



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/18-02/33  
URBROJ: 613-03-18-7

Zagreb, 21. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE MARIJA GORICA ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |                                   |    |
|------|-----------------------------------|----|
| I.   | MIŠLJENJE                         | 1  |
| II.  | PODACI O OPĆINI                   | 4  |
|      | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo  | 4  |
|      | Planiranje i izvršenje proračuna  | 4  |
|      | Financijski izvještaji            | 6  |
|      | Javna nabava                      | 11 |
| III. | REVIZIJA ZA 2017.                 | 12 |
|      | Ciljevi i područja revizije       | 12 |
|      | Kriterij za izražavanje mišljenja | 12 |
|      | Metode i postupci revizije        | 13 |
|      | Nalaz za 2017.                    | 14 |
|      | Provedba naloga i preporuka       | 27 |

## I. MIŠLJENJE

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

- U poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima za 2017. iskazana potraživanja u ukupnom iznosu 82.900,00 kn te potraživanja za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru za koja Općina ne vodi analitičku evidenciju i nema podatke o iznosu potraživanja.

Na dugotrajnu nefinancijsku imovinu ukupne nabavne vrijednosti 24.720.987,00 kn nije obračunavan i evidentiran ispravak vrijednosti, što je utjecalo na vrijednost iskazane imovine i vlastitih izvora u financijskim izvještajima.

Podaci o obvezama evidentirani u analitičkoj evidenciji obveza nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima. Prema podacima iz analitičke evidencije, obveze koncem 2017. iznose 2.512.556,00 kn, dok su obveze u glavnoj knjizi evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane u iznosu 1.850.667,00 kn odnosno manje za 661.889,00 kn od evidentiranih u analitičkoj evidenciji. Zbog navedenog se ne može potvrditi točnost podataka o iznosu obveza u financijskim izvještajima.

Podaci o dospjelim obvezama iskazani u Bilanci i u Izvještaju o obvezama nisu istovjetni. Dospjele obveze u Bilanci su iskazane u iznosu 2.113.082,00 kn, a u Izvještaju o obvezama u iznosu 741.107,00 kn, odnosno manje za 1.371.975,00 kn.

Također, dospjela potraživanja iskazana u Bilanci nisu istovjetna potraživanjima iz analitičke evidencije potraživanja. Dospjela potraživanja, bez potraživanja za poreze u Bilanci su iskazana u iznosu 2.545.604,00 kn, a u analitičkim evidencijama u iznosu 2.090.629,00 kn, odnosno manje za 454.975,00 kn.

Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena pojedina imovina. Popisne liste nefinancijske imovine ne sadrže naturalne i novčane pokazatelje. Potraživanja i obveze su popisana u ukupnom iznosu po vrstama potraživanja i obveza prema podacima iz glavne knjige, odnosno nisu sastavljene popisne liste s pojedinačnim dužnicima i vjerovnicima te iznosima potraživanja odnosno obveza. Prije popisa nisu usklađeni podaci o obvezama u analitičkoj evidenciji s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi odnosno nije provedeno međusobno usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima. Zbog navedenog, nije postignuta svrha popisa. (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.

- Za potraživanja za koje naplatu obavlja jedinstveni upravni odjel Općine u iznosu 2.553.550,00 kn Općina nije poduzimala mjere naplate. (točka 2. Nalaza)

- Komunalne djelatnosti održavanja makadamskih cesta, održavanja prometne signalizacije, održavanja javne rasvjete, prigodno ukrašavanje Općine, veterinarsko higijeničarsku službu te dezinfekciju javnih površina za koje su ostvareni rashodi u iznosu 132.979,00 kn obavljale su pravne osobe odabrane neposrednom pogodbom (na temelju narudžbenica ili dogovora), bez provođenja postupka javnog natječaja. S izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju navedenih poslova, tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja nisu ugovoreni.

U okviru rashoda za tekuće donacije koji su ostvareni u iznosu 468.141,00 kn, dodijeljena su sredstva udrugama za financiranje javnih potreba u 2017. bez provedenog javnog poziva odnosno natječaja i bez zaključenih ugovora o financiranju. Općina nije propisala kriterije i mjerila za dodjeljivanje donacija udrugama. Također, Općina je poslovne prostore društvenog doma i općinske zgrade dala na korištenje pojedinim udrugama bez provedenog natječaja i bez plaćanja zakupnine, a njihovo korištenje nije uređeno ugovorima. (točka 3. Nalaza)

### **Obveze Općine**

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### **Obveze Državnog ureda za reviziju**

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

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

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

## II. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Općina je razvrstana u treću skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0 % i 100,0 % prosjeka Republike Hrvatske. U siječnju 2018. stupila je na snagu nova Odluka o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), kojom je Općina, prema indeksu razvijenosti, razvrstana u šestu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 2 233 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je početkom 2017. imala tri zaposlenika, a koncem godine pet zaposlenika te načelnicu koja, u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno. Prema projektima Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, tijekom 2017. jedna osoba je bila na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa, a koncem godine šest osoba na javnim radovima.

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2017. bila je načelnica Marica Jancić.

Općina od rujna 2017. ima jednog proračunskog korisnika (knjižnicu) koji koncem godine ima jednog zaposlenika. U temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti ima 3,0 % udjela.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Općina je za 2017. donijela proračun, odluku o izvršenju proračuna te četiri izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.615.950,00 kn.

Četvrtim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017. planirani su prihodi u iznosu 8.067.571,00 kn, što je za 3.548.379,00 kn ili 30,5 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu 7.950.981,00 kn, što je za 3.664.969,00 kn ili 31,6 % manje od planiranih proračunom te je planirano pokriće manjka prihoda iz prijašnjih godina u iznosu 116.590,00 kn.

U odnosu na proračun, znatno su smanjene planirane pomoći za 3.730.915,00 kn ili 57,3 % koje se najvećim dijelom odnose na kapitalne pomoći za financiranje izgradnje sustava odvodnje, pješačkih staza te uređenje kuće Ante Kovačića. Za izgradnju sustava odvodnje (I. i II. faza) Općina je ishodila pravomoćne građevinske dozvole te je projekt planirala samostalno prijaviti na javne natječaje. Međutim, Studijom izvodljivosti projekta poboljšanja vodno - komunalne infrastrukture aglomeracije Zaprešić predloženo je da se projekt izgradnje sustava odvodnje Kraj Donji (koji je dio Općine) pripoji aglomeraciji Zaprešić koja obuhvaća naselja Grada Zaprešića i šest okolnih općina te je Općinsko vijeće u siječnju 2018. donijelo odluku o potpisivanju ugovora o partnerstvu na navedenom projektu koji se planira financirati uz potporu sredstava Europske unije i Hrvatskih voda, a predviđeni rok provedbe je 2023. Projekt uređenja kuće Ante Kovačića prijavljen je na javne pozive Ministarstva kulture i Hrvatske turističke zajednice, ali sredstva nisu ostvarena te je planiran proračunom za 2018. Za projekt izgradnje pješačkih staza naknadno je trebalo zatražiti uvjerenje o potrebi ishoda građevinske dozvole te je i ovaj projekt planiran proračunom za 2018. Zbog navedenih razloga manje su planirani rashodi za građevinske objekte za 4.783.962,00 kn ili 70,4 %, a više su planirani rashodi poslovanja za 940.367,00 kn ili 24,2 % od kojih su vrijednosno značajniji rashodi za usluge za 277.996,00 kn te rashodi za zaposlene za 273.200,00 kn.

