



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/18-02/1  
URBROJ: 613-12-18-8

Virovitica, 4. rujna 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE GRADINA 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	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 Gradina (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, primici, rashodi, izdaci i obveze, zaduživanje i davanje suglasnosti, imovina te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Za održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova u iznosu 5.326.431,00 kn, Općina nije jasno razgraničila usluge održavanja od dodatnih ulaganja i gradnje, što je utjecalo na evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama. Navedena ulaganja su planirana programom održavanja komunalne infrastrukture, rashodi su evidentirani u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine te je povećana vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine, a postupak nabave je proveden prema propisima o komunalnom gospodarstvu.

Za potraživanja u iznosu 1.628.343,00 kn, Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na koje subjekte se potraživanja odnose.

Potraživanja za prihode od prodaje zemljišta iskazana su u većem iznosu za 70.722,00 kn jer nisu umanjena za uplate kupaca iz 2015. i 2016.

Izvanbilančni zapisi su, koncem 2017., iskazani više za 8.529.241,00 kn jer su iskazane naplaćene dane mjenice, primljena bjanko zadužnica trgovačkog društva koje je brisano iz sudskog registra, a suglasnost dana za zaduživanje trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom je iskazana dva puta.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2017. dospjela potraživanja za prihode poslovanja iskazana su više za 13.036.666,00 kn u odnosu na dospjela potraživanja evidentirana u analitičkim evidencijama. Navedena potraživanja najvećim dijelom se odnose na potraživanja za zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske koja su evidentirana u 100,0 % iznosu za cijelo vrijeme trajanja zakupa, odnosno koncesije i koja nisu dospjela. (točka 1. Nalaza)

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

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

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Koncem 2017. dospjela potraživanja iznose 3.799.921,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, kamata, naknada za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknada za uređenje voda te prodaje poljoprivrednog zemljišta u ukupnom iznosu 2.598.725,00 kn, Općina nije poduzimala mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
- U okviru rashoda za tekuće donacije, evidentirani su rashodi za tekuće donacije udrugama građana u iznosu 39.000,00 kn i sportskim društvima u iznosu 33.573,00 kn. Općina nije propisala kriterije, mjerila i postupke za dodjelu donacija ni provodila kontrolu namjenskog korištenja sredstava doniranih udrugama.  
Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja.  
Dospjele obveze koncem 2017. iskazane su u iznosu 5.113.003,00 kn, od čega se na obveze s prekoračenjem roka plaćanja preko 180 dana odnosi 2.590.207,00 kn. Program mjera za podmirenje dospjelih obveza nije donesen. (točka 3. Nalaza)

- Planom nabave za 2017., planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti 1.239.200,00 kn. U Planu nabave, u većini slučajeva predmet nabave nije određen na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu. Općina nije ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. (točka 4. 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 prijave 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 prijave 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, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravске županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), koja se primjenjivala do 31. prosinca 2017., područje Općine je razvrstano u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti manja od 50,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 3 850 stanovnika. 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 i 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15 - ispravak), općine u samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2016. i 2017. u Općini su bila tri zaposlenika na neodređeno vrijeme i načelnik koji dužnost na koju je izabran obnaša profesionalno. Na temelju ugovora iz prosinca 2015. knjigovodstveni ured je preuzeo organizaciju i vođenje poslovnih knjiga te ostalih računovodstvenih usluga. Tijekom 2017. Općina je povremeno zapošljavala 26 zaposlenika u programima javnih radova i tri osobe su bile na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Općinsko vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je Marko Ajček, koji je od siječnja do svibnja 2017., kao zamjenik načelnika, obnašao dužnost načelnika, a od lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik.

Općina nema proračunskih korisnika. U trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda ima udjel u temeljnom kapitalu u visini 6,4 %, trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom 7,0 % te u trgovačkom društvu za radio - televizijsku i novinsko izdavačku djelatnost 18,75 %.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i izmjene proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima.

Proračunom su prihodi planirani u iznosu 5.174.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 4.401.500,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prijašnjih godina u iznosu 772.500,00 kn. Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene proračuna.

Posljednjim izmjenama proračuna iz prosinca 2017. prihodi i primici su planirani u iznosu 7.436.500,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 4.788.350,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prijašnjih godina u iznosu 2.648.150,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici su planirani za 2.262.500,00 kn ili 43,7 % više od proračuna te rashodi i izdaci za 386.850,00 kn ili 8,8 % više od proračuna. Primici su planirani u iznosu 1.117.500,00 kn, a izdaci u iznosu 1.320.000,00 kn.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2018. u iznosu 5.199.870,00 kn te za 2019. u iznosu 5.174.000,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve razvoja, mjere, vezu s proračunom i s programskom i organizacijskom klasifikacijom te pokazatelje rezultata. Planom su obuhvaćena dva cilja razvojnih programa u razdoblju tri godine. Plan razvojnih programa za 2017. usklađen je sa Strategijom razvoja Općine za razdoblje do 2020.

Općinsko vijeće je u lipnju 2018. donijelo Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2017. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.002.559,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 6.472.124,00 kn.

### Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnoj stranici 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 9.002.559,00 kn, što je za 2.865.209,00 kn ili 46,7 % 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	1.392.737,00	1.209.751,00	86,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekta unutar općeg proračuna	1.814.650,00	4.390.244,00	241,9
3.	Prihodi od imovine	1.301.556,00	1.651.096,00	126,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	470.318,00	407.747,00	86,7
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	291.043,00	152.289,00	52,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	21.377,00	74.256,00	347,4
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	845.669,00	1.117.176,00	132,1
	Ukupno	6.137.350,00	9.002.559,00	146,7

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 4.390.244,00 kn ili 48,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Značajni su i prihodi od imovine u iznosu 1.651.096,00 kn ili 18,3 %, prihodi od poreza u iznosu 1.209.751,00 kn ili 13,4 % te primici u iznosu 1.117.176,00 kn ili 12,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 634.292,00 kn i čine 7,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veće pomoći za 2.575.594,00 kn ili 141,9 % jer je koncem 2017. Općina ostvarila pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu, odnose se na dio pomoći (za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode, malu školu, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju te iz županijskog proračuna), prihode od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 4.393.623,00 kn ili 48,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza u iznosu 1.209.751,00 kn odnose se na porez na dohodak u iznosu 995.920,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 181.210,00 kn i općinske poreze u iznosu 32.621,00 kn (porez na potrošnju 27.823,00 kn i porez na tvrtku ili naziv 4.798,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći u iznosu 4.390.244,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 3.556.165,00 kn (područje posebne državne skrbi, ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode, mala škola), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 618.977,00 kn (javni radovi), županijskog proračuna u iznosu 136.915,00 kn (sufinanciranje provođenja lokalnih izbora, podmirenje troškova ogrijeva socijalno ugroženih obitelji) i Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu 78.187,00 kn (izrada Strategije razvoja).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 1.651.096,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 1.326.109,00 kn, naknade za pravo služnosti na javnim površinama za održavanje telekomunikacijske mreže i opreme u iznosu 271.136,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 48.191,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 407.747,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 269.735,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 94.479,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi najvećim dijelom se odnose na prihode od naknade troškova po sudskom postupku iz prijašnjih godina u iznosu 150.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 74.256,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 73.435,00 kn i stana na kojem je postojalo stanarsko pravo u iznosu 821,00 kn.



Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 1.117.176,00 kn, a odnose se na primljeni kratkoročni kredit poslovne banke u iznosu 1.100.000,00 kn i korištenje dopuštenoga prekoračenja po računu u iznosu 17.176,00 kn.

Općina se u srpnju 2017. kratkoročno zadužila kod poslovne banke u iznosu 1.100.000,00 kn za podmirenje obveza prema izvoditelju radova na uređenju nerazvrstanih cesta. Kredit je odobren uz godišnju kamatnu stopu u visini 6,0 % i s rokom vraćanja 12 mjeseci u jednakim mjesečnim obrocima.

Općina je u kolovozu 2015. s poslovnom bankom zaključila ugovor o korištenju dopuštenog prekoračenja po računu do 50.000,00 kn. U srpnju 2016. i srpnju 2017. zaključene su dopune ugovoru kojima se produžuje rok korištenja dopuštenog prekoračenja do 4. kolovoza 2018. Kamata na iskorišteni dio dopuštenog prekoračenja ugovorena je u visini 10,0 % godišnje.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 6.472.124,00 kn, što je za 4.271.075,00 kn ili 39,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	866.017,00	944.458,00	109,1
2.	Materijalni rashodi	1.665.636,00	1.571.021,00	94,3
3.	Financijski rashodi	212.156,00	225.338,00	106,2
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	31.366,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	256.181,00	230.799,00	90,1
6.	Ostali rashodi	327.933,00	1.992.491,00	607,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.285.608,00	121.734,00	1,9
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.129.668,00	1.354.917,00	119,9
	Ukupno	10.743.199,00	6.472.124,00	60,2
	Višak prihoda i primitaka	0,00	2.530.435,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	4.605.849,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji su ostali rashodi u iznosu 1.992.491,00 kn ili 30,8 %, materijalni rashodi u iznosu 1.571.021,00 kn ili 24,3 % te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.354.917,00 kn ili 20,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 1.553.695,00 kn ili 24,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, u značajno većem iznosu iskazani su ostali rashodi za 1.664.558,00 kn ili 507,6 % (odnosi se na naknadu za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode). U odnosu na prethodnu godinu, znatno su manje ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 6.163.874,00 kn ili 98,1 % (u 2017. nije bilo investicija).

Rashodi za zaposlene u iznosu 944.458,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 784.617,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 134.954,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 24.887,00 kn. Od navedenih rashoda, na zaposlene na javnim radovima odnosi se 426.987,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.571.021,00 kn, a odnose se na usluge u iznosu 978.150,00 kn, materijal i energiju u iznosu 262.176,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 40.650,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 10.791,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 279.254,00 kn (naknade za rad članovima Općinskog vijeća, zamjenici načelnika, članovima izbornog povjerenstva i biračkih odbora, političkim strankama i nezavisnim članovima za provođenje lokalnih izbora, premije osiguranja, reprezentacija, članarine, pristojbe i rashodi protokola). U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su najznačajniji rashodi za intelektualne usluge u iznosu 423.908,00 kn (odvjetničke usluge, geodetsko katastarske usluge, usluge vođenja knjigovodstva, izrada projektne dokumentacije, naknade nogometnim sucima), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 226.619,00 kn i komunalne usluge u iznosu 176.812,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 225.338,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na kamate za primljene kredite i zajam u iznosu 169.791,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 230.799,00 kn, a odnose se na podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženim kućanstvima u iznosu 106.882,00 kn, nabavu školskih knjiga i bilježnica u iznosu 81.378,00 kn te druge naknade iz programa socijalne skrbi u iznosu 42.539,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.992.491,00 kn, a odnose se na naknade za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode u iznosu 1.723.026,00 kn i tekuće donacije u iznosu 269.465,00 kn.

Naknade za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode odnose se na štete u poljoprivredi uzrokovane sušom, a sredstva su namijenjena za 374 fizičke osobe u iznosu 1.536.524,00 kn i osam pravnih osoba u iznosu 186.502,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu 269.465,00 kn, a odnose se na tekuće donacije vatrogasnoj zajednici u iznosu 100.500,00 kn, udrugama građana u iznosu 39.000,00 kn, sportskim društvima u iznosu 33.573,00 kn te drugim korisnicima (Zavod za hitnu medicinu, Visoka škola za menadžment u turizmu i informatici, Crveni križ, političke stranke te nacionalne manjine) u iznosu 96.392,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 121.734,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za izradu projektne i druge dokumentacije u iznosu 50.594,00 kn i dodatna ulaganja na objektima javne rasvjete u iznosu 32.349,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajma ostvareni su u iznosu 1.354.917,00 kn. Odnose se na otplatu glavnice kratkoročnog kredita na temelju ugovora iz lipnja 2016. u iznosu 489.597,00 kn (do svibnja 2017. je otplaćen u cijelosti), dugoročnog kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 470.166,00 kn, kratkoročnog kredita na temelju ugovora iz srpnja 2017. u iznosu 372.589,00 kn i na temelju korištenja dopuštenog prekoračenja po računu u iznosu 17.176,00 kn te dugoročnog zajma trgovačkog društva za vodne usluge u djelomičnom vlasništvu Općine u iznosu 5.389,00 kn.

