalnim djelatnostima, treba obavljati vlastiti pogon. Do konca 2017. vlastiti pogon nije ustrojen.



Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

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, načelnik/gradonačelnik zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih poslova koji obvezno sadrži djelatnosti 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 uređuje pitanje u vezi postupka odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sadržaja programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture.

Djelatnost skupljanja i odvoza komunalnog otpada je u 2017. obavljala pravna osoba s kojom je u svibnju 2011. zaključen ugovor o koncesiji, na vrijeme od pet godina. Ugovor o koncesiji je istekao u svibnju 2016., a za poslove skupljanja i odvoza komunalnog otpada nije proveden natječaj za dodjelu nove koncesije. Način povjeravanja usluga prikupljanja komunalnog otpada propisan je odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom.

***Državni ured za reviziju nalaže program održavanja i građenja komunalne infrastrukture donositi sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, javnih površina i groblja te skupljanje i odvoz komunalnog otpada u skladu s propisima.***

- Ugovori o djelu

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za knjigovodstvene poslove u iznosu 40.839,00 kn, a u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, evidentirani su rashodi za poslove čišćenja u iznosu 19.286,00 kn koji su obavljani kontinuirano tijekom cijele godine na temelju zaključenih ugovora o djelu. Za knjigovodstvene poslove su zaključena dva ugovora o djelu s istom osobom za razdoblja od šest mjeseci i neto naknadom za prvih šest mjeseci 2017. u iznosu 12.000,00 kn, a za ostalih šest mjeseci do konca 2017. u iznosu 13.200,00 kn. Ista fizička osoba obavlja knjigovodstvene poslove od ožujka 2016. Za poslove čišćenja prostora Općine s istom fizičkom osobom je mjesečno zaključivan ugovor o djelu s neto naknadom u iznosu 1.000,00 kn. Prema izjavi odgovorne osobe Općine, ista osoba obavlja poslove čišćenja u Općini na temelju zaključenih mjesečnih ugovora o djelu od kolovoza 1997. Poslovi su obavljani pod nadzorom i sa sredstvima Općine. Navedeni poslovi imaju obilježja radnog odnosa (rad koji organizira poslodavac, poslovi koji se obavljaju u službi poslodavca pod njegovim nadzorom i uputama uz njegovo određivanje vrste, mjesta i vremena rada) za koje se zaključuju ugovori o radu.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta Jedinog upravnog odjela Općine iz svibnja i srpnja 2015., za knjigovodstvene poslove i poslove čišćenja u Jedinom upravnom odjelu Općine nema predviđenih radnih mjesta.

Obavljanje navedenih poslova na temelju ugovora o djelu nije u skladu s odredbama članka 56. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i članka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojima je propisano da upravne, stručne i ostale poslove u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici i namještenici.

***Državni ured za reviziju nalaže obavljanje upravnih, stručnih i ostalih poslova iz djelokruga Općine u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.***

- Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 67.575,00 kn, a odnose se na nabavu vode za piće, prehrambenih namirnica, pića, kalendara i rokovnika, božićnih drvaca te konzumaciju hrane i pića. Ispostavljeni računi ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi kojeg su nastali (svrha ugošćivanja ili darivanja) i osobe koje su ugošćene ili darivane te se ne može ocijeniti opravdanost korištenja sredstava za reprezentaciju. Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se 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 odražava nastali poslovni događaj.

***Državni ured za reviziju nalaže na računima za reprezentaciju navesti podatke o svrhi ugošćivanja ili darivanja te poslovne partnere koji su ugošćeni ili darivani, kako bi računi za reprezentaciju sadržavali sve potrebne podatke, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

2.2. *Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će uz proračun za 2019. pripremiti programe održavanja i građenja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navodi i da će pripremiti Odluku o komunalnim djelatnostima kojom će propisati komunalne djelatnosti od značaja za Općinu i načine obavljanja tih djelatnosti. Općina navodi da je krenula s uspostavom funkcionirajućeg vlastitog pogona. U lipnju 2018. donesene su Izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjem redu vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti sa sistematizacijom radnih mjesta, prema kojemu su do sada zaposlena četiri komunalna djelatnika na određeno vrijeme. Također navodi da je spomenutim Pravilnikom predviđeno i radno mjesto čistača/ice. Za ostale komunalne djelatnosti, Općina će povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti sukladno važećim propisima. Nadalje, za djelatnost skupljanja i odvoza komunalnog otpada u tijeku su pripremne radnje za dodjelu koncesije.*

*Obrazlaže da je Općinsko vijeće usvojilo Odluku o provođenju zajedničkog postupka davanja koncesije za obavljanje javne usluge prikupljanja, odvoza i zbrinjavanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada s općinama Garčin, Donji Andrijevci, Gundinci i Vrpolje, zaključen je Sporazum o provedbi postupka zajedničke koncesije, imenovano je stručno povjerenstvo za provedbu postupka i u tijeku je izrada dokumentacije za nadmetanje.*

### 3. Zaduživanje

- 3.1. Općina se u 2017. nije zaduživala. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nema iskazanih obveza za primljene kredite i zajmove.

