



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/18-02/52
URBROJ: 613-12-18-8

Virovitica, 1. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PODRAVSKE SESVETE ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Podravske Sesvete (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, 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 izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Komunalne djelatnosti održavanja poljskih putova, održavanja javne rasvjete te održavanje javnih površina, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 132.685,00 kn, ustupljene su izvoditeljima izravno, bez upućivanja poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri ponuditelja. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2017. ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova održavanja. Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od propisane za 94.264,00 kn ili 12,6 %. (točka 2. Nalaza)
- U registru ugovora o javnoj nabavi nisu navedeni podaci o predmetima nabave u 2017. (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 prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika, određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjere 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 Koprivničko-križevačke županije. 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 treću skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0 % i 100,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća jedno naselje s ukupno 1 630 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 Jedinostveni upravni odjel. U okviru Jedinostvenog upravnog odjela, u kolovozu 2013. ustrojen je Vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti. Koncem 2016. u Općini je bilo osam zaposlenika na neodređeno vrijeme i načelnik koji je dužnost, na koju je izabran, obnašao profesionalno. Na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bila je jedna osoba. Koncem 2017. u Općini je bilo osam zaposlenika na neodređeno vrijeme, četiri zaposlenika na određeno vrijeme u Programu javnih radova te načelnik koji dužnost obnaša volonterski. Od svibnja do studenog 2017., četiri osobe su bile zaposlene u Programu javnih radova.

Općinsko vijeće ima jedanest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 8. lipnja 2017., bio je načelnik Ivan Derežić, a od 9. lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, odgovorna osoba je Krunoslav Bratanović, dipl. ing. građ.

Općina nema proračunskih korisnika. Suosnivač je Javne vatrogasne postrojbe Đurđevac i ima vlasnička prava u visini 1,84 %. U trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti ima udjel u temeljnom kapitalu u visini 1,0 %, trgovačkom društvu za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje 1,0 %, u trgovačkom društvu za poticanje gospodarskog razvoja, savjetovanje i zastupanje 25,0 % te u trgovačkom društvu za usluge i promet roba u stečaju 18 dionica ili 0,5 % temeljnog kapitala.

Planiranje i izvršenje proračuna

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

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 16.587.300,00 kn. Koncem 2017. donesene su izmjene proračuna, kojim su prihodi i primici planirani u iznosu 6.242.534,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 6.175.200,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prijašnjih godina u iznosu 67.334,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici su planirani za 10.344.766,00 kn ili 62,4 % te rashodi i izdaci za 10.412.100,00 kn ili 62,8 % manje od proračuna. Primici su planirani u iznosu 400.000,00 kn, a izdaci u iznosu 1.240.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije smanjenje prihoda odnosi se na prihode od pomoći u iznosu 6.806.700,00 kn i primitke u iznosu 2.600.000,00 kn, a vrijednosno najznačajnije smanjenje rashoda odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.694.000,00 kn.

Prema Izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2017., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.837.127,00 kn, što je za 1.405.407,00 kn ili 22,5 % manje te rashodi i izdaci u iznosu 4.816.800,00 kn, što je za 1.358.400,00 kn ili 22,0 % manje od planiranih proračunom.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2018. u iznosu 15.690.000,00 kn te za 2019. u iznosu 15.960.000,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa i dvije izmjene koji sadrže ciljeve razvoja, mjere, vezu s proračunom i s programskom i organizacijskom klasifikacijom te pokazatelje rezultata. Planom su obuhvaćena četiri cilja razvojnih programa u razdoblju tri godine. Zadnjim izmjenama Plana, najznačajnija sredstva u 2017. planirana su za ulaganja u prometnu infrastrukturu u iznosu 530.000,00 kn. Plan razvojnih programa za 2017. usklađen je s Razvojnou strategijom Općine od 2015. do 2020. U ožujku 2018., sastavljen je izvještaj o izvršenju plana razvojnih programa za 2017. Ulaganja u prometnu infrastrukturu ostvarena su u iznosu 493.177,00 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 4.837.127,00 kn, što je za 258.630,00 kn ili 5,1 % manje 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	508.287,00	451.324,00	88,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	351.228,00	872.848,00	248,5
3.	Prihodi od imovine	2.714.429,00	2.492.219,00	91,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	519.338,00	618.287,00	119,1
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.475,00	2.449,00	98,9
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.000.000,00	400.000,00	40,0
	Ukupno	5.095.757,00	4.837.127,00	94,9