Višak prihoda i primitaka za 2017. iznosi 2.530.435,00 kn. Koncem 2016. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosio je 5.758.020,00 kn i u 2017. umanjen je za 2.250.484,00 kn (najvećim dijelom zbog otpisa obveza) te iznosi 3.507.536,00 kn. U 2017. preneseni manjak prihoda i primitaka pokriven je viškom prihoda i primitaka u iznosu 2.530.435,00 kn te koncem 2017. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 977.101,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 50.119.526,00 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	25.280.879,00	24.296.299,00	96,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	5.292.141,00	5.310.502,00	100,3
1.2.	Građevinski objekti	13.575.525,00	18.023.145,00	132,8
1.3.	Postrojenja i oprema	79.744,00	41.992,00	52,7
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.681.209,00	190.029,00	3,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	652.260,00	730.631,00	112,0
2.	Financijska imovina	17.469.879,00	25.823.227,00	147,8
2.1.	Novčana sredstva	8.914,00	1.857.337,00	20 836,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	709.531,00	1.271.558,00	179,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.848.100,00	5.764.900,00	98,6
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.702.367,00	16.789.261,00	156,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	200.967,00	140.171,00	69,7
	Ukupno imovina	42.750.758,00	50.119.526,00	117,2
3.	Obveze	10.667.986,00	8.593.353,00	80,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.839.874,00	3.523.493,00	191,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.047.731,00	1.627.851,00	32,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.780.381,00	3.442.009,00	91,0
4.	Vlastiti izvori	32.082.772,00	41.526.173,00	129,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	42.750.758,00	50.119.526,00	117,2
	Izvanbilančni zapisi	13.625.792,00	16.776.864,00	123,1

Vrijednost imovine je koncem 2017. veća za 7.368.768,00 kn ili 17,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije su povećana potraživanja za prihode poslovanja za 6.086.894,00 kn ili 56,9 % te novčana sredstva za 1.848.423,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. Potraživanja za prihode poslovanja su povećana jer su evidentirana nedospjela potraživanja za koncesiju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske. U okviru novčanih sredstava koncem 2017., iskazana su sredstva pomoći za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode jer do konca godine nisu isplaćena korisnicima, a obveze za isplatu sredstava iskazane su u okviru obveza za rashode poslovanja.

Najznačajnije smanjenje se odnosi na nefinancijsku imovinu u pripremi koja je manja za 5.491.180,00 kn ili 96,7 % u odnosu na stanje početkom godine, zbog knjigovodstvenog prijenosa imovine u uporabu. Obveze koncem 2017. manje su za 2.074.633,00 kn ili 19,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na otpis obveza za nabavu nefinancijske imovine, koje je Općina evidentirala na temelju ovjerene izjave izvoditelja radova o otpisu potraživanja od Općine.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 18.023.145,00 kn odnosi se na vrijednost cesta i drugih prometnih objekata u iznosu 11.927.539,00 kn, zgrade Općinske uprave u iznosu 1.042.823,00 kn, objekata javne rasvjete u iznosu 312.859,00 kn te drugih građevinskih objekata (mrtvačnice, vatrogasni domovi i domovi mjesnih odbora, sportski objekti, kuće koje je Općina dobila kao ošasnu imovinu, parkirališta) u iznosu 4.739.924,00 kn.

Koncem 2017. vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu 190.029,00 kn. U okviru imovine u pripremi, evidentirana su ulaganja na sportskom objektu u iznosu 170.029,00 kn na temelju obračunskih situacija izvoditelja radova iz 2016. Obveza prema izvoditelju radova je podmirena u ukupnom iznosu. Radovi na sportskom objektu nisu okončani i Općina je podnijela kaznenu prijavu državnom odvjetništvu protiv spomenutog izvoditelja radova. Nadalje, Općina je s ovlaštenim nadzornim inženjerom ugovorila obavljanje naknadnog nadzora nad izvedenim radovima. Zapisnikom ovlaštenog nadzornog inženjera utvrđeno je da su radovi izvedeni u manjem opsegu od obračunanih, odnosno radovi su izvedeni u vrijednosti 58.541,00 kn, što je manje za 111.488,00 kn od obračunanih i evidentiranih.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 18.200.990,00 kn i veća su za 6.588.125,00 kn ili 56,7 % u odnosu na stanje početkom godine (zbog evidentiranja potraživanja za zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u 100,0 % iznosu za cijelo vrijeme trajanja ugovora). Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 8.557.429,00 kn, koncesije za poljoprivredno zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 3.808.250,00 kn, potraživanja za naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.309.829,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.163.786,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 964.307,00 kn.

Dospjela su potraživanja u iznosu 3.799.921,00 kn, od kojih su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.091.768,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 906.449,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 760.397,00 kn, naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 190.684,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 149.789,00 kn. Do konca ožujka 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 547.733,00 kn.

Koncem 2017. obveze su iskazane u iznosu 8.593.353,00 kn i manje su za 2.074.633,00 kn ili 19,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za kredite i zajam u iznosu 3.442.009,00 kn, naknade za ublažavanje posljedica štete od elementarne nepogode u iznosu 1.723.026,00 kn, rashode za izgradnju cesta u iznosu 1.331.260,00 kn i materijalne rashode u iznosu 749.746,00 kn. Obveze za naknade za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode odnose se na obveze prema 374 fizičke osobe u iznosu 1.536.524,00 kn i osam pravnih osoba u iznosu 186.502,00 kn. Općina je koncem prosinca 2017. dobila sredstva iz državnog proračuna i u siječnju 2018. isplatila ih korisnicima. Koncem 2017. dospjele su obveze u iznosu 5.113.003,00 kn. Do konca ožujka 2018. podmirene su obveze u iznosu 2.805.890,00 kn.

