



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/18-02/70
URBROJ: 613-13-18-7

Požega, 25. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VELIKA 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
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	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 (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, 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 značajnijim odrednicama obavljeno 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.

- Koncem 2017. dospjela potraživanja iznose 2.364.582,00 kn, od čega potraživanja za općinske poreze čiju naplatu obavlja Porezna uprava iznosi 373.992,00 kn, a potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo čiju naplatu obavlja trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Općine 82.967,00 kn, dok naplatu drugih potraživanja obavlja Jedinствeni upravni odjel. Procedure obračuna i naplate potraživanja donesene su u prosincu 2012. Općina je tijekom 2017. djelomično postupala po navedenim Procedurama, dužnicima je uputila opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 1. Nalaza)
- Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 277.942,00 kn, ustupljeni su izvoditeljima izravno, bez provođenja javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. S izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju navedenih poslova, tako da vrsta i opseg posla, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova te način i rok plaćanja, nisu ugovoreni. (točka 2. Nalaza)
- Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ustrojen. (točka 3. 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.

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 Požeško-slavonske županije. Na temelju odredbi Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), područje Općine u cijelosti pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi, a na temelju 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. Obuhvaća 24 naselja s ukupno 5 605 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbi 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje 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. Općina je koncem 2017. imala osam zaposlenika i dužnosnika (načelnika) koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, jednu osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa te četiri osobe u programu javnih radova.

Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Vlado Boban.

Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić u kojemu je jedanaest zaposlenika. Koncem 2017., Općina ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u vrijednosti 4.644.500,00 kn, od čega u temeljnom kapitalu društva za obavljanje vodnih usluga u vrijednosti 3.787.700,00 kn ili 4,37 %, trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vrijednosti 676.100,00 kn ili 4,37 %, trgovačkog društva za informiranje u vrijednosti 189.700,00 kn ili 15,62 %, te trgovačkog društva za komunalne djelatnosti "u stečaju" u vrijednosti 11.000,00 kn. Općinsko vijeće je 15. prosinca 2017. donijelo odluke o podjeli i prodaji dijela poslovnog udjela u trgovačkom društvu za obavljanje vodnih usluga u iznosu 1.697.100,00 kn i trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u iznosu 302.900,00 kn.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna i izmjene proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.923.000,00 kn. Izmjenama proračuna iz studenoga 2017., prihodi i primici su planirani u iznosu 11.816.550,00 kn, što je za 106.450,00 kn ili 0,9 % manje od planiranih proračunom, rashodi su planirani u iznosu 11.715.697,00 kn, što je za 207.303,00 kn ili 1,7 % manje od planiranih proračunom te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 100.853,00 kn.

Vrijednosno značajnije smanjenje u odnosu na proračun odnosi se na primitke od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 200.000,00 kn i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 800.000,00 kn.

Prema godišnjem Izvještaju o izvršenju proračuna za 2017., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.383.419,00 kn, što je za 1.433.131,00 kn ili 12,1 % manje od planiranih proračunom, dok su rashodi ostvareni u iznosu 10.534.579,00 kn, što je za 1.181.118,00 kn ili 10,1 % manje od planiranih.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode Općine te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda te vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Općine za 2017., vlastite prihode proračunskog korisnika ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnik nije obvezan uplaćivati u proračun Općine.

Uz proračun za 2017. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2018. u iznosu 9.860.000,00 kn te za 2019. u iznosu 9.937.000,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2017. do 2019. koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, ciljeve i mjere razvoja za tri godine te pokazatelje rezultata. Uz izmjene proračuna donesene su izmjene plana razvojnih programa. Planom za 2017., vrijednosno značajnija sredstva planirano je utrošiti za nabavu građevinskog objekta u iznosu 2.140.000,00 kn, izgradnju društvenog doma u iznosu 488.000,00 kn, izgradnju trga u iznosu 90.000,00 kn te uređenje etno kuće u iznosu 50.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani 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. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim tijelima u propisanim rokovima i 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 su ostvareni u iznosu 10.096.112,00 kn, što je za 347.215,00 kn ili 3,6 % 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	4.124.717,00	3.729.906,00	90,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.847.316,00	3.442.568,00	89,5
3.	Prihodi od imovine	863.422,00	691.329,00	80,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	811.858,00	1.023.131,00	126,0
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	101.584,00	82.156,00	80,9
6.	Primici od zaduživanja	0,00	1.127.022,00	-
	Ukupno	9.748.897,00	10.096.112,00	103,6