Vrijednosno su značajniji prihodi od imovine u iznosu 2.492.219,00 kn ili 51,5 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 872.848,00 kn ili 18,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (prihodi od poreza, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) i primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 1.472.060,00 kn ili 30,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, značajno su povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 521.620,00 kn ili 148,5 % jer je Općina tijekom 2017. ostvarila pomoći iz Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za izgradnju nogostupa. Značajno su smanjeni primici od financijske imovine i zaduživanja za 600.000,00 kn ili 60,0 % i prihodi od imovine za 222.210,00 kn ili 8,2 % jer je manje ostvarena naknada za iskorištavanje mineralnih sirovina.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog, šumskog i vodnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru i prodaje stana na kojemu je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.255.721,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima 26,0 %.

Prihodi od poreza u iznosu 451.324,00 kn odnose se na porez na dohodak u iznosu 337.818,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 89.525,00 kn i općinske poreze u iznosu 23.981,00 kn (porez na potrošnju u iznosu 22.252,00 kn, porez na tvrtku ili naziv u iznosu 1.425,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 304,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 872.848,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 543.595,00 kn (izgradnja nogostupa, uređenje cikloturističkih odmorišta, pomoći izravnjanja za decentralizirano financiranje javne vatrogasne postrojbe, područje posebne državne skrbi), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 187.898,00 kn (javni radovi, stručno osposobljavanje), Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu 86.875,00 kn (izrada Razvojne strategije), županijskog proračuna u iznosu 32.789,00 kn (sufinanciranje provođenja lokalnih izbora, podmirenje troškova ogrijeva socijalno ugroženih obitelji) te pomoći Općine Pitomača u iznosu 21.691,00 kn (uređenje cikloturističkih odmorišta).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 2.492.219,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su prihodi od iskorištavanja mineralnih sirovina u iznosu 2.413.841,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 618.287,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 306.268,00 kn, naknade za zauzeta polja za iskorištavanje mineralnih sirovina u iznosu 112.288,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 80.742,00 kn, naknade za pravo puta u iznosu 74.123,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 3.781,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 400.000,00 kn, a odnose se na primljeni kratkoročni kredit poslovne banke. Općina se u prosincu 2017. kratkoročno zadužila kod poslovne banke u iznosu 400.000,00 kn za premošćivanje nesrazmjera između smanjenog priljeva prihoda i nastalih obveza. Ugovorena je redovna kamatna stopa, koja je jednaka referentnoj stopi uvećanoj za 2,9 postotna poena godišnje. Općina se obvezala vraćati sredstva u jednakim mjesečnim obrocima u iznosu 36.364,00 kn, od kojih prvi dospijeva na naplatu u siječnju 2018., a posljednji u studenome 2018.

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.816.800,00 kn, što je za 67.274,00 kn ili 1,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.292.511,00	956.713,00	74,0
2.	Materijalni rashodi	1.225.556,00	1.179.681,00	96,3
3.	Financijski rashodi	143.585,00	219.132,00	152,6
4.	Subvencije	9.066,00	5.473,00	60,4
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	64.459,00	62.461,00	96,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	427.819,00	160.102,00	37,4
7.	Ostali rashodi	229.525,00	101.520,00	44,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	127.882,00	904.787,00	707,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.229.123,00	1.226.931,00	99,8
	Ukupno	4.749.526,00	4.816.800,00	101,4
	Višak prihoda i primitaka	346.231,00	20.327,00	5,9

Vrijednosno su značajniji izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.226.931,00 kn ili 25,5 % i materijalni rashodi u iznosu 1.179.681,00 kn ili 24,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 2.410.188,00 kn ili 50,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 776.905,00 kn ili 607,5 %, jer je ostvareno više ulaganja, dok su značajno smanjene naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 267.717,00 kn ili 62,6 % i rashodi za zaposlene za 335.798,00 kn ili 26,0 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 956.713,00 kn odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 810.335,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 139.378,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 7.000,00 kn. Od navedenih rashoda, na zaposlene u Programu javnih radova odnosi se 104.336,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 1.179.681,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 738.311,00 kn, materijal i energiju u iznosu 282.458,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 7.801,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 6.411,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 144.700,00 kn (naknade za rad članovima Općinskog vijeća, načelniku i zamjenicima načelnika, premije osiguranja, reprezentacija, pristojbe i rashodi protokola). U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 376.720,00 kn (održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta i poljskih putova, kanalizacijske mreže, javne rasvjete) te intelektualne i osobne usluge u iznosu 170.705,00 kn (izrada projekta modernizacije javne rasvjete, sufinanciranje rada trgovačkog društva za poticanje gospodarskog razvoja, savjetovanje i zastupanje u suvlasništvu Općine, ugovori o djelu, odvjetničke usluge).