Obveze za kredite i zajam odnose se na obveze za otplatu glavnice dugoročnog kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 2.095.069,00 kn, dugoročnog zajma trgovačkog društva za vodne usluge u djelomičnom vlasništvu Općine u iznosu 614.611,00 kn i kratkoročnog kredita poslovne banke, na temelju ugovora iz srpnja 2017., u iznosu 732.329,00 kn.

Općina se u 2008. dugoročno zadužila kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 427.362,98 EUR ili 3.100.000,00 kn za izgradnju školske sportske dvorane i modernizaciju cesta. Ugovoren je povrat u 40 jednakih tromjesečnih obroka, od kojih je prvi dospio na naplatu u rujnu 2012. S obzirom na to da Općina nije uredno podmirivala obroke, u prosincu 2014. je zaključen dodatak ugovoru kojim je produljen rok otplate preostala 34 obroka, od kojih je prvi dospio na naplatu u ožujku 2016. U 2017. Općina uredno plaća obroke.

Općina se u 2012. zadužila kod trgovačkog društva za vodne usluge u iznosu 900.000,00 kn za podmirenje obveza prema Hrvatskim vodama (sufinanciranje izgradnje vodnih građevina). Od prosinca 2012. do lipnja 2017., zaključeno je sedam dodataka ugovoru kojima je produljeno vrijeme trajanja zajma do 31. listopada 2018. Na temelju dodatka ugovoru iz lipnja 2017. obveza Općine iznosi 764.611,00 kn (glavnica 620.000,00 kn i kamate 144.611,00 kn). Ugovorena je otplata u 16 mjesečnih obroka, od toga 15 obroka u iznosu 50.000,00 kn i jedan u iznosu 14.611,00 kn. Do konca 2017. Općina je podmirila tri obroka u ukupnom iznosu 150.000,00 kn (kamate 144.611,00 kn i glavnica 5.389,00 kn).

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 16.776.864,00 kn, a odnose se na dane i primljene mjenice i zadužnice u iznosu 13.593.143,00 kn, suglasnost za zaduživanje danu trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom u djelomičnom vlasništvu Općine u iznosu 1.572.200,00 kn (dva puta evidentirano), sporna potraživanja u iznosu 1.220.451,00 kn i naknadu za razvoj u iznosu 391.070,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 22. siječnja do 4. rujna 2018.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije su bili:

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

Područja revizije su određena 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 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. 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)
7. 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)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) (članak 44.)
9. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)

10. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) (članak 27.)
11. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16 i 127/17) (članak 5.)
12. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članak 241.)
13. 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)
14. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11) (članak 2.)
15. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
16. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
17. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
18. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.)
19. Zakon o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13, 112/13, 71/15 i 78/15) (članak 12.)
20. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
21. Pravilnik o postupku zaduživanja te davanja jamstva i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10)
22. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17) (članak 391.)
23. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (članak 48.)
24. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
25. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak, 2017).

## **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni 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 Općine. 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 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 i financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, obveze, zaduživanje, imovina te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, potraživanja, rashode i obveze te javnu nabavu.

### 1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Nepravilnosti se odnose na evidentiranje poslovnih promjena, popis imovine i obveza te sustav unutarnjih kontrola.

#### - Evidentiranje poslovnih promjena

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 18.200.990,00 kn i veća su za 6.588.125,00 kn ili 56,7 % u odnosu na stanje početkom godine zbog evidentiranja potraživanja za zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u 100,0 % iznosu za cijelo vrijeme trajanja ugovora. Potraživanja za zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta odnose se na sveukupna potraživanja koja se nakon naplate raspoređuju Općini u visini 65,0 %, državnom proračunu 25,0 % i županiji 10,0 %. Potraživanja za zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske prethodnih godina nisu bila evidentirana na računima glavne knjige. Većina potraživanja odnosi se na nedospjela potraživanja za zakupninu i koncesiju koja dospijevaju na plaćanje u narednim godinama prema ugovorenom trajanju zakupa i koncesije. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Stoga je u okviru potraživanja od zakupa i koncesija poljoprivrednog zemljišta trebalo evidentirati samo potraživanja koja se odnose na očekivane - obračunane prihode tekuće godine.

U pojedinim slučajevima, poslovne promjene nisu točno evidentirane u poslovnim knjigama ili nisu evidentirane na temelju vjerodostojne i uredne dokumentacije.

Koncem 2017. izvršen je prijenos imovine u uporabu u iznosu 5.326.431,00 kn, koji se odnosi na vrijednost radova izvedenih na nerazvrstanim cestama i poljskim putovima. Radovi su planirani programom održavanja komunalne infrastrukture za 2016. Izvoditelj je obavljao radove tijekom 2016. na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova. Prema računima izvoditelja radova, obračunane su usluge rada građevinskih strojeva na uređenju nerazvrstanih cesta i poljskih putova. Općina nije razgraničila poslove održavanja i poslove dodatnih ulaganja i gradnje nerazvrstanih cesta. Ulaganja su evidentirana na računu imovine (građevinski objekti). Prema podacima iz glavne knjige i analitičkih evidencija, vrijednost radova nije povezana s pojedinim nerazvrstanim cestama, odnosno nije vidljivo radi li se o novim cestama ili o dodatnim ulaganjima na postojećim cestama.



Odredbama članka 49., 57. i 58. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je, između ostaloga, propisano da tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, a nabava i dodatna ulaganja podrazumijevaju ulaganja u postupku stjecanja imovine i kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju svojstva imovine.

