



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/18-02/27  
URBROJ: 613-16-18-7

Osijek, 3. listopada 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE DRENJE 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.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci	11
	Nalaz za 2017.	12
	Provedba naloga i preporuka	23

## I. MIŠLJENJE

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

- Proračun i izmjene proračuna ne sadrže rashode po programskoj klasifikaciji i izvorima financiranja. Računovodstvena evidencija za praćenje izvršenja rashoda prema izvorima financiranja nije uspostavljena. (točka 1. Nalaza)
- Program utroška sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, program utroška sredstava od šumskog doprinosa i program korištenja sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru nisu doneseni. Godišnje izvješće o korištenju sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije dostavljeno nadležnom ministarstvu. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.474.999,00 nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
- Rashodi za donacije udrugama ostvareni su u iznosu 225.350,00 kn. Kriteriji i mjerila za dodjelu donacija nisu utvrđeni. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 738.885,00 kn, a odnose se na održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i groblja. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni. Odluka o načinu obavljanja komunalnih poslova održavanja groblja i javnih površina nije donesena. Održavanje groblja i javnih površina u dijelu koji se odnosi na održavanje otvorenih javnih kanala i uklanjanja šikara povjereno je izvoditeljima izravnim ugovaranjem, bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Prema računima za ugrađeni materijal na javnoj rasvjeti i izvršene radove na održavanju javne rasvjete, obračunane cijene su, u većini slučajeva, bile različite od cijena iz ugovorenog troškovnika ili nisu bile predviđene troškovnikom. (točka 4. Nalaza)
- Plan nabave nije donesen. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ustrojen. Na mrežnim stranicama nije objavljen akt kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave niti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. Općina nije izradila statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. (točka 6. Nalaza)
- Na mrežnim stranicama Općine nisu objavljeni proračun, izmjene i dopune proračuna, izvještaji o izvršenju proračuna, financijski izvještaji, informacije o dodjeljenim bespovratnim sredstvima ili donacijama i drugi dokumenti iz djelokruga Općine. (točka 7. 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 Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Općina je razvrstana u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave, čija je vrijednost indeksa razvijenosti manja od 50,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 2 698 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2016. i 2017. Općina je imala tri zaposlenika na neodređeno vrijeme i načelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2017. je bio načelnik Slavko Dešić.

Općina nema proračunske korisnike. Zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave Općina je suosnivač dva trgovačka društva u kojima ima po 6,3 % udjela u temeljnom kapitalu. Računovodstvene poslove za Općinu obavlja trgovačko društvo za poduzetništvo i usluge čiji je osnivač Grad Đakovo.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 5.166.000,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2017., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 5.765.000,00 kn, što je za 599.000,00 kn ili 11,6 % više u odnosu na proračun.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2017., kojeg je donijelo općinsko vijeće u svibnju 2018., prihodi su ostvareni u iznosu 4.964.157,00 kn, što je za 800.843,00 kn ili 13,9 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 5.527.747,00 kn, što je za 237.253,00 kn ili 4,1 % manje od planiranih.

Općina je uz proračun za 2017. donijela projekcije za 2018. i 2019. Prema navedenim projekcijama, za 2018. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 7.294.000,00 kn te za 2019. u iznosu 7.659.000,00 kn

Donesen je plan razvojnih programa koji sadrži planirane rashode vezane uz provođenje investicija i kapitalnih donacija za sljedeće tri godine povezanih s ekonomskim i funkcijskim klasifikacijama proračuna.

Spomenutim planom najznačajnija sredstva su planirana za ulaganja u izgradnju cesta u iznosu 315.000,00 kn, od čega u 2017. u iznosu 210.000,00 kn. Tijekom godine za izgradnju cesta utrošeno je 86.158,00 kn.

### Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 4.964.157,00 kn, što je za 1.016.133,00 kn ili 25,7 % 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	883.188,00	550.738,00	62,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.794.423,00	3.174.047,00	176,9
3.	Prihodi od imovine	581.207,00	604.685,00	104,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	348.014,00	398.872,00	114,6
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	341.192,00	235.815,00	69,1
	<b>Ukupno</b>	<b>3.948.024,00</b>	<b>4.964.157,00</b>	<b>125,7</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.174.047,00 kn ili 63,9 %, prihodi od imovine u iznosu 604.685,00 kn ili 12,2 % i prihodi od poreza u iznosu 550.738,00 kn ili 11,1 %. Svi drugi prihodi iznose 634.687,00 kn ili 12,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prihode od naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, naknada za koncesije, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, doprinos za šume i prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 3.787.589,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 76,3 %.

Prihodi od poreza u iznosu 550.738,00 kn odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 231.940,00 kn, poreza na promet nekretnina 287.551,00 kn te općinske poreze (porez na tvrtku, potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 31.247,00 kn.

Prerez porezu na dohodak nije uveden. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 332.450,00 kn najvećim dijelom jer je u 2017. ostvaren manji porez na dohodak.