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 219.132,00 kn, a vrijednosno su značajniji rashodi za provođenje izbora u iznosu 124.689,00 kn (naknade članovima izbornih povjerenstava i biračkih odbora, naknada troškova izborne promidžbe) i kamate za primljene kredite u iznosu 59.824,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 160.102,00 kn odnose se na pomoći za novorođenčad u iznosu 92.000,00 kn, školstvo (nabava opreme i radnih materijala, sufinanciranje rada male škole) u iznosu 38.532,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 16.270,00 kn te podmirenje troškova ogrijeva socijalno ugroženih obitelji u iznosu 13.300,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 101.520,00 kn odnose se na tekuće donacije vatrogasnoj zajednici u iznosu 55.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 19.520,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 10.000,00 kn, sportskom društvu u iznosu 5.000,00 kn, vjerskoj zajednici u iznosu 7.000,00 kn te Crvenom križu u iznosu 5.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 904.787,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za izgradnju nogostupa u iznosu 493.177,00 kn, kupnju nekretnine (stambeni objekt i okućnica) u iznosu 240.305,00 kn te uređenje cikloturističkih odmorišta u iznosu 155.183,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 1.226.931,00 kn odnose se na otplatu glavnice kratkoročnog kredita kod poslovne banke na temelju ugovora iz prosinca 2016. u iznosu 1.000.000,00 kn (kredit je u cijelosti otplaćen) i dugoročnog kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak iz 2008. za izgradnju kanalizacije u iznosu 226.931,00 kn.

Višak prihoda i primitaka za 2017. iznosi 20.327,00 kn. Koncem 2016. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosio je 67.334,00 kn (za 2016. je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 346.232,00 kn, a preneseni manjak prihoda i primitaka iz prijašnjih godina iznosio je 413.566,00 kn). U 2017. preneseni manjak prihoda i primitaka pokriven je viškom prihoda i primitaka, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2017. iznosi 47.007,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 178.560.185,00 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	30.900.985,00	177.223.080,00	573,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	1.613.409,00	8.560.350,00	530,6
1.2.	Građevinski objekti	13.957.343,00	165.528.426,00	1 186,0
1.3.	Postrojenja i oprema	47.609,00	299.936,00	630,0
1.4.	Prijevozna sredstva	252.635,00	1.026.197,00	406,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	15.005.274,00	1.278.649,00	8,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	24.715,00	529.522,00	2 142,5
2.	Financijska imovina	882.341,00	1.337.105,00	151,5
2.1.	Novčana sredstva	511.845,00	900.213,00	175,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	5.402,00	18.470,00	341,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	32.000,00	49.200,00	153,8
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	333.094,00	369.222,00	110,8
	Ukupno imovina	31.783.326,00	178.560.185,00	561,8
3.	Obveze	3.253.568,00	2.807.744,00	86,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	400.261,00	479.135,00	119,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	189.817,00	492.050,00	259,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.663.490,00	1.836.559,00	69,0
4.	Vlastiti izvori	28.529.758,00	175.752.441,00	616,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	31.783.326,00	178.560.185,00	561,8

Vrijednost imovine koncem 2017. veća je za 146.776.859,00 kn ili 461,8 % u odnosu na stanje početkom godine.

Najznačajnije je povećana vrijednost nefinancijske imovine za 146.322.095,00 kn ili 473,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednost nefinancijske imovine povećana je jer je Općina, na temelju Elaborata procjene vrijednosti nekretnina iz prosinca 2017., u glavnoj knjizi evidentirala procijenjene vrijednosti nefinancijske imovine, koja je bila evidentirana u poslovnim knjigama.

Elaboratom su utvrđene prosječne tržišne cijene poljoprivrednog i građevinskog zemljišta te stambenog prostora na području Općine prema dostupnim podacima Porezne uprave, a vrijednost javnih cesta utvrđena je na temelju procjene Hrvatske uprave za ceste i Instituta građevinarstva Hrvatske.