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 3.729.906,00 kn ili 36,9 % i prihodi od pomoći u iznosu 3.442.568,00 kn ili 34,1 %. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i primici od zaduživanja) iznose 2.923.638,00 kn ili 29,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 212.273,00 kn ili 26,0 %, dok su pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni manje za 404.748,00 kn ili 10,5 % i prihodi od poreza za 394.811,00 kn ili 9,6 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, doprinosa za šume, vodni doprinos, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, grobnu naknadu, spomeničku rentu, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 3.650.579,00 kn i čine 36,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 3.729.906,00 kn i odnose se na prihode od poreza na dohodak ostvaren na području Općine u iznosu 3.605.532,00 kn, općinske poreze (porez na potrošnju, kuće za odmor, porez na tvrtku) u iznosu 80.832,00 kn te porez na promet nekretnina u iznosu 43.542,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 3.442.568,00 kn i odnose se na tekuće pomoći u iznosu 2.954.568,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 488.000,00 kn.

Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 2.558.456,00 kn (na ime povrata poreza na dohodak građanima po godišnjoj prijavi u iznosu 1.451.689,00 kn, pomoć u visini poreza na dobit koji se ostvaruje na potpomognutom području u iznosu 589.116,00 kn, pomoć na temelju indeksa razvijenosti u iznosu 369.449,00 kn i pomoć za naknade štete od elementarne nepogode u iznosu 148.202,00 kn), proračuna Županije podmirenje troškova ogrjeva osobama slabijega imovinskog stanja u iznosu 68.400,00 kn i troškove provođenja lokalnih izbora u iznosu 38.610,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 289.102,00 kn (javni radovi u iznosu 282.044,00 kn i doprinosi za osobu na stručnom osposobljavanju u iznosu 7.058,00 kn).

Kapitalne pomoći primljene su od Ministarstva regionalnog razvoja za sufinanciranje izgradnje društvenog doma. Pomoći su utrošene u skladu s namjenama za koje su sredstva primljena.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 189.728,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 119.191,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 135.622,00 kn, koncesije od poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 106.643,00 kn, koncesiju za pitku vodu i koncesiju za termalne vode u iznosu 61.951,00 kn te prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 49.445,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem donesen je u 2018. Izvješće o korištenju sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i dugogodišnjeg zakupa u vlasništvu Republike Hrvatske za 2017. dostavljeno je Ministarstvu poljoprivrede u srpnju 2018.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 1.023.131,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od komunalne naknade u iznosu 601.246,00 kn, doprinosa za šume u iznosu 242.288,00 kn te komunalnog doprinosa u iznosu 123.865,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 82.156,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 72.060,00 kn te prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 10.096,00 kn (prodani su ranijih godina na obročnu otplatu).