Općina je u studenome 2012. donijela Odluku o kupnji kombi vozila za Dobrovoljno vatrogasno društvo, prema kojoj prihvaća obvezu jamca za nabavu vozila vrijednosti 172.500,00 kn, uz financiranje putem najma na 60 mjeseci. Postupak prikupljanja ponuda provelo je Dobrovoljno vatrogasno društvo. Ugovor o financijskom najmu za nabavu vozila, u travnju 2013. zaključila je Općina kao primatelj najma i ispostavljen je račun Općini za vozilo u vrijednosti 172.500,00 kn. Trajanje najma je 60 mjeseci, a ukupna naknada, kamata i troškovi iznose 26.077,79 EUR u kunsjoj protuvrijednosti.

Kao osiguranje plaćanja, Općina je ugovorila i predala zadužnicu na kunsku protuvrijednost 18.265,51 EUR, koliko je ostatak obveze nakon uplate učešća s prvim obrokom i drugim troškovima u iznosu 40.945,23 kn. Sredstva u iznosu 40.000,00 kn osiguralo je Dobrovoljno vatrogasno društvo od Hrvatske vatrogasne zajednice. Ostatak obveze podmirivala je Općina. Do konca 2017. podmirene su obveze za 56 obroka financijskog najma.

Općina nije podnijela Ministarstvu financija zahtjev za dobivanje suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za zaduženje kod trgovačkog društva za leasing za nabavu vatrogasnog vozila putem financijskog najma. Prema odredbi članka 87. Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija.

Evidentiranje nabave dugotrajne nefinancijske imovine putem financijskog najma propisano je odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u godini u kojoj je zaduživanje obavljeno nije bilo evidentirano povećanje nefinancijske imovine niti obveza u visini vrijednosti vozila. Otplate obroka financijskog najma evidentirane su u poslovnim knjigama Općine preko računa tekućih donacija za Dobrovoljno vatrogasno društvo, a rashodi za 2017. ostvareni su u iznosu 31.410,00 kn.

Do svibnja 2018. otplaćeni su svi preostali obroci financijskog najma (protuvrijednost 1.393,04 EUR) i ostatak vrijednosti vozila (protuvrijednost 150,00 EUR) te je vozilo evidentirano u poslovnim knjigama Općine za 2018.

***Državni ured za reviziju nalaže kod zaduživanja putem financijskog najma zatražiti suglasnost u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, nalaže kod nabave nefinancijske imovine putem financijskog najma evidentirati imovinu, obveze, primitke i izdatke na propisani način prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- 3.2. Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju u vezi zaduživanja.

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju općine za 2011., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku, navode se provedeni nalozi te nalozi koji nisu provedeni.

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	2011.	Donijeti plan razvojnih programa.	-	provedeno
2.		2011.	Evidentirati cjelokupnu nefinancijsku imovinu u poslovnim knjigama te iskazati prihode i rashode u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu.	-	nije provedeno
3.		2011.	Voditi putne radne listove i evidenciju o potrošnji goriva.	-	provedeno
4.		2011.	Donijeti odluku o korištenju mobilnih uređaja.	-	provedeno
5.		2011.	Evidentirati količinu nabavljenog i utrošenog materijala te sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.	-	provedeno
6.	Prihodi	2011.	Prikupljati prihode od komunalne naknade.	-	provedeno
7.		2011.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobu naplatu prihoda.	-	provedeno
8.	Rashodi	2011.	Izvršavati rashode do visine planirane u proračunu.	-	provedeno
9.		2011.	Donijeti odluke kojom se određuje osnovica i koeficijenti za obračun plaće općinskog načelnika i njegovog zamjenika te službenika i namještenika u upravnom odjelu.	-	provedeno
10.		2011.	Donijeti Pravilnik o unutarnjem redu te pojedinačna rješenja za općinskog načelnika, njegovog zamjenika, službenike i namještenike.	-	provedeno
11.		2011.	Donijeti odluku kojom će se odrediti način obavljanja komunalnih djelatnosti.	-	provedeno
12.		2011.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja.	-	nije provedeno
13.		2011.	Ustupiti obavljanje komunalnih poslova odvoza komunalnog otpada u skladu s propisima.	-	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
14.		2011.	Uskladiti programe održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.	-	provedeno
15.		2011.	Donijeti odluku o grobljima.	-	provedeno
16.	Javna nabava	2011.	Nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

\*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2011.

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