Općina je uz proračun za 2017. donijela projekcije za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2018. u iznosu 15.235.950,00 kn te za 2019. u iznosu 17.745.950,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Općine za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 7.260.683,00 kn, što je za 806.888,00 kn ili 10,0 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 6.649.030,00 kn, što je za 1.301.951,00 kn ili 16,4 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja kod rashoda odnose se na rashode za energetske obnovu društvenog doma te asfaltiranje nerazvrstanih cesta koji su manje ostvareni za 639.629,00 kn jer do konca 2017. nisu okončani radovi te su rashodi za njihov dovršetak planirani proračunom za 2018.

Proračun i prve izmjene i dopune proračuna sadrže prihode te rashode i izdatke Općine. Druge, treće i četvrte izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2017. sadrže prihode te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika. S obzirom na to da Općina do rujna 2017. nije imala proračunskog korisnika, Odlukom o izvršavanju proračuna Općine za 2017. iz prosinca 2016. nije određeno korištenje vlastitih prihoda, a tijekom 2017. izmjene i dopune navedene Odluke nisu donesene. Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2018., vlastiti prihodi se ustupaju proračunskom korisniku za obavljanje njegove djelatnosti, uz obvezu da o ostvarenim i utrošenim vlastitim prihodima mjesečno izvještava Općinu. S obzirom da Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje za proračunskog korisnika, ima podatke o visini ostvarenih vlastitih prihoda, koji za 2017. iznose 780,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa od 2017. do 2019., kojim su planirani ukupni rashodi prema aktivnostima i kapitalnim projektima te godinama u kojima će rashodi teretiti proračune.

Planom razvojnih programa za 2017. planirani su ukupni rashodi u iznosu 11.615.950,00 kn, za 2018. u iznosu 15.235.950,00 kn te za 2019. u iznosu 17.745.950,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za 2017. planirani su za izgradnju sustava odvodnje u iznosu 2.000.000,00 kn, pješačkih staza na području Općine u iznosu 1.000.000,00 kn te uređenje kuće Ante Kovačića u iznosu 730.000,00 kn.

Općina je donijela Strateški plan gospodarskog razvoja Općine od 2014. do 2020., kojim su utvrđeni ciljevi i prioriteti razvoja Općine te mjere za postizanje ciljeva.

## 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 i objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

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

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017. iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 7.259.903,00 kn, što je za 828.697,00 kn ili 10,2 % manje 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   | 4.582.259,00       | 3.836.825,00       | 83,7         |
| 2.         | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna                                  | 2.162.211,00       | 2.303.334,00       | 106,5        |
| 3.         | Prihodi od imovine  | 239.248,00         | 174.867,00         | 73,1         |
| 4.         | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 1.103.340,00       | 944.877,00         | 85,6         |
| 5.         | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi   | 1.542,00           | 0,00               | -            |
|            | Ukupno  | 8.088.600,00       | 7.259.903,00       | 89,8         |

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 3.836.825,00 kn ili 52,9 % i pomoći u iznosu 2.303.334,00 kn ili 31,7 %. Drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te prihodi od imovine) iznose 1.119.744,00 kn i imaju udjel 15,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode od poreza koji su ostvareni manje za 745.434,00 kn ili 16,3 % najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od poreza i prireza na dohodak.



Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na tekuće i kapitalne pomoći, vodni i šumski doprinos, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, grobljanske usluge, grobnu naknadu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos te naknadu za prenamjenu zemljišta. Ostvareni su u iznosu 2.399.544,00 kn, što čini 33,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U prihodima od poreza sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 3.491.041,00 kn, porez na nekretnine u iznosu 186.892,00 kn, općinski porezi (porez na kuće za odmor, potrošnju i tvrtku) u iznosu 152.015,00 kn te porez na kamate na štednju u iznosu 6.877,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0 %.

Pomoći u iznosu 2.303.334,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1.277.308,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 1.026.026,00 kn.

Kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 853.000,00 kn (od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za obnovu društvenih domova u iznosu 700.000,00 kn, Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za nabavu traktora s dodatnom opremom za održavanje javnih površina na području Općine u iznosu 148.000,00 kn i Ministarstva kulture za nabavu knjižne i neknjižne građe za knjižnicu u iznosu 5.000,00 kn), iz proračuna Županije u iznosu 410.625,00 kn (za izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 300.000,00 kn, rekonstrukciju vodoopskrbnog sustava u iznosu 70.000,00 kn te izgradnju i stavljanje u rad pametne klupe i e-punionice u iznosu 40.625,00 kn) te od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost (za rekonstrukciju i prenamjenu objekta u dječji vrtić) u iznosu 13.683,00 kn.

Tekuće pomoći su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 824.754,00 kn (kompenzacijska mjera zbog smanjenja prihoda od poreza na dohodak u iznosu 784.884,00 kn, za održavanje preventivnog programa Zajedno možemo više za učenike četvrtih razreda osnovnih škola Općine, Grada Zaprešića i šest okolnih općina u iznosu 38.526,00 kn te podmirenje štete nastale uslijed elementarne nepogode u iznosu 1.344,00 kn), od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za zapošljavanje prema programu javnih radova u iznosu 146.221,00 kn te iz proračuna Županije (za održavanje općinskih manifestacija, provedbu lokalnih izbora i financiranje troškova ogrijeva) u iznosu 55.051,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 174.867,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 91.513,00 kn te zakupa plinske mreže u iznosu 80.008,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 944.877,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na komunalni doprinos u iznosu 397.926,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 261.159,00 kn i prihode po posebnim propisima (doprinos za šume, grobne naknade i grobna mjesta, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i vodni doprinos) u iznosu 235.948,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 6.648.250,00 kn, što je za 374.226,00 kn ili 5,3 % 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  | 502.242,00         | 611.038,00         | 121,7        |
| 2.         | Materijalni rashodi   | 1.911.597,00       | 2.008.955,00       | 105,1        |
| 3.         | Financijski rashodi   | 103.486,00         | 48.548,00          | 46,9         |
| 4.         | Subvencije  | 23.878,00          | 18.938,00          | 79,3         |
| 5.         | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna                     | 3.006,00           | 51.800,00          | -            |
| 6.         | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 940.228,00         | 1.011.226,00       | 107,6        |
| 7.         | Ostali rashodi  | 520.004,00         | 478.639,00         | 92,0         |
| 8.         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine                               | 2.697.393,00       | 2.196.312,00       | 81,4         |
| 9.         | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova                       | 320.642,00         | 222.794,00         | 69,5         |
|            | Ukupno  | 7.022.476,00       | 6.648.250,00       | 94,7         |
|            | Višak prihoda   | 1.066.124,00       | 611.653,00         | 57,4         |