Primici od zaduživanja u iznosu 1.127.022,00 kn ostvareni su korištenjem okvirnog kredita kod poslovne banke. Ugovor o okvirnom kreditu po poslovnom računu zaključen je u kolovozu 2017., na temelju odluke općinskog vijeća, u iznosu 2.000.000,00 kn. Kamatna stopa je 5,9 % godišnje. Rok korištenja kredita je 11. kolovoza 2018. Instrumenti osiguranja su zadužnica na 2.000.000,00 kn, uvećano za pripadajuće kamate i naknade, te bjanko mjenica. Namjena sredstava je nabava nefinancijske imovine, odnosno kupnja nekretnina koje se odnose na tri zgrade i igralište, gospodarsko dvorište i oranicu, ukupne površine 56 034 m². U Odluci općinskog vijeća navedeno je da je interes Općine u stjecanju prava vlasništva na nekretninama zbog otvaranja poduzetničkog inkubatora, preseljenja općinske uprave i razvoja sporta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 10.244.888,00 kn, što je za 642.737,00 kn ili 6,7 % 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	1.347.994,00	1.030.864,00	76,5
2.	Materijalni rashodi	3.472.386,00	3.225.923,00	92,9
3.	Financijski rashodi	35.024,00	66.142,00	188,8
4.	Subvencije	31.984,00	18.338,00	57,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	972.421,00	1.144.035,00	117,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	419.166,00	489.077,00	116,7
7.	Ostali rashodi	789.602,00	936.637,00	118,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.961.313,00	3.333.872,00	170,00
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	572.261,00	0,00	-
	Ukupno	9.602.151,00	10.244.888,00	106,7
	Višak prihoda	146.746,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	148.776,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.333.872,00 kn ili 32,5 %, materijalne rashode u iznosu 3.225.923,00 kn ili 31,5 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 1.144.035,00 kn ili 11,2 % i rashode za zaposlene u iznosu 1.030.864,00 kn ili 10,1 %. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 1.510.194,00 kn i imaju udjel 14,7 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su za 1.372.559,00 kn ili 70,0 % zbog kupnje nogometnog stadiona.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.030.864,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 856.881,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 147.383,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 26.600,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 3.225.923,00 kn odnose se na usluge u iznosu 1.827.282,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 887.412,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 455.983,00 kn (od čega su značajniji za naknade za rad članova biračkih odbora i izbornih povjerenstava u iznosu 121.486,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 113.786,00 kn te troškovi održavanja kulturnih manifestacija u iznosu 100.999,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 42.922,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 12.324,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.093.119,00 kn, komunalne usluge u iznosu 454.428,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 140.861,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno su značajniji rashodi za energiju u iznosu 594.199,00 kn te materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 233.990,00 kn. U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.485.678,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 1.144.035,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava proračunskom korisniku (dječjem vrtiću) u iznosu 860.579,00 kn (za plaće 842.639,00 kn i materijalne rashode 17.940,00 kn), osnovnoj školi u iznosu 227.483,00 kn (za nabavku radnih bilježnica 206.536,00 kn, sufinanciranje plaće zaposlenice na provođenju programa predškolskog odgoja 18.947,00 kn i druge rashode 2.000,00 kn), javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 40.973,00 kn te bolnici za medicinsku opremu u iznosu 15.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 489.077,00 kn, a odnose se na stipendije studentima u iznosu 254.000,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu 99.000,00 kn, pomoći za stanovanje (ogrjev) u iznosu 68.400,00 kn, jednokratne novčane pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 59.779,00 kn te sufinanciranje cijene prijevoza u iznosu 7.898,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 936.637,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 763.435,00 kn, naknade štete uzrokovane elementarnom nepogodom u iznosu 148.202,00 kn i kapitalnu donaciju vjerskoj zajednici u iznosu 25.000,00 kn.

Vrijednosno su značajnije tekuće donacije Turističkoj zajednici u iznosu 217.000,00 kn, sportskim društvima u iznosu 196.086,00 kn, vatrogastvu u iznosu 180.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 47.000,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 35.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 12.000,00 kn te političkim strankama zastupljenim u općinskom vijeću u iznosu 10.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.333.872,00 kn, a odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 2.955.257,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 113.269,00 kn, računalne programe u iznosu 1.500,00 kn te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 263.846,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na kupnju nogometnog stadiona u iznosu 2.140.000,00 kn te izgradnju društvenog doma u naselju u iznosu 615.449,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 148.776,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 114.156,00 kn (višak iz 2016. u iznosu 146.746,00 kn i manjak u iznosu 260.902,00 kn iz prethodnih godina) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 262.932,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 55.745.457,00 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	11.316.127,00	13.974.515,00	123,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.444.076,00	1.440.209,00	99,7
1.2.	Građevinski objekti	9.000.221,00	10.569.354,00	117,4
1.3.	Postrojenja i oprema	260.460,00	287.299,00	110,3
1.4.	Prijevozna sredstva	26.420,00	13.678,00	51,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	486.331,00	1.565.434,00	321,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	98.619,00	98.541,00	99,9
2.	Financijska imovina	41.623.073,00	41.770.942,00	100,4
2.1.	Novčana sredstva	74.978,00	1.689,00	2,3
2.2.	Ostala potraživanja	485,00	0,00	-
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	4.664.500,00	4.664.500,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	36.285.060,00	36.575.832,00	100,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	598.050,00	528.921,00	88,4
	Ukupno imovina	52.939.200,00	55.745.457,00	105,3
3.	Obveze	189.619,00	1.391.643,00	733,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	97.123,00	214.621,00	221,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	92.496,00	50.000,00	54,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	1.127.022,00	-
4.	Vlastiti izvori	52.749.581,00	54.353.814,00	103,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	52.939.200,00	55.745.457,00	105,3
	Izvanbilančni zapisi	3.615,00	433.587,00	-