Novčana sredstva veća su za 388.368,00 kn ili 75,9 % u odnosu na stanje početkom godine jer su koncem 2017. doznačena sredstava pomoći za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode i pomoći za izgradnju nogostupa. Do konca godine pomoći za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode nisu isplaćena korisnicima, a obveze za isplatu sredstava iskazane su u okviru obveza za rashode poslovanja. Pomoći su korisnicima isplaćena u siječnju 2018.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 165.528.426,00 kn odnosi se na vrijednost cesta i drugih prometnih objekata u iznosu 145.517.251,00 kn, poslovnih objekata (uredski objekti, društveni domovi, kuće, sportske objekti) u iznosu 8.906.967,00 kn, stambenih objekata u iznosu 1.081.502,00 kn te ostalih građevinskih objekata (vodovodi, kanalizacija, pročistač otpadnih voda, grobnice i grobni okviri, mrtvačnice) u iznosu 17.735.448,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 7.712.742,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi manja je za 13.726.625,00 kn jer je dio imovine prenesen u uporabu (kanalizacija, pročistač, turističko rekreacijski centar, zgrada za sportske aktivnosti, društveni domovi i sekundarni vodovod). Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2017. u iznosu 1.278.649,00 kn odnosi se na izgradnju nogostupa i ceste, ulaganja u odorizacijsku stanicu te projektnu dokumentaciju za dječji vrtić.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 387.692,00 kn, što je za 49.196,00 kn ili 14,5 % više u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za naknadu za iskorištavanje mineralnih sirovina u iznosu 202.604,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 68.117,00 kn, općinske poreze u iznosu 35.175,00 kn te porez na promet nekretnina u iznosu 33.865,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 290.588,00 kn, od kojih su značajnija potraživanja za naknadu za iskorištavanje mineralnih sirovina u iznosu 202.604,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 53.309,00 kn. Do konca lipnja 2018., naplaćena su potraživanja u iznosu 242.443,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 2.807.744,00 kn i manje su za 445.824,00 kn ili 13,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose na obveze za kredite u iznosu 1.836.559,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 492.050,00 kn te rashode poslovanja u iznosu 479.135,00 kn. Obveze za kredite odnose se na obveze za otplatu glavnice dugoročnog kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 1.436.559,00 kn i kratkoročnog kredita poslovne banke, na temelju ugovora iz prosinca 2017., u iznosu 400.000,00 kn. Općina se u 2008. dugoročno zadužila kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 2.700.000,00 kn za izgradnju kanalizacije. Ugovoren je povrat kredita u 48 jednakih tromjesečnih obroka, a posljednji obrok dopijeva na naplatu u svibnju 2024. Općina uredno plaća obroke.

Koncem 2017. dospjele su obveze u iznosu 532.424,00 kn. Do konca lipnja 2018., podmirene su u iznosu 374.643,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 3. svibnja do 1. listopada 2018.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 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 lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
7. 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)
8. 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)
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 vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14)
12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11) (članak 2.)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
14. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
16. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.)
17. Zakon o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13, 112/13, 71/15 i 78/15) (članak 12.)
18. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
19. Pravilnik o postupku zaduživanja te davanja jamstva i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
21. Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova (siječanj 2017.)
22. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (rujan 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 uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode, imovinu i 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 te korekciju rezultata.

- Evidentiranje poslovnih promjena

Pojedine poslovne promjene nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima, čime nije postupljeno u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu.

Općini je koncem 2017. iz državnog proračuna doznačeno 238.815,00 kn za otklanjanje posljedica šteta od elementarne nepogode (suša). U glavnoj knjizi evidentirane su obveze za isplatu naknade za elementarnu nepogodu u iznosu 238.815,00 kn, ali nije evidentiran prihod i rashod u navedenom iznosu, stoga navedene poslovne promjene nisu obuhvaćene financijskim izvještajima. Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se, između ostalog, prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Obveze za naknadu štete u iznosu 6.950,00 kn na temelju presude te potraživanja za troškove sudskog postupka u iznosu 17.179,00 kn nisu evidentirane u glavnoj knjizi, stoga nisu iskazane u financijskim izvještajima. Općina je bila tuženik u sudskom sporu radi naknade štete koju su učinili psi lutalice. Prema presudi iz lipnja 2017., Općina je tužitelju trebala nadoknaditi štetu u iznosu 6.950,00 kn, a tužitelj Općini platiti troškove spora u iznosu 17.179,00 kn. Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Rashodi za provođenje lokalnih izbora u iznosu 124.689,00 kn evidentirani su na računima financijskih rashoda, a trebalo ih je evidentirati na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja.

Odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, prema rasporedu računa iz Računskog plana, a 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 i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja te u glavnoj knjizi evidentirati sva potraživanja i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana.

- Financijski izvještaji

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazan je višak prihoda poslovanja u iznosu 1.749.596,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 902.338,00 kn te manjak primitaka od financijske imovine i obveza u iznosu 826.931,00 kn.