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.196.312,00 kn ili 33,0 %, materijalni rashodi u iznosu 2.008.955,00 kn ili 30,2 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.011.226,00 kn ili 15,2 % te rashodi za zaposlene u iznosu 611.038,00 kn ili 9,2%. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći te ostali rashodi) i izdaci iznose 820.719,00 kn ili 12,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 498.815,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 85.693,00 kn te druge rashode za zaposlene (regres za godišnji odmor, božićnice, jubilarne nagrade, darovi djeci i bolovanje iznad 42 dana) u iznosu 26.530,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene veći su za 108.796,00 kn ili 21,7 %, najvećim dijelom zbog povećanja broja zaposlenika.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 2.008.955,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 857.167,00 kn (od kojih su vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 282.182,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 278.922,00 kn), materijal i energiju u iznosu 534.304,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 67.870,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 549.614,00 kn (od kojih su vrijednosno najznačajnije naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava te uredništva Službenog glasnika Općine u iznosu 171.438,00 kn). U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 558.638,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu 51.800,00 kn, odnose se na prijenos sredstava proračunskom korisniku Općine za financiranje rashoda poslovanja.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 1.011.226,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na sufinanciranje troškova smještaja djece u vrtićima u iznosu 374.060,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenicima srednjih škola i studentima u iznosu 161.462,00 kn, financiranje prijevoza osobama starijim od 65 godina u iznosu 88.000,00 kn, financiranje troškova produženog boravka učenika osnovnih škola u iznosu 86.752,00 kn, financiranje nabave majica za provedbu standardiziranog odijevanja učenika osnovne škole u iznosu 53.939,00 kn, naknade za nabavu opreme za novorođenčad u iznosu 48.000,00 kn, sufinanciranje prehrane u osnovnim školama u iznosu 45.270,00 kn te sufinanciranje nabave udžbenika učenicima osnovne škole u iznosu 41.900,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 478.639,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 468.141,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 10.498,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije su doznačene Vatrogasnoj zajednici u iznosu 135.691,00 kn, Nogometnom klubu u iznosu 135.000,00 kn, udrugama građana u iznosu 88.039,00 kn, Turističkoj zajednici u iznosu 39.129,00 kn, Gradskom društvu Crvenog križa u iznosu 24.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 22.425,00 kn te vjerskoj zajednici u iznosu 17.978,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.196.312,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za sanaciju krovišta zgrade društvenog doma u iznosu 558.635,00 kn, energetske obnovu zgrade društvenog doma i izgradnju vanjskog stubišta u iznosu 487.251,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 258.158,00 kn te nabavu dodatne opreme za traktor za održavanje javnih površina u iznosu 247.467,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 222.794,00 kn odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita od poslovne banke iz 2011. za kupnju nekretnine od poljoprivredne zadruge u stečaju za športsko rekreacijske namjene.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 611.653,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iz prijašnjih godina iznosi 116.589,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 495.064,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 66.346.253,00 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                                  | 57.411.801,00 | 58.480.649,00 | 101,9        |
| 1.1.       | Prirodna bogatstva (zemljišta)                         | 1.039.004,00  | 1.079.904,00  | 103,9        |
| 1.2.       | Građevinski objekti                                    | 53.747.671,00 | 54.358.090,00 | 101,1        |
| 1.3.       | Postrojenja i oprema                                   | 1.068.057,00  | 1.206.512,00  | 113,0        |
| 1.4.       | Prijevozna sredstva                                    | 40.179,00     | 40.179,00     | 100,0        |
| 1.5.       | Druga nefinancijska imovina                            | 1.516.890,00  | 1.795.964,00  | 118,4        |
| 2.         | Financijska imovina                                    | 7.493.019,00  | 7.865.604,00  | 105,0        |
| 2.1.       | Novčana sredstva                                       | 1.895.247,00  | 2.387.970,00  | 126,0        |
| 2.2.       | Ostala potraživanja                                    | 7.945,00      | 7.945,00      | 100,0        |
| 2.3.       | Dionice i udjeli u glavnici                            | 2.665.500,00  | 2.665.500,00  | 100,0        |
| 2.4.       | Potraživanja za prihode poslovanja                     | 2.873.284,00  | 2.751.802,00  | 95,8         |
| 2.5.       | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 51.043,00     | 52.387,00     | 102,6        |
|            | Ukupno imovina   | 64.904.820,00 | 66.346.253,00 | 102,2        |
| 3.         | Obveze   | 2.453.462,00  | 2.113.082,00  | 86,1         |
| 3.1.       | Obveze za rashode poslovanja                           | 698.833,00    | 565.536,00    | 80,9         |
| 3.2.       | Obveze za nabavu nefinancijske imovine                 | 1.371.991,00  | 1.387.702,00  | 101,1        |
| 3.3.       | Obveze za kredite i zajmove                            | 382.638,00    | 159.844,00    | 41,8         |
| 4.         | Vlastiti izvori  | 62.451.358,00 | 64.233.171,00 | 102,9        |
|            | Ukupno obveze i vlastiti izvori                        | 64.904.820,00 | 66.346.253,00 | 102,2        |

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 54.358.090,00 kn odnosi se na vrijednost zgrada (školska sportska dvorana, vjerski objekti, kuća Krulc, zgrada Općine, društveni domovi, dječji vrtić, kuća Ante Kovačića, bivša zgrada Općine i mrtvačnice) u iznosu 33.234.209,00 kn, plinovoda, vodovoda i kanalizacije u iznosu 10.265.151,00 kn, cesta u iznosu 8.103.216,00 kn, javne rasvjete u iznosu 1.655.174,00 kn i drugih objekata (groblje, parkiralište, igrališta i drugo) u iznosu 1.100.340,00 kn.

Odlukom o prijenosu prava vlasništva, koju je donijelo Općinsko vijeće u listopadu 2003., utvrđeno je da Općina kao vlasnik zemljišta i investitor zgrade Općine daje pravo i ovlast da se Dom zdravlja Zagrebačke županije i Ljekarne Zagrebačke županije uknjiže u zemljišnim knjigama na dio zgrade (površine 162 m<sup>2</sup>). Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2018.) u zemljišnoj knjizi nisu provedene aktivnosti u vezi s prijenosom prava vlasništva.