Pomoći u iznosu 3.174.047,00 kn odnose se na tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 2.755.727,00 kn i kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 418.320,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći iz proračuna odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.951.476,00 kn, pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 569.016,00 kn za sufinanciranje zapošljavanja u javnom radu, županijskog proračuna u iznosu 165.845,00 kn (za korisnike socijalne pomoći koji se griju na drva 112.100,00 kn i za provedbu lokalnih izbora 53.745,00 kn) i pomoći od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za sastavljanje i ažuriranje planova za razvoj Općine u iznosu 69.100,00 kn.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna odnose se na pomoći za izvršeni povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi na potpomognutom području u iznosu 1.213.313,00 kn i kompenzacijska sredstva uslijed smanjenja prihoda od poreza na dohodak u iznosu 513.484,00 kn te pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda (štete u poljoprivredi od suše) u iznosu 224.679,00 kn.

Kapitalne pomoći ostvarene u iznosu 418.320,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 312.320,00 kn (za uređenje pristupne ceste i parkirališta mjesnih groblja iznosu 290.000,00 kn i sanaciju zatvorenog odlagališta komunalnog otpada u iznosu 22.320,00 kn) i županijskog proračuna u 106.000,00 kn (za izgradnju kuće oproštaja u iznosu 50.000,00 kn, opremanje društvenog doma u iznosu 50.000,00 kn i unutarne uređenje vatrogasnog doma u iznosu 6.000,00 kn).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 604.685,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 531.204,00 kn, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 42.559,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 15.880,00 kn i naknada za koncesije u iznosu 14.400,00 kn.

Prihodi od upravnih pristojbi, prihodi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu 398.872,00 kn odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 181.674,00 kn, doprinosa za šume u iznosu 89.746,00 kn, prihode od naknade za davanja prava puta 52.453,00 kn, naknada za koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 32.279,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 18.996,00 kn, naknade za usluge naplate naknade za uređenje voda u iznosu 13.645,00 kn i druge prihode od upravnih pristojbi, prihode po posebnim propisima i naknade u iznosu 10.079,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 235.815,00 kn odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države prodano u prethodnim godinama u iznosu 233.835,00 kn i stana sa stanarskim pravom u iznosu 1.980,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 5.527.747,00 kn, što je za 2.128.111,00 kn ili 62,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.



Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	533.561,00	826.006,00	154,8
2.	Materijalni rashodi	1.359.820,00	1.458.666,00	107,3
3.	Financijski rashodi	22.705,00	47.477,00	209,1
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	229.965,00	245.894,00	106,9
5.	Ostali rashodi	686.751,00	1.552.485,00	226,1
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	566.834,00	1.397.219,00	246,5
	Ukupno	3.399.636,00	5.527.747,00	162,6
	Manjak prihoda	0,00	563.590,00	-
	Višak prihoda	548.388,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju ostali rashodi u iznosu 1.552.485,00 kn ili 28,1 %, materijalni rashodi u iznosu 1.458.666,00 kn ili 26,4 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.397.219,00 kn ili 25,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 1.119.377,00 kn i čine 20,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 830.385,00 kn ili 146,5 % najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za katastarsku izmjeru zemljišta u iznosu 443.623,00 kn i rashoda za izgradnju pristupne ceste i parkirališta oko mrtvačnice za 302.456,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 826.006,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 695.653,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 119.652,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 10.701,00 kn. Bruto plaće odnose se na bruto plaće osoba koje su radile na određeno vrijeme na poslovima javnih radova u iznosu 490.955,00 kn i bruto plaće zaposlenih u općinskoj upravi u iznosu 204.698,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.458.666,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 911.378,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja, usluge telefona, pošte i prijevoza i ostale usluge), rashode za materijal i energiju u iznosu 157.006,00 kn (energija, uredski materijal i ostali materijalni rashodi te sitan inventar i auto gume), naknade troškove zaposlenima u iznosu 72.578,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 317.704,00 kn (vrijednosno značajniji rashodi odnose se na naknade članovima biračkih odbora za provedbu lokalnih izbora u iznosu 192.608,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 50.650,00 kn i naknade načelniku 37.719,00 kn).

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 738.885,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 245.894,00 kn odnose se na pomoći za podmirenje troškova stanovanja socijalno ugroženih obitelji u iznosu 120.913,00 kn (ogrijev, jednokratne pomoći za životne potrebe), sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 67.681,00 kn, stipendije učenicima i studentima u iznosu 48.800,00 kn i pomoći roditeljima za opremu novorođenoj djeci u iznosu 8.500,00 kn. Naknade građanima i kućanstvima isplaćene su u skladu s Programom javnih potreba u socijalnoj skrbi Općine u 2017.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 1.552.485,00 kn odnose se na kapitalne donacije u iznosu 767.376,00 kn, tekuće donacije u iznosu 560.430,00 kn i kazne, penale i naknade štete u iznosu 224.679,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 865.734,00 kn ili 126,1 % najvećim dijelom zbog toga što su u ovoj skupini evidentirani rashodi za sanaciju i uređenje društvenih domova i nabavu opreme za društvene domove u iznosu 552.876,00 kn i zbog pomoći za ublažavanje posljedica elementarne nepogode (štete od suše) u iznosu 224.679,00 kn.