Vrijednost imovine u odnosu na prethodnu godinu veća je za 2.806.257,00 kn ili 5,3 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi za 1.079.103,00 kn ili 221,9 %, od čega se na društveni dom odnosi 615.449,00 kn.

Građevinski objekti u vrijednosti 10.569.354,00 kn odnose se na vrijednost cesta, staza i parkirališta u iznosu 4.176.140,00 kn, poslovnih objekata u iznosu 3.622.923,00 kn (sportske dvorane i rekreacijski objekti u iznosu 2.119.938,00 kn, društveni domovi u osam naselja u iznosu 781.857,00 kn, zgradu starog dječjeg vrtića i osnovne škole u naselju u iznosu 611.137,00 kn te stan i zgrada Općine u iznosu 109.991,00 kn), ostalih građevinskih objekata (mrtvačnice na groblju, energetski objekti po naseljima) u iznosu 2.429.656,00 kn te drugih stambenih objekata u iznosu 340.635,00 kn.

Građevinski objekti u pripremi u vrijednosti 1.565.434,00 kn odnose se na društveni dom u iznosu 857.147,00 kn, groblja u iznosu 374.197,00 kn, ceste i druge prometne objekte u iznosu 173.309,00 kn, spomen trg hrvatskim braniteljima u iznosu 74.745,00 kn, etno kuću u iznosu 61.786,00 kn i tribine nogometnog igrališta u iznosu 24.250,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 37.104.753,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.364.582,00 kn, a nedospjela 34.740.171,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veća su za 221.158,00 kn ili 0,6 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 36.575.832,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 528.921,00 kn. Potraživanja prijavljena u stečajnu masu u ukupnom iznosu 33.949.117,00 kn su nedospjela, a odnose se na dva privatna trgovačka društva i komunalno trgovačko društvo u većinskom vlasništvu Općine i čine 91,5 % ukupnih potraživanja, a sva druga potraživanja iznose 3.155.636,00 kn ili 8,5 %.

Ukupne obveze koncem 2017. iznose 1.391.643,00 kn, a u odnosu na stanje prethodne godine veće su za 1.202.024,00 kn ili 633,9 %. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 1.127.022,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 214.621,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 50.000,00 kn. Od ukupnih obveza u iznosu 1.391.643,00 kn, dospjele su obveze u iznosu 54.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018.), podmirene su ukupne obveze u iznosu 1.391.643,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 433.587,00 kn odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje koja se odnosi na uskladištenu opremu Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, Ravnateljstva za robne zalihe. Prema evidenciji Općine na koncu 2017. izdane su četiri zadužnice u ukupnom iznosu 2.650.000,00 kn, te pet mjenica, od kojih je jedna izdana poslovnoj banci u iznosu 2.000.000,00 kn za okvirni kredit po žiro računu za kupovinu nekretnina i smještanje općinskih ureda, a četiri bjanko mjenice su izdane Ministarstvu gospodarstva, rada i poduzetništva, Ravnateljstvu za robne zalihe. Općina nema sudskih sporova u tijeku po kojima bi mogle nastati potencijalne obveze. U tijeku obavljanja revizije (rujan 2018.), evidentirani su u izvanbilančnim zapisima instrumenti osiguranja plaćanja koji se odnose na zadužnice u iznosu 2.650.000,00 kn i mjenice u iznosu 2.000.000,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 2. srpnja do 25. listopada 2018.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz 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, razmotrene 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)
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, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
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 postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
7. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (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)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 75. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
9. 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)

10. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (Narodne novine 86/08 i 61/11)
11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
12. Zakon o udrugama, članci 32. i 33. (Narodne novine 74/14 i 70/17)
13. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
14. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16 i 16/17)
15. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
16. 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)
17. Zakon o javnoj nabavi, članak 28. (Narodne novine 120/16)
18. Odluka o provedbi postupaka javne nabave male vrijednosti (siječanj 2017.)
19. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15).

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 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 su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

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

1. Potraživanja

1.1. Ukupna potraživanja koncem 2017. iznose 37.104.753,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 36.575.832,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 528.921,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja prijavljena u stečajnu masu dva privatna trgovačka društva i komunalnog trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Općine u iznosu 33.949.117,00 kn i čine 91,5 % ukupnih potraživanja, a sva druga potraživanja iznose 3.155.636,00 kn ili 8,5 %. Druga potraživanja u iznosu 3.155.636,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.146.925,00 kn, od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 424.056,00 kn, općinske poreze 373.992,00 kn, komunalni doprinos 539.545,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 82.967,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 73.868,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu općine u iznosu 21.898,00 kn, potraživanja za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 491.124,00 kn te druga potraživanja u iznosu 1.261,00 kn.

Od ukupnih potraživanja u iznosu 37.104.753,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu 2.364.582,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.146.925,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 519.938,00 kn, općinske poreze u iznosu 373.992,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 148.180,00 kn, stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 82.967,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 73.868,00 kn te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 10.152,00 kn. Do lipnja 2018., naplaćeno je 238.562,00 kn ili 10,1 % ukupno dospjelih potraživanja.

Naplata potraživanja općinskih poreza obavlja Porezna uprava, dok je naplatu potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo Općina povjerila trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u suvlasništvu koje je poduzimalo mjere naplate upućivanjem opomena.

Procedure obračuna i naplate potraživanja donesene su u prosincu 2012. Općina je tijekom 2017. djelomično postupala po navedenim Procedurama. Radi naplate duga komunalnog doprinosa, dospjelog u ožujku 2017., u iznosu 451.017,00 kn, Općinskom sudu u Požegi je u lipnju 2018. upućen prijedlog za osiguranje novčane tražbine prisilnim zasnivanjem založnog prava na nekretnini.

Općina je poduzimala mjere naplate drugih potraživanja upućivanjem opomena. Mjere naplate predviđene procedurama putem pokretanja ovršnog postupka nisu poduzimane. Uz opomene je potrebno poduzimati i druge mjere naplate.

Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, 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 odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Odredbama članka 75. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, koji je bio na snazi od travnja 2013., propisano je da evidenciju naplate po ugovorima o zakupu poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, koji su zaključeni prije stupanja na snagu navedenog Zakona, vodi Agencija za poljoprivredno zemljište. Prema dopisu koji je Agencija dostavila jedinicama lokalne samouprave u kolovozu 2015., do ustrojavanja evidencije, mjere naplate potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta poduzimaju jedinice lokalne samouprave. Odredbama članka 50. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18), koji je na snazi od ožujka 2018., propisano je da evidenciju ugovora i naplate po ugovorima za sve oblike zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu vodi jedinica lokalne samouprave na čijem se području zemljište nalazi. Agencija za poljoprivredno zemljište je u svibnju 2018. dostavila Općini pristupne podatke za aplikaciju Ugovori i evidencija ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže za naplatu potraživanja uz opomene poduzimati i druge mjere naplate, odnosno nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će nastojati poduzimati i druge mjere naplate, odnosno pravodobno prikupljati proračunske prihode. Daljnje radnje i resurse će prvenstveno usmjeriti na naplatu dospjelih potraživanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa jer su izravan prihod Općine.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi su za 2017. ostvareni u iznosu 10.244.888,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 3.333.872,00 kn ili 32,5 % ukupnih rashoda. Nepravilnosti su utvrđene kod komunalnih djelatnosti.