Novčana sredstva su koncem 2017. iskazana u iznosu 2.387.970,00 kn, od čega se 1.265.000,00 kn odnosi na neiskorištena sredstva kredita za kupnju nekretnine za športsko rekreacijske namjene od poljoprivredne zadruge u stečaju. Na temelju poziva za prikupljanje ponuda, Općina je u travnju 2011. podnijela ponudu za kupnju navedene nekretnine te je, kao najpovoljniji ponuditelj, u svibnju 2011. pozvana na dogovor u vezi sa zaključivanjem ugovora o kupoprodaji nekretnine. U svibnju 2011., protiv poljoprivredne zadruge u stečaju, jedno trgovačko društvo je pokrenulo sudski spor radi utvrđivanja prava korištenja na nekretnini te je Trgovački sud u Zagrebu donio rješenje o privremenoj mjeri kojim se zabranjuje otuđenje i opterećenje navedene nekretnine. S obzirom na to da nakon upućenih dopisa Općine kojima je zatražen termin zaključivanja ugovora, nije zaključen ugovor, Općina je u listopadu 2011. pred Trgovačkim sudom u Zagrebu pokrenula sudski spor protiv poljoprivredne zadruge u stečaju.

Na temelju odluke Općinskog vijeća iz kolovoza 2011. i suglasnosti Vlade Republike Hrvatske iz rujna 2011., Općina je za kupnju navedene nekretnine u prosincu 2011., zaključila ugovor o kreditu u iznosu 1.265.000,00 kn s rokom otplate sedam godina. Kredit se otplaćuje u skladu s ugovorom, a zadnji obrok dospijeva na naplatu koncem 2018. Do konca 2017. otplaćeno je 1.122.371,00 kn. Trgovački sud u Zagrebu je u travnju 2013. donio rješenje kojim se ukida privremena mjera, a u svibnju 2014. rješenje kojim se zemljišnoknjižnom odjelu Općinskog suda u Zagrebu nalaže brisanje zabilježbe privremene mjere. Visoki trgovački sud Republike Hrvatske je u srpnju 2017. donio rješenje kojim se odbija žalba trgovačkog društva u vezi s brisanjem navedene zabilježbe te je potvrdio rješenje Trgovačkog suda u Zagrebu iz svibnja 2014. o brisanju navedene zabilježbe. Ugovor o kupoprodaji nekretnine do srpnja 2018. nije zaključen, a sudski postupak pred Trgovačkim sudom u Zagrebu zbog ne zaključivanja ugovora o kupoprodaji nekretnine je u tijeku.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu 2.665.500,00 kn odnosi se na vrijednost udjela (3,0 %) u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 2.759.747,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 121.482,00 kn ili 4,2 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.751.802,00 kn i druga potraživanja u iznosu 7.945,00 kn. Prema podacima iz Bilance, potraživanja za prihode poslovanja su u cijelosti dospjela.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 2.113.082,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 340.380,00 kn ili 13,9 %. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.387.702,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 565.536,00 kn te kredite i zajmove u iznosu 159.844,00 kn. Prema Izvještaju o obvezama, dospjele obveze iznose 741.107,00 kn. Od ukupnih obveza, do konca ožujka 2018. podmirene su obveze u iznosu 1.138.570,00 kn.

## **Javna nabava**

Plan nabave za 2017., registar ugovora o javnoj nabavi te Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Planom nabave za 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 4.823.091,00 kn. Planirano je provođenje dva otvorena postupka javne nabave za energetske obnovu društvenog doma Kraj Gornji u vrijednosti 1.012.000,00 kn i društvenog doma Trstenik u vrijednosti 816.000,00 kn te provođenje jednostavne nabave u vrijednosti 2.995.091,00 kn. Tijekom 2017. Općina je provela otvoreni postupak javne nabave za energetske obnovu društvenog doma Trstenik i izgradnju vanjskog stubišta te je u prosincu 2017. zaključen ugovor u vrijednosti 698.464,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Otvoreni postupak javne nabave za energetske obnovu društvenog doma Kraj Gornji koji je obuhvaćao radove na sanaciji krovništva i energetske obnovu zgrade nije proveden u 2017., jer je, zbog znatnog oštećenja i dotrajalosti krovništva proveden postupak jednostavne nabave za hitnu sanaciju krovništva procijenjene vrijednosti 462.000,00 kn. Otvoreni postupak javne nabave za energetske obnovu pročelja društvenog doma Kraj Gornji procijenjene vrijednosti 560.000,00 kn planiran je Planom nabave za 2018. Prema godišnjem statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 2.488.701,00 kn i odnosi se na jednostavnu nabavu.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 12. ožujka do 21. studenoga 2018.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 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, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
7. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
9. Uredba o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10 i 125/14)
10. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
11. Pravilnik o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 32/15, 102/15 i 35/17)

12. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
13. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
14. Odluka o korištenju službenog automobila i privatnog automobila u službene svrhe (prosinac 2010.)
15. Pravilnik o unutarnjem redu (lipanj 2012. i siječanj 2017.)
16. Pravilnik o kriterijima natprosječnih rezultata i načinu isplate dodatka na uspješnost u radu službenika (siječanj 2013.)
17. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 9/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
18. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora (lipanj 2010.)
19. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
20. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
21. Zakon o obveznim odnosima, članak 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
22. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
23. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (veljača 2017.)
24. Statut (ožujak 2013.)
25. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
26. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
27. Zakon o vodama, članak 23., 24. i 146. (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14)
28. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama 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 i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode te imovinu.

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

#### - Poslovne knjige i financijski izvještaji

Rashodi u iznosu 38.893,00 kn u poslovnim knjigama nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom. Odnose se na naknade za prekovremeni rad koje su evidentirane u okviru rashoda za plaće za redovan rad, a trebalo ih je evidentirati na računu rashoda za plaće za prekovremeni rad. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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, primitke, rashode i izdatke.

Pojedina potraživanja nisu evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima, a podaci o obvezama evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima ne odgovaraju podacima evidentiranim u analitičkoj evidenciji obveza.

Potraživanja od Turističke zajednice za povrat sredstava uložениh u međugranični projekt označavanja biciklističkih i konjskih staza uz rijeku Sutlu u iznosu 34.783,00 kn, potraživanja od prodaje grobnih mjesta (o kojima Općina vodi ručnu evidenciju) u iznosu 36.400,00 kn, potraživanja u visini 5,0 % od naplaćene naknade za uređenje voda za 2017. u iznosu 11.717,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima za 2017. Za potraživanja za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru Općina ne vodi analitičku evidenciju i nema podatke o iznosu potraživanja. Prema odredbi članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2017. iskazana je u iznosu 58.480.649,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 54.358.090,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.206.512,00 kn, zemljišta u iznosu 1.079.904,00 kn te druge nefinancijske imovine u iznosu 1.836.143,00 kn.

Na dugotrajnu nefinancijsku imovinu ukupne nabavne vrijednosti 24.720.987,00 kn nije obračunavan i evidentiran ispravak vrijednosti, što je utjecalo na vrijednost iskazane imovine i vlastitih izvora.