Kapitalne donacije odnose se na kapitalne donacije dobrovoljno vatrogasnim društvima u iznosu 74.500,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 50.000,00 kn, sportskim udrugama u iznosu 50.000,00 kn, udrugama lovaca u iznosu 40.000,00 kn i rashode za sanaciju i uređenje društvenih domova i nabavu opreme za društvene domove u iznosu 552.876,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije u novcu u iznosu 462.706,00 kn, donacije u naravi u iznosu 49.168,00 kn te rashodi u vezi organizacije kulturne manifestacije u iznosu 48.556,00 kn. Tekuće donacije u novcu odnose se na donacije dobrovoljno vatrogasnim društvima u iznosu 174.200,00 kn, sportskim udrugama u iznosu 106.500,00 kn, raznim udrugama građana u iznosu 83.850,00 kn, udruzi u kulturi 35.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 5.600,00 kn, gradskoj organizaciji Crvenog križa u iznosu 5.600,00 kn i tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 51.956,00 kn (dječjem vrtiću i osnovnoj školi). Tekuće donacije u naravi odnose se na donacije opreme za obavljanje vatrogasne djelatnosti dobrovoljnom vatrogasnom društvu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.397.219,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rashode za katastarsku izmjeru zemljišta u iznosu 443.623,00 kn, uređenje pristupne ceste i parkirališta na mjesnom groblju u iznosu 476.795,00 kn, nabavu vatrogasnog vozila u iznosu 129.590,00 kn, izgradnju cesta i parkirališta u iznosu 86.158,00 kn i izradu projektne dokumentacije za izgradnju vodovodne mreže u tri naselja u iznosu 68.752,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 563.590,00 kn. Višak prihoda iz prijašnjih godina iznosi 1.183.284,00 kn (višak prihoda iz 2016. u iznosu 548.388,00 kn i višak iz ranijih godina u iznosu 634.896,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 619.694,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.027.427,00 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	7.869.234,00	9.146.501,00	116,2
1.1.	Građevinski objekti	6.852.058,00	8.305.652,00	121,2
1.2.	Postrojenja i oprema	332.661,00	279.767,00	84,1
1.3.	Prijevozna sredstva	0,00	128.263,00	-
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	251.696,00	0,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	432.819,00	432.819,00	100,0
2.	Financijska imovina	9.360.504,00	8.880.926,00	94,9
2.1.	Novčana sredstva	1.443.662,00	1.106.127,00	76,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	2.050,00	2.050,00	100,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	6.299.800,00	6.299.800,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.585.453,00	1.403.806,00	88,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	29.539,00	69.143,00	234,1
Ukupno imovina		17.229.738,00	18.027.427,00	104,6
3.	Obveze	255.528,00	481.583,00	188,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	225.508,00	419.533,00	186,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	30.020,00	62.050,00	206,7
4.	Vlastiti izvori	16.974.210,00	17.545.844,00	103,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		17.229.738,00	18.027.427,00	104,6

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost vodovodne mreže u iznosu 3.595.708,00 kn, mrtvačnica u iznosu 1.550.558,00 kn, otvorene kanalske mreže u iznosu 655.560,00 kn, cesta u iznosu 546.660,00 kn, zgrada dobrovoljnog vatrogasnog društva u iznosu 193.552,00 kn i druge građevinske objekte u iznosu 1.763.614,00 kn (od čega se 913.770,00 kn odnosi na katastarsku izmjeru zemljišta pogrešno evidentiranu na građevinskim objektima).

Druga nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost prostornog plana u iznosu 322.780,00 kn i arhitektonske snimke izvedenog stanja nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 110.039,00 kn.

Potraživanja iznose 1.474.999,00 kn što je za 142.043,00 kn ili 8,8 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.403.806,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 69.143,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.050,00 kn i u cijelosti su dospjela.

Obveze iznose 481.583,00 kn, što je za 226.055,00 kn ili 88,5 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 419.533,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 62.050,00 kn. Dospjele obveze iznose 461.590,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 6. ožujka do 3. 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, 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 polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
5. Zakon o sustavu kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15) (članak 3.)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/13, 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)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/5, 41/08, 125/11 i 78/15) (članci 29. i 241.)
9. 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)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) (članak 44.)
11. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članci 25. - 31.)