Koncem 2017. potraživanja za prihode od prodaje zemljišta evidentirana su u iznosu 137.408,00 kn. Navedena potraživanja veća su za 70.722,00 kn jer ih Općina nije umanjila za uplate kupaca iz 2015. i 2016. Za dio potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 39.296,00 kn Općina nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na koga se ova potraživanja odnose. Također, za dio potraživanja iz prijašnjih godina u iznosu 368.596,00 kn i za sporna potraživanja u iznosu 1.220.451,00 kn (evidentirana na računima izvanbilančnih zapisa) Općina nema dokumentaciju na koja potraživanja i vjerovnike se odnose.

Rashodi za reprezentaciju evidentirani su u iznosu 37.818,00 kn, a pojedini računi ne sadrže podatke o osobama koje su ugošćivane ni svrhu ugošćivanja.

Rashodi za stručni nadzor nad sanacijom nerazvrstanih cesta u iznosu 37.500,00 kn ostvareni su na temelju ugovora i računa. Cijena nadzora ugovorena je u proporcionalnom iznosu od vrijednosti izvedenih radova sanacije nerazvrstanih cesta. Na računu nadzornog inženjera i izvješća o obavljenom nadzoru nije navedena vrijednost izvedenih radova na temelju koje je usluga obračunana.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Također, odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim i istinitim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Općina je 2015. s poslovnom bankom zaključila ugovor o korištenju dopuštenog prekoračenja po računu do 50.000,00 kn. Početkom 2017. dopušteno prekoračenje po računu evidentirano je u iznosu 21.642,00 kn. Tijekom godine korišteno je dopušteno prekoračenje po računu u iznosu 17.176,00 kn i evidentirano je na računima primitaka i izdataka. Koncem 2017. Općina nije koristila dopušteno prekoračenje po računu. Poslovne promjene u vezi korištenja dopuštenog prekoračenja nisu evidentirane u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu zbog čega su koncem godine primici evidentirani u većem iznosu za 17.176,00 kn. Način evidentiranja primljenih kratkoročnih kredita i njihovih povrata propisan je odredbama članka 62. i 78. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se primljeni i vraćeni kratkoročni krediti u istoj godini evidentiraju na računima obveza za kredite i zajmove i na računu novčanih sredstava.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2017. podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima nisu istovjetni podacima u analitičkoj evidenciji. U Bilanci su dospjela potraživanja za prihode poslovanja iskazana u iznosu 16.783.501,00 kn, a prema podacima iz analitičkih evidencija iznose 3.746.835,00 kn. Dospjela potraživanja, iskazana u Bilanci, najvećim se dijelom odnose na potraživanja za koncesiju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske (potraživanja u 100,0 % iznosu za cijelo vrijeme trajanja koncesije, odnosno zakupa) koja nisu dospjela.

**Državni ured za reviziju nalaže razgraničiti poslove održavanja nerazvrstanih cesta i poslove koji se odnose na dodatna ulaganja i gradnju nerazvrstanih cesta, te ih, ovisno o vrsti, planirati odvojeno u programu održavanja komunalne infrastrukture odnosno programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i u poslovnim knjigama evidentirati na odgovarajućim računima rashoda za održavanje, odnosno rashoda za nabavu nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže prihode i rashode te potraživanja evidentirati u skladu s načelima točnosti, istinitosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te na temelju vjerodostojnih i istinitih knjigovodstvenih isprava. Državni ured za reviziju nalaže primljene i vraćene kratkoročne kredite, koji se vraćaju u istoj godini, evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže u financijskim izvještajima iskazivati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima.**

- Evidentiranje izvanbilančnih zapisa

Koncem 2017. izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 16.776.864,00 kn, a odnose se na primljene i dane mjenice i bjanko zadužnice, tuđu imovinu dobivenu na korištenje, suglasnost za zaduživanje danu trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom u djelomičnom vlasništvu Općine te naknadu za razvoj iz cijene vode iz prijašnjih godina.

Općina ima ustrojenu pomoćnu evidenciju primljenih i danih vrijednosnih papira (mjenica, zadužnica) u kojoj su evidentirani dani vrijednosni papiri u iznosu 13.033.139,00 kn i primljeni u iznosu 500.000,00 kn. Vrijednost danih mjenica i bjanko zadužnica (u ukupnom iznosu 13.093.141,00 kn) evidentiranih na računima glavne knjige veća je za 60.002,00 kn od evidentiranih u pomoćnoj evidenciji. Nadalje, dane mjenice u iznosu 7.243.141,00 kn naplaćene su u 2017. i prijašnjih godina. U evidenciji primljenih vrijednosnih papira evidentirana je bjanko zadužnica u iznosu 500.000,00 kn trgovačkog društva, koje je u lipnju 2016. brisano iz sudskog registra.

Dana suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom u iznosu 786.100,00 kn dvaput je evidentirana na računima izvanbilančnih zapisa.

**S obzirom na to da su neke mjenice naplaćene ili su primljene od trgovačkog društva koje više ne posluje, da se razlikuju podaci u glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji, te da su dane suglasnosti dva puta evidentirane, Državni ured za reviziju nalaže uskladiti stanje danih i primljenih vrijednosnih papira te danih suglasnosti sa stvarnim stanjem.**

Prema Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Bilješke uz financijske izvještaje za 2017. su sastavljene, ali nisu potpune odnosno ne sadrže pojedine propisane podatke. Prema pomoćnoj evidenciji sudskih sporova, Općina je tužiteljica u sudskom sporu vrijednosti 36.777,00 kn za povrat nekretnine u posjed. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže podatke o pregledu sudskih sporova u tijeku. Također, ne sadrže podatke na što se odnose izvanbilančni zapisi.