Prema odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama, linearnom metodom, a sastavni dio Pravilnika je popis stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine. Početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu. Za ispravak vrijednosti imovine umanjuju se vlastiti izvori.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima rashode evidentirati i iskazivati na propisanim računima Računskog plana, evidentirati i iskazivati sva potraživanja te obavljati i evidentirati ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Ukupne obveze su koncem 2017. u financijskim izvještajima (Bilanca za 2017. i Izvještaj obvezama za 2017.) iskazane u iznosu 2.113.082,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 565.536,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.387.702,00 kn te za kredite i zajmove u iznosu 159.844,00 kn.

Općina vodi analitičko knjigovodstvo obveza po subjektima i rokovima dospelosti (navedeni datum dospijea), ali analitička evidencija ne osigurava podatke o ukupnim dospjelim obvezama. Prema obrazloženju Općine, iz analitičke evidencije obveza povlače se podaci o dospelosti obveza nastalih u tekućoj godini dok se, da bi se dobili podaci o dospelosti ukupnih obveza, podaci o dospelosti obveza iz prethodnih godina dodaju ručno.

Podaci o obvezama evidentirani u analitičkoj evidenciji obveza nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima. Prema podacima iz analitičke evidencije, obveze koncem 2017. iznose 2.512.556,00 kn, a u glavnoj knjizi su evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane u iznosu 1.850.667,00 kn odnosno manje za 661.889,00 kn od evidentiranih u analitičkoj evidenciji. S obzirom na neusklađenost obveza u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, od vjerovnika je trebalo pribaviti izvode otvorenih stavaka radi utvrđivanja stvarnog stanja obveza. Odredbama članka 6. i 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 obvezno vode analitička knjigovodstva obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo) ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci. 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.

Podaci o dospjelim obvezama iskazani u Bilanci i u Izvještaju o obvezama nisu istovjetni. Dospjele obveze u Bilanci su iskazane u iznosu 2.113.082,00 kn, a u Izvještaju o obvezama u iznosu 741.107,00 kn.

Također, dospjela potraživanja iskazana u Bilanci nisu istovjetna potraživanjima iz analitičke evidencije potraživanja. Dospjela potraživanja, bez potraživanja za poreze u Bilanci su iskazana u iznosu 2.545.604,00 kn, a u analitičkim evidencijama u iznosu 2.090.629,00 kn, odnosno manje za 454.975,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

***Državni ured za reviziju nalaže pribaviti izvode otvorenih stavaka od vjerovnika radi utvrđivanja stvarnog stanja obveza, uskladiti podatke o potraživanjima i obvezama u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama te u financijskim izvještajima iskazati stvarno stanje obveza radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.***

Općina je kao obveznik primjene proračunskog računovodstva obvezna dostavljati financijske izvještaje instituciji ovlaštenoj za obradu podataka i Državnom uredu za reviziju. Općina je financijske izvještaje za 2017. dostavila instituciji ovlaštenoj za obradu podataka 15. veljače 2018., a Državnom uredu za reviziju 1. ožujka 2018. Prema odredbi članka 24. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju financijske izvještaje za proračunsku godinu do 15. veljače tekuće za prethodnu godinu.

Bilješke uz financijske izvještaje sastavljene su i objavljene na mrežnim stranicama Općine, ali nisu potpune, odnosno ne sadrže pojedine propisane podatke. Sadrže podatke o ostvarenim prihodima, rashodima i izdacima u 2017., stanje novčanih sredstava koncem 2017. te podatke o nenaplaćenim potraživanjima koncem 2017. U Bilješkama nije navedeno stanje i rok dospijeca dugoročnog kredita i zajma te pregled dospjelih kamata na primljeni kredit i zajam, iako obveze za kredite i zajmove koncem godine iznose 159.844,00 kn. Bilješke ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku. Pregled sudskih sporova sastavljen je tijekom obavljanja revizije. Općina vodi ukupno pet sporova od čega je tužitelj u jednom predmetu, a tuženik u četiri predmeta (od kojeg je jedan tijekom 2018. završio zaključenjem izvansudske nagodbe). Vrijednosti sporova u tijeku nisu utvrđene. Također, u Bilješkama nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenih prihoda te rashoda i izdataka. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017. pojedini ostvareni prihodi te rashodi i izdaci značajno odstupaju od ostvarenih u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine. Sadržaj obveznih bilješki uz Bilancu i Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, propisan je odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojima bilješke uz Bilancu sadrže pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, pregled dospjelih kamata na kredite i zajmove te pregled ostalih ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (sporovi na sudu koji su u tijeku), a u bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navode se razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Potencijalne obveze s osnove sudskih sporova u tijeku nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u izvanbilančnim zapisima.

Početkom siječnja 2018. Ministarstvo financija donijelo je Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Prema navedenoj Okružnici, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obvezne uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca. Obveza iskazivanja potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa propisana je odredbom članka 7. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji je stupio na snagu u siječnju 2018.

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

***Nalaže potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku evidentirati u poslovnim knjigama te iskazivati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- Popis imovine i obveza

U siječnju 2018. donesena je odluka o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo je sastavilo Izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017. i utvrdilo da nisu utvrđeni manjkovi i viškovi. Načelnica je koncem siječnja 2018. donijela Odluku o prihvaćanju Izvješća o rezultatima obavljenog godišnjeg popisa imovine i obveza Općine za 2017.

Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, novac na žiro-računu i u blagajni, potraživanja i obveze, a nisu obuhvaćeni udjeli u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.665.500,00 kn.

Popisne liste nefinancijske imovine ne sadrže naturalne i novčane pokazatelje. Obveze nisu popisane pojedinačno nego u ukupnom iznosu po vrstama obveza prema podacima iz glavne knjige, koji nisu istovjetni s podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije obveza. Popisne liste s pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza nisu sastavljene.

Također, potraživanja nisu popisana pojedinačno nego u ukupnom iznosu po vrstama potraživanja prema podacima iz glavne knjige, odnosno nisu sastavljene popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja. Prije obavljanja popisa nije provedeno međusobno usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima.

Iz navedenog proizlazi da popis imovine i obveza nije cjelovit te da nije postignuta osnovna svrha popisa, a to je usklađivanje stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine i obveza.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalih, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Uputom je određeno da se u posebne popisne liste trebaju, između ostalog, popisati potraživanja i obveze te utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima.

**Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjeloviti popis imovine i obveza te provesti usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.**

- 1.2. Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je započela s ustrojavanjem analitičke evidencije potraživanja za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada i potraživanja od prodaje grobnih mjesta, da je u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja u visini 5,0 % naplaćene naknade za uređenje voda te da će evidentirati potraživanja od Turističke zajednice za povrat sredstava uloženi u međugranični projekt označavanja biciklističkih i konjskih staza.