12. Zakon o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17) (članci 57. i 79.)
13. Zakon o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 148/13 i 94/14) (članak 65.)
14. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 56/13 i 120/16)
15. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
16. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
17. Zakon o pogrebničkoj djelatnosti (Narodne novine 36/15) (članci 8. i 24. - 26.)
18. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) (članci 1. i 2.)
19. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17) (članci 33. i 34.)
20. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) (članci 1. i 9a.)
21. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak) (članci 74. i 76.)
22. Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10) (članak 43. - 45.)
23. Zakon o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) (članak 30.)
24. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
25. Odluka o provedbi postupka nabave roba i usluga bagatelne vrijednosti (rujan 2014.)
26. Odluka o jednostavnoj nabavi (studenj 2017.)
27. 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 i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. 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. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode u dijelu koji se odnosi na donacije i obavljanje komunalnih djelatnosti, imovinu, javnu nabavu i objavu podataka na mrežnim stranicama.

### 1. Planiranje

#### 1.1. Općina je obvezna donositi proračun prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Općina je donijela proračun te izmjene i dopune proračuna koji sadrže prihode iskazane po izvorima iz kojih potječu te rashode prema ekonomskim, funkcijskim i organizacijskim klasifikacijama, a ne sadrže rashode po programskim klasifikacijama i izvorima financiranja.

Računovodstvene evidencije koje bi omogućile praćenje izvršenja rashoda prema izvorima financiranja nisu uspostavljene. Odredbama članka 21. Zakona o proračunu, propisano je da se prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana iskazuju prema proračunskim klasifikacijama: organizacijskom, ekonomskom, funkcijskom, lokacijskom, programskom i izvorima financiranja. Prema odredbama članka 8. i 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, programska klasifikacija se uspostavlja definiranjem programa, aktivnosti i projekata, a kod državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i definiranjem glavnih programa. Izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Rashodi i izdaci planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

***Državni ured za reviziju nalaže u proračunu iskazivanje rashoda prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti računovodstvene evidencije za praćenje izvršenja rashoda prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.***

### 2. Računovodstveno poslovanje

#### 2.1. Općina je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana i iskazana vrijednost jedanaest groblja na području Općine.

Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima, groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija je donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Općina je ustrojila analitičku evidenciju potraživanja u kojoj su iskazani podaci za općinske poreze, zakup i iznajmljivanje imovine, komunalnu naknadu, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i druga potraživanja, a nije ustrojila analitičke evidencije potraživanja od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalnog doprinosa, naknada za koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za koncesiju za odvoz komunalnog otpada i potraživanja od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo.

Stanje potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na koncu godine u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu potraživanja nije istovjetno. U glavnoj knjizi su evidentirana potraživanja u iznosu 291.957,00 kn (65,0 % koja pripadaju Općini), a u analitičkom knjigovodstvu potraživanja iskazana je preplata u iznosu 185.137,00 kn.

Također, stanje potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u glavnoj knjizi koncem 2017. se razlikuju od podataka evidentiranih u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama potraživanja. U glavnoj knjizi su evidentirana potraživanja u iznosu 69.143,00 kn, a u analitičkom knjigovodstvu potraživanja iskazana je preplata u iznosu 21.092,00 kn.

Popis potraživanja nije obavljen te nisu utvrđene razlike između evidentiranog stanja u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu potraživanja.

Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, propisane su vrste i sadržaj poslovnih i pomoćnih knjiga. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici (ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguraju potrebni podaci) obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja (po subjektima, računima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). Analitička knjigovodstva imaju isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji jednak je prometu i stanju sintetičkog računa.

***Državni ured za reviziju nalaže vođenje analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja za sve vrste potraživanja. Državni ured za reviziju nalaže uskladiti stanje potraživanja za prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države iskazanih u glavnoj knjizi s analitičkim knjigovodstvenim evidencijama potraživanja.***

Naknada za uređenje voda obračunava se rješenjem o obračunu naknade za uređenje voda koje donosi društvo za upravljanje vodama, a Općina na svom području naplaćuje naknadu za uređenje voda u ime i za račun društva za upravljanje vodama uz naknadu u visini 5,0 % od naplaćene naknade.

Općina je evidentirala prihode od naknada za uređenje voda na računu prihoda od komunalne naknade i na računu rashoda - ostale komunalne usluge. Koncem godine, u visini naplaćenih prihoda od naknada za uređenje voda Općina je doznala društvu za upravljanje vodama 258.301,00 kn, te je u visini doznanih sredstava umanjila prihode od komunalne naknade i ostale komunalne usluge.

S obzirom na to da naknada za uređenje voda nije prihod ni rashod proračuna već se naplaćuje zajedno s komunalnom naknadom za račun društva za upravljanje vodama, trebalo je poslovne promjene u vezi naplate naknade za uređenje voda evidentirati na potraživanjima i obvezama prema društvu za upravljanje vodama, a ne kao prihod i rashod proračuna.

***Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene u vezi naplate naknade za uređenje voda evidentirati na računima potraživanja i obveza.***

U poslovnim knjigama rashodi u iznosu 1.221.985,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 552.876,00 kn evidentirani su na računu kapitalnih donacija, geodetsko katastarske usluge u iznosu 443.623,00 su evidentirane na računu ostali nespomenuti građevinski objekti, ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 112.387,00 kn (čišćenje otvorenih odvodnih kanala u iznosu 96.637,00 kn i održavanje javnih površina u iznosu 15.750,00 kn) su evidentirane na računu ostale komunalne usluge, tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 51.956,00 kn evidentirane su na računu tekuće donacije, rashodi u vezi organizacije kulturne manifestacije (usluge promidžbe i informiranja, reprezentacije, grafičke i tiskarske usluge, ostale nespomenute usluge, sitan inventar i oprema) u iznosu 48.556,00 kn su evidentirani na računu tekuće donacije te intelektualne i osobne usluge u iznosu 12.587,00 kn su evidentirane na računu ostali nespomenuti financijski rashodi.

Prema odredbama članka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazan je višak prihoda poslovanja za 2017. u iznosu 597.814,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.161.404,00 kn.

Obvezna korekcija rezultata za 2017., odnosno umanjeno viška prihoda poslovanja i manjka od nefinancijske imovine za prihode od nefinancijske imovine u iznosu 368.156,00 kn koji su tijekom godine utrošeni za nabavu nefinancijske imovine te za iznose ostvarenih kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, koji su u 2017. ostvareni u iznosu 200.000,00 kn, nije obavljena.



Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se za kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine te za iznose prihoda od nefinancijske imovine koji su tijekom godine utrošeni za financiranje rashoda poslovanja, koji pripadaju kategoriji kapitalnih rashoda u skladu odredbom članka 70. stavkom 2. Zakona o proračunu, zadužuje račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine, a odobrava račun viška ili manjka prihoda poslovanja.

Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine).

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

Popis imovine i obveza za 2017. nije obavljen cjelovito. U prosincu 2017. načelnik je donio odluku o imenovanju povjerenstva za popis dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, financijske imovine, potraživanja i obveza na dan 31. prosinca 2017. Obavljen je popis građevinskih objekata, opreme, prijevoznih sredstava, druge nefinancijske imovine i novčanih sredstava, a nije obavljen popis sitnog inventara, potraživanja i obveza. Zakonski predstavnik donio je u veljači 2018. odluku o prihvaćanju izvješća o izvršenom popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017. Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a uputom Ministarstva financija iz prosinca 2015. utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni.

***Državni ured za reviziju nalaže na koncu godine obaviti popis cjelokupne imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.964.157,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od pomoći u iznosu 3.174.047,00 kn ili 63,9 %, prihodi od imovine u iznosu 604.685,00 kn ili 12,2 % i prihodi od poreza u iznosu 550.738,00 kn ili 11,1 %. Utvrđene nepravilnosti odnose se na donošenje programa utroška pojedinih prihoda, naplatu prihoda i prihode od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo.

- **Donošenje programa utroška prihoda**

Prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 797.379,00 kn, prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 89.746,00 kn i prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 15.880,00 kn. Općina nije donijela programe utroška sredstava od navedenih prihoda za 2017. i nije dostavila izvješće o korištenju sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nadležnom ministarstvu.

U skladu s odredbama članka 44. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, sredstva ostvarena od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta koja su prihod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave namijenjena su isključivo za programe katastarsko-geodetske izmjere zemljišta, sređivanja zemljišnih knjiga, za podmirenje dijela stvarnih troškova u vezi s provedbom Zakona, program razminiranja zemljišta, program uređenja ruralnog prostora izgradnjom i održavanjem ruralne infrastrukture vezane za poljoprivredu i akvakulturu, program uređenja zemljišta u postupku komasacije i hidromelioracije, program očuvanja ugroženih područja i očuvanja biološke raznolikosti i program sufinanciranja i druge poticajne mjere za unapređenje poljoprivrede i akvakulture. Također, propisano je da su namijenjena i za sufinanciranje aktivnosti izrade programa, projekata i ostalih dokumenata neophodnih za provedbu mjera potpore iz Programa ruralnog razvoja 2014. – 2020., a čija se izrada sufinancira kroz mjere potpore iz tog Programa, čiji su korisnici jedinice lokalne samouprave. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb podnose godišnje izvješće o korištenju sredstava od zakupa, zakupa za ribnjake, prodaje izravnom pogodbom i davanja na korištenje bez javnog poziva nadležnom ministarstvu.

Prema odredbama članka 65. Zakona o šumama, radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava šumskog doprinosa, jedinice lokalne samouprave dužne su donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa.

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

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa utroška sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i podnošenje godišnjeg izvješća o korištenju sredstava od zakupa i prodaje nadležnom ministarstvu u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa korištenja naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.***

- Naplata prihoda

Potraživanja za prihode poslovanja, prodaje nefinancijske imovine i druga potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 1.474.999,00 kn i u cijelosti su dospjela. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda Jedinstveni upravni odjel Općine.

Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.032.574,00 kn i zakup i iznajmljivanje imovine 291.957,00 kn.

Način i rokovi naplate potraživanja utvrđeni su procedurama u vezi s naplatom potraživanja, kojima je određeno da se u roku od 30 dana od dospjeća računa šalju dužnicima opomene, požurnice i rješenja o ovrsi. U tijeku godine za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, dužnicima su upućene opomene, dok mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Opomena za neporezna potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost treba 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. Na zakašnjela plaćanja Općina nije obračunavala zatezne kamate osim na dugovanja za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

- Prihodi od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo

Prihodi od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu ostvareni su u iznosu 1.980,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava u iznosu 1.089,00 kn. Revizijom je utvrđeno da propisani dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 8.712,00 kn nije u državni proračun uplaćivan ni prethodnih godina, odnosno od 2009. do 2016., što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Prema navedenim odredbama, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznačuje se u visini 55,0 % u državni proračun na poseban račun, a 45,0 % sredstava zadržava prodavatelj.

***Državni ured za reviziju nalaže uplatu pripadajućeg dijela ostvarenih sredstava od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.***

#### 4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 5.527.747,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji ostali rashodi u iznosu 1.552.485,00 kn ili 28,1 %, materijalni rashodi u iznosu 1.458.666,00 kn ili 26,4 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.397.219,00 kn ili 25,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Utvrđene nepravilnosti odnose se na tekuće donacije i obavljanje komunalnih djelatnosti.

##### - Tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije ostvareni su rashodi za donacije udrugama u sportu, kulturi i drugim udrugama građana u ukupnom iznosu 225.350,00 kn. Donacije su dodjeljivane na temelju programa javnih potreba u sportu i kulturi za 2017. te na temelju zahtjeva korisnika i javnog poziva za financiranje programa i projekata udruga u 2017. S korisnicima sredstava zaključivani su ugovori. Korisnici su dostavili izvješća o namjenskom trošenju sredstava.

Općina nije donijela akt kojim se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata, odnosno nije utvrdila kriterije, mjerila i postupke prilikom financiranja programa i/ili projekata od interesa za opće dobro.

Na temelju Zakona o udrugama, donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Prema odredbama spomenute Uredbe, donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od interesa za opće dobro, a Općina treba propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija. Nadalje, odredbom članka 10. navedene Uredbe, propisano je da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planovi čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata, te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti opći akt kojim će se propisati kriteriji i mjerila za dodjelu donacija u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.***

##### - Obavljanje komunalnih djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 738.885,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 259.468,00 kn, javne rasvjete u iznosu 191.122,00 kn (od čega se na utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu odnosi 131.492,00 kn) javnih površina 145.737,00 kn i održavanje groblja u iznosu 142.558,00 kn).

Općina nije donijela Program održavanja komunalne infrastrukture za 2017. Prema odredbama članka 28. Zakon o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija i javne rasvjete.

Rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 766.361,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2017. nije donesen. Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave na temelju Programa mjera za unapređenje stanja u prostoru i potrebe uređenja zemljišta u skladu s postavkama dokumenata prostornog uređenja, kao i u skladu s Planom razvojnih programa koji se donose na temelju posebnih propisa, donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezatno sadrži: opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješće o izvršenju Programa za prethodnu kalendarsku godinu.

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanje komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova iz 2012., određeno je da se komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, a nije određen način obavljanja komunalnih poslova održavanja groblja i javnih površina.

Obavljanje komunalne djelatnosti održavanje groblja, te održavanje javnih površina u dijelu koji se odnosi na održavanje otvorenih odvodnih kanala i uklanjanje šikara povjereno je izvoditeljima izravnim ugovaranjem, bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i zaključivanja ugovora.

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. Nakon provedenog postupka zakonski predstavnik jedinice lokalne samouprave 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, uređuju pitanja u vezi s oblicima i načinom obavljanja komunalnih djelatnosti te donošenjem programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture.

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o povjeravanju komunalnih poslova održavanja groblja i javnih površina te obavljanje navedenih poslova povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Koncem 2014. obavljanje komunalnih poslova održavanje javne rasvjete povjereno je izvoditelju na temelju prikupljanja ponuda. S najpovoljnijim ponuditeljem zaključen je u siječnju 2015. ugovor na rok od četiri godine. U 2017. izvoditelj radova za obavljene poslove održavanja javne rasvjete ispostavio je račune u iznosu 59.630,00 kn. Kontrolom cijena obračunatih radova na održavanju javne rasvjete s troškovnikom koji je dostavljen uz ponudu i čini sastavni dio ugovora, utvrđeno je da utrošeni materijal nije obračunan po cijenama iz troškovnika. U većini slučajeva materijali i radovi su obračunavani, a da nisu predviđeni troškovnikom.