**Državni ured za reviziju nalaže Bilješke uz financijske izvještaje sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.**

- Popis imovine i obveza

Povjerenstvo je obavilo popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. te je sastavilo zapisnik o obavljenom popisu. Popisom nisu obuhvaćena pojedina potraživanja i obveze (ostala potraživanja u iznosu 1.271.558,00 kn, koja su evidentirana u glavnoj knjizi (skupina 12) te dio obveza za financijske rashode u iznosu 13.489,00 kn). Odredbom članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Tijekom 2017. pojedini dobavljači su Općini dostavljali izvode otvorenih stavaka radi usklađenja potraživanja i obveza. Općina nije upućivala izvode otvorenih stavaka koji su bili potrebni za usklađivanje potraživanja i obveza. Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza. Uputom je propisano da su, pored ostalih, proračuni obvezni, pri popisu imovine i obveza koncem godine, provesti postupak međusobnog usklađivanja potraživanja i obveza, a usklađivanje se provodi pribavljanjem izvoda otvorenih stavaka (IOS). Uputom je, također, opisan način usklađenja s dužnicima - fizičkim osobama i dužnicima s manjim iznosima dugovanja.

**Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom imovine i obveza popisati sva potraživanja i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže usklađivati potraživanja i obveze s kupcima i dobavljačima u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donijelo Ministarstvo financija.**

- Sustav unutarnjih kontrola

Općina je organizacijski uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola te je sastavila pisane procedure financijskog poslovanja, financijskog upravljanja, upravljanja imovinom, knjigovodstva, nabave, općih poslova, prihoda, upravljanja projektima, rashoda te ostale procedure.

Načelnik je za 2017. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2017. te Izvešće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2016.). U Izjavi o fiskalnoj odgovornosti navedeno je da su uočene slabosti i nepravilnosti u vezi s poduzimanjem mjera naplate, kontrolom utroška sredstava prenesenih udrugama, planom nabave, registrom ugovora o javnoj nabavi, provođenjem kontrole obavljenih usluga te obavljanjem godišnjeg popisa imovine i obveza.

Organizacija i vođenje poslovnih knjiga povjereno je knjigovodstvenom uredu. Zbog manjkavosti sustava kontrola u organizaciji i vođenju poslovnih knjiga, revizijom su uočene nepravilnosti u evidentiranju poslovnih promjena i sastavljanju financijskih izvještaja. Nadalje, revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, izvršavanje proračuna, obavljanje komunalnih djelatnosti, zaduživanje i javnu nabavu. Utvrđene nepravilnosti i propusti ukazuju da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocijeni sustava unutarnjih kontrola.

Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

***Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Općine.***

## 2. Potraživanja

- 2.1. Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 18.200.990,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.789.261,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 140.171,00 kn te druga potraživanja u iznosu 1.271.558,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 3.799.921,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja, iskazana su potraživanja u iznosu 1.683.858,00 kn koja se odnose na potraživanja za priključke na kanalizacijsku i vodovodnu mrežu u iznosu 1.330.078,00 kn i naknade za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 353.780,00 kn. Navedena potraživanja su nastala u razdoblju do 2013. Prema propisima, od 2013. naknada za priključke na kanalizacijsku i vodovodnu mrežu više se na naplaćuje, a naknada za korištenje nefinancijske imovine odnosi se na naknadu za razvoj vodnoga gospodarstva koja je, prema odredbi članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva, prihod javnog isporučitelja vodnih usluga. Za navedena potraživanja Općina nije s trgovačkim društvom za vodne usluge ugovorila način naplate navedenih potraživanja.

U okviru ostalih potraživanja, koja su evidentirana u iznosu 1.271.558,00 kn, vrijednosno su značajnija potraživanja prema izvoditelju radova na uređenju objekata u vlasništvu Općine (domovi mjesnih odbora i sportski objekti) u iznosu 857.453,00 kn. Potraživanja su evidentirana jer su obveze prema izvoditelju radova u istom iznosu dva puta podmirene. Općina je obveze prvi puta podmirila prijenosom sredstava na žiro račun na temelju obračunskih situacija tijekom 2016. u iznosu 857.453,00 kn te drugi puta na temelju dva ugovora o faktoringu u iznosu 570.956,00 kn te dva ugovora o cesiji i eskontu mjenica u iznosu 221.497,00 kn. Ugovore o faktoringu i ugovore o cesijama su u 2016. zaključili izvoditelj radova, pravne osobe na koje su prenesena potraživanja izvoditelja i zakonski predstavnik Općine. Općina je u prosincu 2016. i svibnju 2017. podnijela kaznenu prijavu Općinskom državnom odvjetništvu protiv izvoditelja radova.

Dospjela potraživanja u iznosu 3.799.921,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.091.768,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 906.449,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 760.397,00 kn, ostala potraživanja iz prijašnjih godina u iznosu 369.784,00 kn, naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 190.684,00 kn, kamate u iznosu 176.845,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 149.789,00 kn, od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 53.086,00 kn, općinske poreze u iznosu 51.068,00 kn te druga potraživanja u iznosu 50.051,00 kn.

Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske Općina je upućivala opomene, obračunavala kamate i dostavljala podatke o dužnicima Agenciji za poljoprivredno zemljište i državnom odvjetništvu koje je poduzimalo mjere naplate. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, kamate, naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za uređenje voda te od prodaje poljoprivrednog zemljišta u ukupnom iznosu 2.598.725,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Općina je u veljači 2014. donijela proceduru obračuna i naplate vlastitih prihoda te potraživanja. Prema proceduri, ovršna rješenja se izdaju ako potraživanja nisu podmirena u roku 30 dana nakon upućivanja opomena, osim za potraživanja za koja su zaključene nagodbe o obročnoj otplati duga. Općina se nije pridržavala donesene procedure u 2017. i u prijašnjim godinama. 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 i područne (regionalne) samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun.

***Državni ured za reviziju predlaže s trgovačkim društvom za vodne usluge ugovoriti način naplate potraživanja za naknade za priključke na kanalizacijsku i vodovodnu mrežu te naknade za razvoj vodnoga gospodarstva. Nadalje, nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

### 3. Rashodi i obveze

3.1. Rashodi i izdaci za 2017. ostvareni su u iznosu 6.472.124,00 kn. Vrijednosno značajniji su ostali rashodi u iznosu 1.992.491,00 kn ili 30,8 %, materijalni rashodi u iznosu 1.571.021,00 kn ili 24,3 % i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.354.917,00 kn ili 20,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za intelektualne usluge, tekuće donacije, obavljanje komunalnih djelatnosti i podmirenje obveza.