Nadalje, navodi da je započela pribavljati izvode otvorenih stavaka od vjerovnika radi utvrđivanja stvarnog stanja obveza te usklađivati podatke o potraživanjima i obvezama u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama radi iskazivanja stvarnog stanja obveza i prezentiranja točnih i potpunih informacija u financijskim izvještajima o financijskom položaju Općine.

## 2. Potraživanja

- 2.1. Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 2.759.747,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 121.482,00 kn ili 4,2 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.751.802,00 kn i druga potraživanja u iznosu 7.945,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 776.836,00 kn, naknadu za uređenje voda (koju Općina obračunava i naplaćuje u ime i za račun Hrvatskih voda) u iznosu 686.221,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 614.176,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 225.208,00 kn te poreze u iznosu 206.197,00 kn. Naplatu potraživanja za općinske poreze obavlja Porezna uprava, a svih drugih potraživanja jedinstveni upravni odjel Općine. Prema podacima iz Bilance, potraživanja za prihode poslovanja su u cijelosti dospjela. Do ožujka 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 128.816,00 kn.

U travnju 2017. donesena je Odluka o proceduri naplate prihoda, obračunu i naplati dospjelih a nenaplaćenih potraživanja Općine u 2017., kojom su utvrđene mjere, procedure i kriteriji naplate potraživanja. Prema navedenoj Odluci, Općina će upućivati opomene dva puta godišnje za pravne osobe te jednom godišnje za fizičke osobe, a kao kriterij za upućivanje opomena je potraživanje iznad 500,00 kn. Ako potraživanje za koje je poslana opomena u roku od 30 dana nije naplaćeno, pokrenut će se ovršni postupak.

Za potraživanja za koje naplatu obavlja jedinstveni upravni odjel Općine u iznosu 2.553.550,00 kn, Općina nije upućivala opomene i nije poduzimala mjere naplate. Također, Općina na zakašnjela plaćanja ne obračunava zatezne kamate.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Također, 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, a odredbom članka 29. navedenog Zakona je propisano da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

2.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je tijekom studenoga 2018. započela s izdavanjem rješenja o ovrsi za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda.*

### 3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi i izdaci za 2017. ostvareni su u iznosu 6.648.250,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.196.312,00 kn ili 33,0 %, materijalne rashode u iznosu 2.008.955,00 kn ili 30,2 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.011.226,00 kn ili 15,2 % te rashode za zaposlene u iznosu 611.038,00 kn ili 9,2 %. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za zaposlene, održavanja komunalne infrastrukture, evidencije o korištenju službenog vozila i potrošnji goriva te tekućih donacija.

#### - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 611.038,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 498.815,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 85.693,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 26.530,00 kn.

Obračun plaća i drugih materijalnih prava službenika i namještenika propisan je Pravilnikom o unutarnjem redu Općine iz lipnja 2012. te izmjenama i dopunama Pravilnika iz siječnja 2017. Prema navedenom Pravilniku, plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće iznosi 3.320,75 kn. Nadalje, člankom 36. navedenog Pravilnika propisano je da službenici i namještenici ostvaruju pravo na posebne dodatke za noćni rad 40,0 %, rad subotom 25,0 %, rad nedjeljom 35,0 %, rad državnim blagdanom 150,0 % i prekovremeni rad 50,0 %, ali nije navedeno što je osnovica za obračun posebnih dodataka. Prema odredbi stavka 2. navedenog članka, umjesto povećanja plaće po osnovi posebnih dodataka mogu se koristiti slobodni dani te iz navedenog proizlazi da je osnovica za obračun posebnih dodataka plaća (umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža).

U veljači 2017. načelnica Općine donijela je Odluku o prekovremenom radu službenica jedinstvenog upravnog odjela Općine. Prema navedenoj Odluci, utvrđena je potreba za prekovremenim radom, zbog povećanog opsega posla kako bi se poslovi iz djelokruga jedinstvenog upravnog odjela obavili u propisanim rokovima. Također, utvrđeno je da prekovremeni rad službenica ne može iznositi više od deset sati tjedno.

Prema evidenciji prekovremenog rada, dvije zaposlenice su tijekom 2017. radile prekovremeno više od propisanih 180 sati godišnje, od kojih jedna 246 sati, a druga 268 sati.

Odredbama članka 65. Zakona o radu je, između ostalog, propisano da je u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, radnik na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad) te da ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno, odnosno da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje.

Općina je tijekom 2017. isplatila dodatke na plaću za prekovremeni rad i rad subotom za tri zaposlenice u ukupnom iznosu 39.369,00 kn. Umjesto na plaću, koju čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, dodatak na plaću za prekovremeni rad obračunavan je na prosjek obračunanih i isplaćenih bruto plaća za prosinac 2016. te siječanj i veljaču 2017. zaposlenika koji je to pravo ostvario (u koji je uključen dodatak za prekovremeni rad), a dodatak za rad subotom na plaću uvećanu za prekovremeni rad.

U okviru rashoda za zaposlene, ostvareni su rashodi za dodatke za uspješnost na radu za dvije službenice u maksimalnom propisanom iznosu (tri bruto plaće službenika) u ukupnom iznosu 47.081,00 kn. Način obračuna dodataka za uspješnost na radu propisan je Pravilnikom o kriterijima natprosječnih rezultata i načinu isplate dodatka na uspješnost u radu službenika iz siječnja 2013. te odlukama o isplatama koje je donijela načelnica u veljači, lipnju i studenome 2017. Kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata na radu odnose se na savjesnost izvršavanja službeničkih obveza, obavljanje radnih zadataka radnog mjesta u opsegu ili kvaliteti koja premašuje uobičajene rezultate rada, rad na projektima, strategijama, planovima, procjenama, rad koji pridonosi ugledu i afirmaciji Općine, rad na poslovima izvan opisa redovnog posla, uspješno i pravodobno rješavanje predmeta te redovno stručno usavršavanje znanja i vještina službenika.

Kriteriji utvrđeni Pravilnikom, dani su opisno i nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (primjerice raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu i slično). Također, kao kriterij za utvrđivanje natprosječnih rezultata na radu nije navedena godišnja ocjena službenika niti je uzimana u obzir kod obračuna dodataka za uspješnost na radu. Odredbom članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da načelnik pravilnikom utvrđuje kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu te da se kao obavezan kriterij mora uzeti u obzir ocjena kojom je službenik ocijenjen.