***Državni ured za reviziju nalaže prilikom ovjeravanja računa, provjeriti jesu li radovi i utrošeni materijal obračunani po ugovorenim cijenama, te u slučaju da obračunane cijene materijala i radova nisu istovjetne ugovorenim, poduzimanje radnji da se radovi obračunavaju po cijenama iz ugovorenog troškovnika.***

Djelatnost sakupljanja i odvoza komunalnog otpada obavlja se na temelju ugovora o koncesiji kojeg je Općina kao davatelj koncesije zaključila u 2014. Odabir koncesionara za obavljanje sakupljanja i odvoza komunalnog otpada objavljen je u skladu s odredbama Zakona o koncesijama. Početak koncesije je 1. studeni 2014. Koncesija je dana na rok od pet godina. Općina nije u Registar koncesija upisala ugovor o koncesiji za obavljanje komunalne djelatnosti skupljanja, odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada s područja Općine.

Odredbama članka 57. Zakona o koncesijama, propisano je da registar koncesija vodi ministarstvo nadležno za financije i da su davatelji koncesija obveznici korištenja web aplikacije Registra koncesija.

U srpnju 2017. stupio na snagu novi Zakon o koncesijama, koji na jednak način regulira pitanje u vezi s upisom koncesija u Registar koncesija.

***Državni ured za reviziju nalaže upisivanje ugovora o danim koncesijama u registar koncesija u skladu s odredbama Zakona o koncesijama.***

## 5. Imovina

- 5.1. Koncem 2017. vrijednost komunalnih vodnih građevina je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 3.595.708,00 kn. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je društvo za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje u vlasništvu deset jedinica lokalne samouprave, od kojih Općina ima 6,3 % udjela. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. i 24. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge.

Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu spomenutog Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade.

Općinsko vijeće donijelo je u ožujku 2015. odluku o prijenosu vodnih građevina na javnog isporučitelja vodne usluge. U odluci nije jasno utvrđen oblik prijenosa vodnih građevina, jer je navedeno da se vodne građevine prenose na javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog kapitala ili prijenosa bez naknade. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2018.) odluka nije provedena odnosno Općina nije prenijela vodne građevine u svom vlasništvu javnom isporučitelja vodne usluge.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama. Predlaže donijeti odluku u kojoj će se jasno utvrditi oblik prijenosa vodnih građevina na javnog isporučitelja vodne usluge.***

## 6. Javna nabava

- 6.1. U 2017. Općina je nabavila robe, usluge i radove u vrijednosti 2.283.987,00 kn. Općina nije donijela plan nabave i ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi te ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Plan nabave i registar ugovora i sve njihove kasnije promjene javni naručitelj je obavezan objaviti na internetskim stranicama. U planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

U siječnju 2018. stupio je na snagu Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji detaljnije propisuje sadržaj, rok donošenja, način i rokove objavljivanja, način promjene i druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Općina je donijela opći akt kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave. Opći akt nije objavljen na mrežnim stranicama Općine. Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan navedeni akt te sve njegove kasnije promjene objaviti na mrežnim stranicama.

Općina nije na svojim mrežnim stranicama objavila izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa. Prema odredbama članaka 75. i 80. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan poduzeti prikladne mjere da učinkovito spriječi, prepozna i ukloni sukobe interesa u vezi s postupkom javne nabave kako bi se izbjeglo narušavanje tržišnog natjecanja i osiguralo jednako postupanje prema svim gospodarskim subjektima. Predstavnici naručitelja su obavezni potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te je ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Naručitelj je obvezan na temelju izjava svojih predstavnika na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Općina nije izradila statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave. Prema navedenoj uputi, između ostalog je navedeno, da statističko izvješće za 2017. treba sadržavati podatke za nabavu čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 za radove, bez poreza na dodanu vrijednost.

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave, vođenje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, objavljivanje općeg akta o jednostavnoj nabavi i izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa na svojim mrežnim stranicama te izradu statističkog izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

## 7. Objava podataka na mrežnim stranicama

7.1. Općina nije na mrežnim stranicama objavila opće akte i odluke koje donosi, proračun i izmjene i dopune proračuna, izvršenje proračuna, financijske izvještaje, programe i strategije, zapisnike sa sjednice vijeća, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima ili donacija s popisom korisnika i visinom iznosa i druge druge podatke u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza.

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na svojim internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objaviti, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća, podatke o izvoru financiranja, proračunu i izvršenju proračuna, informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima i drugo.

Obveza objave proračuna, izmjena i dopuna proračuna, izvještaje o izvršenju proračuna te financijskih izvještaja na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je odredbama članka 12. Zakona o proračunu.

***Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama objavljivati dokumente i informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama i Zakona o proračunu.***

*Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će postupiti prema danim nalozima i preporuci u cilju otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*



## Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se provedeni, neprovedeni i djelomično provedeni nalozi i preporuka. Također, navode se nalozi čija provedba, zbog opravdanih razloga, nije primjenjiva.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuke iz prošle revizija

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.		provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2009.	U poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za prodani stan na kojem postoji stanarsko pravo i za općinske poreze.	-	djelomično provedeno
3.		2009.	Voditi analitičke knjigovodstvene evidencije za sva potraživanja i obveze.	-	djelomično provedeno
4.		2009.	Evidentirati prihode na propisanim računima.	-	provedeno
5.		2009.	Prijenose sredstava mjesnim odborima iskazati po vrstama rashoda koji se financiraju.	-	nije primjenjivo
6.		2009.	Obaviti popis imovine koncem godine.	-	djelomično provedeno
7.		Prihodi	2009.	Koristiti sredstava od zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta za propisane namjene.	-
8.	2009.		Utvrđiti izvore sredstava iz kojih se namiruje iznos komunalnog doprinosa po odlukama oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa.	-	nije primjenjivo
9.	2009.		Uplatiti pripadajući dio prihoda od prodaje stana na kojem postoji stanarsko pravo u državni proračun.	-	nije provedeno
10.	2009.		Provoditi potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	nije provedeno
11.	Rashodi	2009.	Donijeti odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o povjeravanju poslova i na temelju ugovora o koncesiji.	-	provedeno
12.		2009.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje uređaja i objekata komunalne infrastrukture.	-	nije provedeno
13.		2009.	Povjeriti poslove opremanja umrle osobe i komunalne poslove ukopa pokojnika na temelju koncesije.	-	nije primjenjivo
14.		2009.	Prijaviti ugovor o koncesiji u registar koncesija.	-	nije provedeno
15.		2009.	Povjeriti poslove komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete na temelju provedbe natječaja.	-	provedeno
16.		2009.	Dostaviti planove, izvješća i dokumentacije o namjenskom utrošku sredstava od strane mjesnih odbora.	-	nije primjenjivo

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
17.		2009.	Prenijeti sredstva kapitalnih donacija sportskim udrugama u skladu s programom javnih potreba u sportu i podnositi izvještaje o utrošku primljenih donacija.	-	provedeno
18.	Imovina	2009.	Pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.	-	nije provedeno
19.	Javna nabava	2009.	U plan nabave unijeti sve propisane podatke.	-	nije provedeno
20.		2009.	Dostaviti izvješća o javnoj nabavi za proračunsku godinu nadležnom tijelu.	-	nije provedeno

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

Status naloga koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi, opisani su u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na evidentiranje potraživanja za prodani stan na kojem postoji stanarsko pravo i za općinske poreze je djelomično proveden jer su evidentirana potraživanja za općinske poreze, a nisu evidentirana potraživanja za prodani stan na kojem postoji stanarsko pravo.
- Radi postupanja po nalogu koji se odnosi na vođenje analitičke knjigovodstvene evidencije za sva potraživanja i obveze, Općina je ustrojila analitičku evidenciju potraživanja u kojoj su iskazani podaci za općinske poreze, zakup i iznajmljivanje imovine, komunalnu naknadu, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i druga potraživanja, a nije ustrojila analitičke evidencije potraživanja od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalnog doprinosa, naknada za koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za koncesiju za odvoz komunalnog otpada i potraživanja od prodaje stana.
- Nalog koji se odnosi na iskazivanje prijenosa sredstava mjesnim odborima po vrstama rashoda koji se financiraju nije primjenjiv jer u 2017. Općina nije prenosila financijska sredstva mjesnim odborima.
- U vezi s nalogom da se provede popis imovine i obveza koncem godine, povjerenstvo za popis je obavilo popis novčanih sredstava, građevinskih objekata, opreme, prijevoznih sredstava i druge nefinancijske imovine, a nije obavilo popis sitnog inventara, potraživanja i obveza.
- Nalog koji se odnosi na utvrđivanje izvora sredstava iz kojih se namiruje iznos komunalnog doprinosa prema odlukama o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa nije primjenjiv jer u 2017. odluke o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa nisu donesene.
- U vezi s nalogom da se poslovi opremanja umrle osobe i komunalni poslovi ukopa pokojnika na obavljaju na temelju dane koncesije nije primjenjiv jer Općina nije davala koncesiju za poslove opremanja umrle osobe i komunalnih poslova ukopa pokojnika zbog toga što navedeni poslovi predstavljaju pogrebničke djelatnosti koje obavljaju pogrebnički pravne ili fizičke osobe upisane u odgovarajući registar za obavljanje pogrebničke djelatnosti.

- Nalog u vezi dostave planova, izvješća i dokumentacije o namjenskom utrošku sredstava od strane mjesnih odbora nije primjenjiv jer u 2017. Općina nije prenosila financijska sredstva mjesnim odborima.

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