U okviru materijalnih rashoda, ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.485.678,00 kn od čega se 277.942,00 kn odnosi na održavanje nerazvrstanih cesta.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su ostvareni na temelju ispostavljenih računa, a odnose se na nabavu kamena i tucanika te usluge rada strojeva. Održavanje nerazvrstanih cesta je izvoditeljima ustupljeno izravno, bez provođenja javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. S izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju navedenih poslova, tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova te način i rok plaćanja nisu ugovoreni.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Isto tako, općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora iz ožujka 2007., određeno je da se obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta obavlja na temelju pisanog ugovora nakon provođenja javnog natječaja ili postupka prikupljanja ponuda.

Općina je u ožujku 2010. donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije kojom je utvrđeno da se na temelju ugovora o koncesiji mogu obavljati dimnjačarski poslovi. Komunalna djelatnost obavljanja dimnjačarskih poslova nije dodijeljena.

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

Državni ured za reviziju nalaže komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže poduzeti radnje za dodjelu komunalne djelatnosti za obavljanje dimnjačarskih poslova.

- 2.2. *Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da ugovor o održavanju nerazvrstanih cesta nije zaključen iz razloga što je zbog učestalih vremenskih nepogoda i obilnih oborina, imala potrebu za hitnim intervencijama na više lokacija i po potrebi uzimala kooperante sa svojeg područja, te je na taj način imala veću kontrolu nad kvalitetom obavljenih radova. Obrazlaže da su sanirali samo potrebne lokacije, a nisu izvodili sustavno nasipanje i održavanje. Navode da Općina sama kupuje materijal za nasipanje, te i na taj način ima veću kontrolu nad količinama koje se utroše prilikom saniranja određenih kritičnih mjesta na nerazvrstanim putovima. Nadalje obrazlaže kako je navedeno napravljeno u želji za racionalnijim trošenjem proračunskih sredstava. Općina navodi da će se u narednom razdoblju pridržavati pravila bagatelne nabave, a početkom 2019. će raspisati natječaj za održavanje nerazvrstanih putova i cesta. Komunalnu djelatnost obavljanja dimnjačarskih poslova povjerit će na temelju natječaja.*

3. Javna nabava

- 3.1. Planom nabave za 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.184.800,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Izmjena plana nabave nije bilo. Plan nabave je objavljen na mrežnim stranicama Općine.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., vrijednost nabave iskazana je u iznosu 5.030.709,00 kn, a odnosi se na nabavu roba (električne energije) za koju je proveden otvoreni postupak javne nabave u iznosu 251.859,00 kn te jednostavne nabave u iznosu 4.778.850,00 kn. Jednostavne nabave se odnose na nabavu roba u iznosu 2.114.775,00 kn, radova u iznosu 1.516.588,00 kn i usluga u iznosu 1.147.487,00 kn. Općina nije vodila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da je naručitelj obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Skreće se pozornost na odredbe članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018., a kojima je propisano da je naručitelj obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da postupke javne nabave provode u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi te pravilno i pravovremeno vode evidenciju o navedenim postupcima. Navodi da će ustrojiti Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2012., 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 i neprovedeni nalozi.

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.	Prihodi	2012.	Poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.	-	nije provedeno
2.	Rashodi	2012.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima.	-	provedeno
3.		2012.	Povjeriti obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno
4.		2012.	Poduzeti radnje za dodjelu komunalne djelatnosti obavljanja dimnjačarskih poslova.	-	nije provedeno
5.		2012.	Poduzeti aktivnosti u cilju osiguranja trajnog i kvalitetnog obavljanja poslova odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.	-	provedeno
6.		2012.	Nabavu 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 2012.

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