- Rashodi za intelektualne usluge

U okviru rashoda za intelektualne usluge, koji su ostvareni u iznosu 423.908,00 kn, iskazani su rashodi za naknade nogometnim sucima u iznosu 114.478,00 kn. Općina je obračunala i isplatila naknade kao drugi dohodak na račune fizičkih osoba (nogometnih sudaca). Odredbom točke 2. Odluke Županijskog nogometnog saveza Virovitičko-podravske županije o visini naknade službenih osoba, utvrđeno je da nogometni klubovi plaćaju naknade službenim osobama.

***Državni ured za reviziju predlaže, pri isplati naknada nogometnim sucima, postupati u skladu s odredbama Odluke Županijskog nogometnog saveza Virovitičko-podravske županije o visini naknade službenih osoba.***

- Rashodi za tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije, koji su ostvareni u iznosu 269.465,00 kn, iskazani su rashodi za tekuće donacije udrugama građana u iznosu 39.000,00 kn i sportskim društvima u iznosu 33.573,00 kn. Općina je uz proračun i izmjene proračuna donijela Program javnih potreba u sportu i Program ostalih javnih potreba. U navedenim programima planirane su donacije u novcu te u robama i uslugama, a nisu planirane po programima i projektima. Javni poziv za financiranje programa i projekata udruga objavljen je na mrežnoj stranici Općine. Općina nije propisala kriterije, mjerila i postupke za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava. Prema odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, 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.

S udrugama su zaključeni ugovori o dodijeljenim sredstvima i ugovoren je način kontrole utroška dodijeljenih sredstva. Pojedine udruge nisu dostavile izvješća o korištenju sredstava, a pojedine udruge su dostavile izvješća iz kojih nije vidljivo za što su utrošena donirana sredstva. Općina nije provodila kontrolu namjenskog korištenja sredstava doniranih udrugama. Prema odredbi članka 54.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici su obvezni provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa. Na svojoj mrežnoj stranici Općina objavljuje popis sponzorstava i donacija u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama.

***Državni ured za reviziju nalaže propisati kriterije, mjerila i postupke 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. Također, nalaže kontrolirati zakonito i namjensko korištenje sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti ostvareni su u iznosu 319.857,00 kn i odnose se na javnu rasvjetu, održavanje nerazvrstanih cesta te čišćenje i održavanje javnih površina i groblja.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti, Općina je donijela odluke kojima je utvrdila komunalne djelatnosti značajne za Općinu, djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju koncesije te ugovora zaključenim s fizičkim ili pravnim osobama.

Općina je donijela Program održavanja komunalne infrastrukture i dvije izmjene Programa za 2017., kojima su planirani rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 494.000,00 kn. Program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, a ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja. Na taj način Općinsko vijeće odlučuje o ukupnoj vrijednosti poslova održavanja po pojedinim vrstama komunalnih djelatnosti, ali ne odlučuje o opsegu po vrsti i lokaciji obavljanja poslova. Odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da se programom održavanja komunalne infrastrukture, između ostaloga, obvezno utvrđuje opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Na području Općine ima 14 groblja kojima upravlja Općina. Općina nije ustrojila grobne očevidnike. Odredbom članka 16. Zakona o grobljima je, između ostaloga, propisano da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave.

***Državni ured za reviziju nalaže Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg (količinu) poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže ustrojiti grobne očevidnike u skladu s odredbama Zakona o grobljima.***

- Obveze

Koncem 2017. obveze su iskazane u iznosu 8.593.353,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.523.493,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 3.442.009,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.627.851,00 kn.

Obveze za kredite i zajam odnose se na obveze za otplatu glavnice dugoročnog kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 2.095.069,00 kn (kredit iz 2008.), dugoročnog zajma trgovačkog društva za vodne usluge u djelomičnom vlasništvu Općine u iznosu 614.611,00 kn (zajam iz 2012.) i kratkoročnog kredita poslovne banke, na temelju ugovora iz srpnja 2017., u iznosu 732.329,00 kn.

Od dospjelih obveza u iznosu 5.113.003,00 kn, na obveze s prekoračenjem roka plaćanja preko 180 dana odnosi se 2.590.207,00 kn. Općina je ugovarala rok ispunjenja novčanih obveza do 30 dana, ali se nije pridržavala rokova ispunjenja novčanih obveza u roku dospijea te su plaćanja obavljena u rokovima dužim od ugovorenih.

Radi podmirenja dospjelih obveza Općina se od 2015. kontinuirano godišnje zadužuje. U kolovozu 2015. s poslovnom bankom zaključila je ugovor o korištenju dopuštenog prekoračenja po računu do 50.000,00 kn. Kamata na iskorišteni dio dopuštenog prekoračenja po računu ugovorena je u visini 10,0 % godišnje. U srpnju 2016., te srpnju 2017. Općina je s poslovnom bankom zaključila dopune ugovoru kojima produžuje rok korištenja dopuštenog prekoračenja do kolovoza 2017., odnosno do kolovoza 2018. Navedeno korištenje dopuštenog prekoračenja po računu, zbog roka korištenja dužeg od 12 mjeseci, ima obilježja dugoročnog zaduživanja. Odredbom članka 86.a Zakona o proračunu, propisano je da se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova. Kratkoročno zaduživanje je dozvoljeno samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijea obveza.

Također, Općina se u srpnju 2017. kratkoročno zadužila kod poslovne banke u iznosu 1.100.000,00 kn za podmirenje obveza prema izvoditelju radova na uređenju nerazvrstanih cesta. Kredit je odobren uz godišnju kamatnu stopu u visini 6,0 % i s rokom vraćanja 12 mjeseci u jednakim mjesečnim obrocima.