***Državni ured za reviziju nalaže kod prekovremenog rada za zaposlene pridržavati se odredbi Zakona o radu. Predlaže poduzimanje aktivnosti za preraspodjelu poslova kako bi se smanjila potreba za prekovremenim radom odnosno kako bi trajanje prekovremenog rada bilo u skladu s odredbama Zakona o radu.***

***Nadalje nalaže dodatke na plaću obračunavati u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem redu.***

***Nalaže Pravilnikom o kriterijima natprosječnih rezultata i načinu isplate dodatka na uspješnost u radu službenika kao obvezni kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata na radu utvrditi godišnju ocjenu službenika u skladu s odredbom Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju predlaže donošenje mjerljivih kriterija za utvrđivanje natprosječnih rezultata na radu.***

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Općinsko vijeće je u lipnju 2010. donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Prema navedenoj Odluci, održavanje nerazvrstanih cesta (ljetno i zimsko), održavanje javne rasvjete (uključujući i prigodno ukrašavanje Općine), održavanje vertikalne i horizontalne signalizacije, veterinarsko higijeničarsku službu, dezinfekciju, dezinfekciju i deratizaciju javnih površina, stambenih i poslovnih prostora te gradnju distributivne telekomunikacijske kanalizacije, obavljat će pravne ili fizičke osobe na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova zaključenog nakon provedenog javnog natječaja.

Dio komunalnih djelatnosti koje se odnose na održavanje makadamskih cesta, prometne signalizacije i javne rasvjete, prigodno ukrašavanje Općine, veterinarsko higijeničarsku službu i dezinfekciju javnih površina (uklanjanje lešina s javnih površina) za koje su rashodi ostvareni u iznosu 132.979,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe odabrane neposrednom pogodbom (na temelju narudžbenica ili dogovora), bez provođenja postupka javnog natječaja i bez zaključenog pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja nisu ugovoreni. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih 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, te, nakon provedenog postupka, donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Na temelju odluke predstavničkog tijela, načelnik zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih poslova koji obvezno sadrži djelatnosti za koje 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.

Općinsko vijeće je u prosincu 2016. donijelo Program održavanja komunalne infrastrukture te tijekom 2017. četiri izmjene i dopune navedenog Programa. Četvrtim izmjenama i dopunama programa iz prosinca 2017. planirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 908.500,00 kn, od čega za potrošnju električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 320.000,00 kn, nabavu priključaka za traktor za zimsko i ljetno održavanje javnih površina u iznosu 250.000,00 kn, zimsku službu u iznosu 100.000,00 kn, prometnu signalizaciju u iznosu 70.000,00 kn, održavanje groblja i mrtvačnica u iznosu 69.000,00 kn, održavanje makadamskih cesta u iznosu 47.000,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 35.000,00 kn, nabavu čeličnog nosača za jumbo plakate u iznosu 12.000,00 kn te održavanje javnih površina u iznosu 5.500,00 kn. Program sadrži vrstu poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i naznačene izvore financiranja, ali ne sadrži opis i opseg (količinu) poslova održavanja. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se, između ostalog, utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova.

Općinsko vijeće je u prosincu 2016. donijelo Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te u tijekom 2017. četiri izmjene i dopune navedenog Programa. Četvrtim izmjenama i dopunama programa iz prosinca 2017. planirani su rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 633.522,00 kn, a odnose se na rashode za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 450.000,00 kn, izgradnju vodovoda u iznosu 70.000,00 kn, pješačkih staza u iznosu 60.622,00 kn, otkup zemljišta za ribičko društvo u iznosu 40.900,00 kn te nabavu rasvjetnih tijela u iznosu 12.000,00 kn. Program sadrži vrstu radova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i naznačene izvore financiranja, ali ne sadrži opis poslova. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukturu obvezno sadrži, između ostalog, opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme.

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 obveznim elementima programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture.

***Državni ured za reviziju nalaže programima održavanja i građenja komunalne infrastrukture utvrditi obvezne elemente te obavljanje komunalnih djelatnosti povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Prema Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2017., koje je prihvatilo Općinsko vijeće u ožujku 2018., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 813.729,00 kn, od čega je 521.137,00 kn evidentirano u okviru materijalnih rashoda i 292.592,00 kn u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Ostvareni rashodi odnose se na rashode za potrošnju električne energije javne rasvjete u iznosu 290.437,00 kn, nabavu priključaka za traktor za zimsko i ljetno održavanje javnih površina u iznosu 247.467,00 kn, zimsku službu u iznosu 79.740,00 kn, prometnu signalizaciju u iznosu 64.269,00 kn, održavanje groblja i mrtvačnica u iznosu 51.161,00 kn, održavanje makadamske ceste u iznosu 38.713,00 kn, održavanje elemenata javne rasvjete u iznosu 25.996,00 kn, nabavu čeličnog nosača za jumbo plakate u iznosu 11.625,00 kn i održavanje javnih površina u iznosu 4.321,00 kn.



Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrže planirane rashode za veterinarsko higijeničarsku službu, prigodno ukrašavanje Općine i dezinfekciju javnih površina (uklanjanje lešina s javnih površina), koje su prema Odluci o komunalnim djelatnostima iz lipnja 2010., utvrđene kao komunalne djelatnosti od lokalnog značaja. Također, rashodi ostvareni za veterinarsko higijeničarsku službu u iznosu 21.850,00 kn, prigodno ukrašavanje Općine u iznosu 13.611,00 kn i dezinfekciju javnih površina (uklanjanje lešina s javnih površina) u iznosu 2.040,00 kn nisu obuhvaćeni Izvješćem o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2017.

***Državni ured za reviziju nalaže Programom održavanja komunalne infrastrukture te Izvješćem o izvršenju navedenog Programa obuhvatiti rashode za financiranje svih komunalnih djelatnosti utvrđenih Odlukom o komunalnim djelatnostima.***

- Evidencije o korištenju službenog vozila i potrošnji goriva

Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo ostvareni su u iznosu 18.834,00 kn, a odnose se na potrošnju goriva za službeni automobil i komunalnu opremu (trimer, kosilica).

Općina vodi evidenciju korištenja službenog automobila u službene svrhe koja sadrži datum, ime i prezime vozača, svrhu korištenja, prijeđeni broj kilometara i stanje kilometara, ali ne sadrži podatke o odredištu. Evidencija o potrošnji goriva nije vođena te se potrošnja goriva ne može povezati s razlozima korištenja službenog vozila. Odlukom o korištenju službenog automobila i privatnog automobila u službene svrhe, koja je donesena u prosincu 2010., propisano je da službeni automobil mogu koristiti dužnosnici, službenici, namještenici te treće osobe po odobrenju načelnice, za obavljanje poslova komunalnog redarstva, obilaska terena, poslova izvan sjedišta općine, sudjelovanje na sastancima i sjednicama te druge poslove po odobrenju. Također, Odlukom je propisano da su korisnici za vrijeme korištenja službenog automobila u službene svrhe dužni voditi evidenciju koja sadrži datum, ime i prezime vozača, odredište, prijeđeni broj kilometara i stanje kilometara pri preuzimanju vozila i evidenciju o ukupnoj mjesečnoj potrošnji goriva, a za pravilno vođenje navedenih evidencija zadužen je jedinstveni upravni odjel.