S obzirom na iznos dospjelih obveza te obveze za kredite i zajam koji dospijevaju na naplatu u idućim godinama, potrebno je donijeti program mjera za podmirenje dospjelih obveza s akcijskim planom provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom i rokom provedbe te odgovornim osobama) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Na potrebu donošenja navedenih mjera upućuje i Ministarstvo financija u Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020.

***Državni ured za reviziju nalaže kod kratkoročnog zaduživanja postupiti u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže voditi računa o preuzimanju novih obveza i njihovom dospijeću, a za pokriće manjka i podmirenje dospjelih obveza nalaže se sastaviti analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja Općine, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka i mjera za stabilno poslovanje te donijeti akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, osobom zaduženom za praćenje) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.***

#### 4. Javna nabava

4.1. Planom nabave za 2017., planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti 1.239.200,00 kn. Plan nabave te izmjene i dopune Plana su objavljeni na mrežnoj stranici Općine. Općina u 2017. nije provodila postupke javne nabave. Prema Statističkom izvješću javne nabave za 2017., ukupna nabava roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 800.682,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Općina je u ožujku 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

U Planu nabave za 2017., u većini slučajeva nije jasno određen predmet nabave. Predmet nabave je opisan prema nazivima i brojčanim oznakama iz Računskog plana proračuna. Potrebno je odrediti predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu.

Općina nije ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar ugovora i sve njegove kasnije promjene naručitelj je obvezan objaviti na mrežnoj stranici. Također je navedeno da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna.

***Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave s jasno utvrđenim predmetom nabave, voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objaviti na mrežnoj stranici Općine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

*Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te je u očitovanju navela da će postupiti po danim nalozima i preporukama.*



## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2013.	Voditi evidenciju vrijednosnih papira.	lipanj 2015.	provedeno
2.		2013.	Evidentirati rashode za korištenje privatnog automobila u službene svrhe na temelju uredne dokumentacije.	ožujak 2015.	provedeno
3.		2013.	Evidentirani primitke od zaduživanja uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja.	-	provedeno
4.		2013.	U poslovnim knjigama evidentirati dane suglasnosti.	konac 2014.	provedeno
5.		2013.	U Bilješkama uz financijske izvještaje navesti pregled sudskih sporova koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina.	veljača 2015.	nije provedeno
6.		2013.	Obavljati poslovanje preko jednog žiro računa.	ožujak 2015.	provedeno
7.		2013.	Pratiti naplatu komunalne naknade i naknade za uređenje voda u analitičkim knjigama.	ožujak 2015.	provedeno
8.		2013.	Poduzimati aktivnosti radi učinkovitijeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola s ciljem sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja pravilnosti u poslovanju.	konac 2015.	nije provedeno
9.	Planiranje	2013.	Uz izmjene i dopune proračuna, donositi izmjene i dopune projekcija proračuna.	konac 2014.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
10.	Prihodi	2013.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	lipanj 2015.	nije provedeno
11.		2013.	Koristiti prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru za propisane namjene.	konac 2015.	provedeno
12.		2013.	Davati poslovni prostor u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.	lipanj 2014.	nije primjenjivo
13.		2013.	Poduzimati aktivnosti za povrat režijskih troškova od korisnika poslovnog prostora u proračun.	lipanj 2014.	nije provedeno
14.	Rashodi	2013.	Isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	lipanj 2015.	provedeno
15.		2013.	Propisati uvjete i kriterije za dodjelu donacija udrugama.	ožujak 2015.	nije provedeno
16.		2013.	Na mrežnoj stranici objaviti informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama.	svibanj 2015.	provedeno
17.		2013.	Kod radova na sportskom objektu, pridržavati se odredbi zaključenog ugovora o izvođenju radova te poduzimati aktivnosti radi završetka radova.	-	provedeno
18.		2013.	Za radove na izgradnji i uređenju nefinancijske imovine osigurati nadzor radi kontrole kvalitete izvođenja radova te, po završetku radova, sastavljati zapisnike o primopredaji čime bi se potvrdila kvaliteta izvedenih radova.	-	nije primjenjivo
19.	Obveze	2013.	Kod plaćanja obveza pridržavati se ugovorenog roka ispunjenja novčane obveze.	lipanj 2015.	nije provedeno
20.		2013.	Poduzimati mjere za povrat sredstava u proračun od trgovačkog društva na temelju ispostavljenog računa za kamate i naknade prema ugovoru o eskontu mjenica.	lipanj 2015.	provedeno

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
21.	Obveze	2013.	Izraditi prijedlog mjera za podmirenje dospjelih obveza te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama.	2015.	nije provedeno
22.	Zaduživanje	2013.	Kod kratkoročnog zaduživanja pridržavati se odredbi Zakona o proračunu (kratkoročni zajam, zbog produženja roka korištenja, ima obilježje dugoročnog zajma).	veljača 2015.	nije provedeno
23.	Javna nabava	2013.	Voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objaviti ga na mrežnoj stranici.	2015.	nije provedeno

Statusi naloga koji nisu primjenjivi, opisani su u nastavku.

- U vezi s davanjem poslovnih prostora u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, nalog nije primjenjiv jer za poslovni prostor (u objektu doma mjesnog odbora) nisu uređeni imovinsko - pravni odnosi. Poslovni prostor je vlasništvo Republike Hrvatske i u 2017. navedeni poslovni prostor nije dan u zakup.
- S obzirom na to da Općina u 2017. nije obavljala radove na objektima dugotrajne nefinancijske imovine, nisu primjenjivi nalozi i preporuke, koje su se odnosile na pridržavanje odredbi zaključenog ugovora o izvođenju radova, poduzimanje aktivnosti radi završetka radova, osiguravanje nadzora radi kontrole kvalitete izvođenja radova te sastavljanje zapisnika o primopredaji.

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

1.2. *Općina je suglasna s navodima Državnog ureda za reviziju te je navela da će postupiti po danim nalogima i preporukama, koji nisu u cijelosti provedeni.*