***Državni ured za reviziju nalaže za korištenje službenog vozila voditi evidencije propisane Odlukom o korištenju službenog automobila i privatnog automobila u službene svrhe.***

- Rashodi za tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu 468.141,00 kn.

U okviru rashoda za tekuće donacije, iskazane su tekuće donacije Nogometnom klubu u iznosu 135.000,00 kn, udrugama građana u iznosu 88.039,00 kn, Turističkoj zajednici u iznosu 39.129,00 kn, te vjerskoj zajednici u iznosu 17.978,00 kn. Navedena sredstva su korisnicima dodijeljena na temelju Programa javnih potreba u području kulture, socijalne skrbi i sporta te odluke načelnice. Javni pozivi odnosno natječaji za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro u 2017. nisu objavljeni.

Kriteriji, mjerila i postupak dodjele donacija udrugama u 2017. nisu utvrđeni, s udrugama kojima su tijekom 2017. doznačena sredstva nisu zaključeni ugovori o financiranju te nije utvrđen način kontrole namjenskog utroška sredstava.

Prema odredbama članaka 32. i 33. Zakona o udrugama, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu financirati i ugovarati provedbu programa i projekta od interesa za opće dobro u Republici Hrvatskoj na temelju provedenog javnog poziva, odnosno natječaja ili na temelju posebnog propisa o financiranju javnih potreba. Na temelju spomenutog Zakona, u ožujku 2015. donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (dalje u tekstu: Uredba). Kriteriji, mjerila i postupci iz Uredbe na odgovarajući se način primjenjuju i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 6. spomenute Uredbe, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja.

Također, prema odredbama članka 33. navedene Uredbe, davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnik financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta.

Osim novčanih sredstava koja su doznačena udrugama, Općina je poslovne prostore društvenog doma i općinske zgrade, za koje podmiruje režijske troškove (električna energija, voda, grijanje, telefon i drugi režijski troškovi), dala na korištenje pojedinim udrugama. Pravo korištenja poslovnih prostora dodijeljeno je udrugama bez provedenog natječaja i bez plaćanja zakupnine te ugovorima nisu uređena međusobna prava i obveze.

Prema odredbama članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora, poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daju se u zakup putem javnog natječaja. Iznimno od odredbe stavka 1. ovoga članka, ugovor o zakupu poslovnoga prostora zaključuje se bez javnog natječaja kada ga zaključuju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana. Prema odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koju provode udruge, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja, a između ostalog, javni natječaj se objavljuje za financiranje, odnosno sufinanciranje dodjele nefinancijske podrške u pravima, pokretinama i nekretninama namijenjenih udrugama koje provode programe i projekte.

***Državni ured za reviziju nalaže objaviti javni poziv za financiranje programa i projekata udruga, propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija udrugama te s udrugama kojima je odobreno financiranje programa i projekata zaključiti ugovor o financiranju u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.***

***Nalaže pri davanju poslovnih prostora u zakup postupati u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Pri davanju na korištenje poslovnih prostora udrugama u obliku nefinancijske podrške za financiranje njihovih programa i projekata, Državni ured za reviziju nalaže prethodno provesti javni natječaj u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.***

3.2. Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Imovina

4.1. Ukupna imovina je koncem 2017. iskazana u vrijednosti 66.346.253,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 58.480.649,00 kn i financijsku imovinu 7.865.604,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine evidentirana je vrijednost komunalnih vodnih građevina u iznosu 1.506.537,00 kn te groblja u iznosu 251.549,00 kn.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na prijenos komunalnih vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga te uređenje imovinsko pravnih odnosa zemljišta groblja i evidentiranje groblja u poslovnim knjigama Općine.

Koncem 2017. u poslovnim je knjigama evidentirana i financijskim izvještajima iskazana vrijednost ulaganja u komunalne vodne građevine u iznosu 1.506.537,00 kn. Prema odredbama članka 23. i 24. Zakona o vodama, komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge koji njima upravlja. Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, jedinice lokalne samouprave bile su dužne 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. Akte potrebne za provedbu ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ga gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je društvo za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje u vlasništvu Grada Zapešića i trgovačkog društva za obavljanje komunalne djelatnosti u kojem Općina ima 3,0 % udjela. Općina nije poduzimala aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge.

Općina na svom području ima dva groblja (Marija Gorica i Sveti Križ). U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost dijela zemljišta u vlasništvu Općine na kojem se nalaze grobna mjesta na Groblju Marija Gorica, površine 2 862,92 m<sup>2</sup> u iznosu 251.549,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentirana, popisom imovine i obveza obuhvaćena i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost preostalog zemljišta ukupne površine 6 704,28 m<sup>2</sup>. Za navedena groblja, Općina nije poduzimala aktivnosti za rješavanje imovinsko pravnih odnosa te njihovu procjenu. 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.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.***

***Nadalje, nalaže procijeniti vrijednosti svih zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta te ih evidentirati u poslovnim knjigama, obuhvatiti popisom imovine i obveza te iskazati u financijskim izvještajima. Predlaže poduzeti aktivnosti za rješavanje imovinsko pravnih odnosa nad grobljima.***

4.2. Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi 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.         | Sustav unutarnjih financijskih kontrola | 2010.                  | Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole.  | -  | nije primjenjivo |
| 2.         |   | 2010.                  | Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.  | -  | provedeno        |
| 3.         |   | 2010.                  | Donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.  | -  | nije primjenjivo |
| 4.         | Prihodi                                 | 2010.                  | Poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.   | -  | nije provedeno   |
| 5.         | Rashodi                                 | 2010.                  | Donijeti i uskladiti program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom i izmjenama proračuna.            | -  | provedeno        |
| 6.         |   | 2010.                  | Sastaviti izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i podnijeti predstavničkom tijelu. | -  | provedeno        |
| 7.         |   | 2010.                  | Povjeriti održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima nakon provedenog javnog natječaja na temelju zaključenog ugovora.   | -  | provedeno        |
| 8.         |   | 2010.                  | Urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvom za javnu vodoopskrbu i odvodnju.  | -  | nije provedeno   |

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

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalozi za imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola nisu primjenjivi, jer je stupanjem na snagu Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru u srpnju 2015. prestao važiti propis kojim je bila utvrđena obveza imenovanja voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, a novim zakonom ova obveza više nije propisana.

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

- 1.2. *U vezi s poduzimanjem mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda Općina u očitovanju navodi da je na temelju prikupljenih podataka o stambenim i poslovnim objektima na svom području i u postupcima legalizacije nezakonito izgrađenih zgrada usklađivala i ažurirala bazu podataka komunalne naknade i naknade za uređenje voda te izdala nova rješenja u svrhu njihove učinkovitije naplate. Također, navodi da je tijekom studenoga 2018. započela izdavati rješenja o ovrsi za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda.*
- Nadalje, navodi da je započela s aktivnostima radi uređenja imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom za javnu vodoopskrbu i odvodnju.*