Općina je u 2017. ostvarila kapitalne pomoći u iznosu 451.104,00 kn, od toga iz proračuna Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 373.513,00 kn za sufinanciranje izgradnje i obnove nogostupa te Ministarstva turizma i Općine Pitomača u iznosu 77.591,00 kn za sufinanciranje uređenja cikloturističkih odmorišta. Navedene pomoći evidentirane su na računu kapitalnih pomoći iz drugih proračuna i utrošene su za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Obvezna korekcija rezultata za 2017. nije provedena za iznose navedenih kapitalnih prijenosa sredstava. Odredbom članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Neprovođenje korekcije nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017. trebalo je iskazati višak prihoda poslovanja u iznosu 1.298.492,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 451.234,00 kn te manjak primitaka od financijske imovine i obveza u iznosu 826.931,00 kn.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s evidentiranjem prihoda i rashoda za naknade šteta od elementarne nepogode, Općina u očitovanju navodi da su sredstva uplaćena koncem 2017. Prilikom donošenja izmjena proračuna, Općina nije imala informaciju da će ostvariti navedene pomoći, te nisu planirane proračunom. S obzirom na to da pomoći nisu planirane proračunom, prihodi i rashodi nisu evidentirani u 2017. U vezi s evidentiranjem potraživanja i rashoda, Općina u očitovanju navodi da će potraživanja za troškove sudskog postupka evidentirati u poslovnim knjigama, a rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana. U vezi s obavljanjem korekcije rezultata, Općina navodi da će korekciju rezultata obaviti koncem proračunske godine.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi i izdaci su za 2017. ostvareni u iznosu 4.816.800,00 kn, a vrijednosno su značajniji izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.226.931,00 kn ili 25,5 % i materijalni rashodi u iznosu 1.179.681,00 kn ili 24,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Utvrđene nepravilnosti odnose se na masu sredstva za plaće i obavljanje komunalnih djelatnosti.

- Masa sredstava za plaće

Rashodi za plaće zaposlenika i načelnika ostvareni su u iznosu 841.231,00 kn. Masa sredstava za plaće veća je od propisane odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Odredbom navedenog članka Zakona, propisano je da masa sredstava za plaće ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice lokalne samouprave ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od pomoći i donacija, sufinanciranja građana za mjesnu samoupravu te ostvarene s osnova dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je 746.967,00 kn, a masa sredstava za plaće ostvarena u 2017. iznosila je 841.231,00 kn, odnosno veća je za 94.264,00 kn ili 12,6 % od dozvoljene. U masi sredstava za plaće sadržana je naknada plaće prijašnjem načelniku, koji je dužnost obnašao do 8. lipnja 2017., te plaće zaposlenika Vlastitog pogona.

Državni ured za reviziju nalaže, pri obračunu i isplati plaće, u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće, postupati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti ostvareni su u iznosu 704.931,00 kn, a odnose se na održavanje poljskih putova, nerazvrstanih cesta i javnih površina, deratizaciju te održavanje objekata javne rasvjete.

Prema Odluci o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije na području Općine iz 2012., komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju koncesije su skupljanje i odvoz komunalnog otpada, prijevoz pokojnika te obavljanje dimnjačarske službe. Djelatnosti skupljanja i odlaganja komunalnog otpada te prijevoza pokojnika uređene su odredbama posebnih zakona, te Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina je u prosincu 2016. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture za 2017. i u prosincu 2017. izmjene navedenog Programa. Programom je planirano održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta te javne rasvjete. Program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, ali pojedini poslovi održavanja ne sadrže podatke o opsegu (količini) poslova održavanja. Odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da se programom održavanja komunalne infrastrukture, između ostalog, obvezno utvrđuje i opseg poslova održavanja.

Za komunalne djelatnosti održavanja poljskih putova i održavanja javne rasvjete, Općina je s izvoditeljima usluga zaključila godišnje ugovore, a za održavanje javnih površina (čišćenje snijega, odlagalište otpada, putovi, rušenje stabala i prijevoz trupaca) četverogodišnji ugovor. Rashodi za navedene djelatnosti ostvareni su u iznosu 132.685,00 kn. Općina je za obavljanje navedenih djelatnosti zatražila i prikupila ponudu od ponuditelja s kojim je zaključila ugovor (izravno ugovaranje), a nije uputila poziv za dostavu ponuda na adrese najmanje tri ponuditelja. Odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je 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 jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Prema Općinskoj Odluci i izmjenama Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, postupak povjeravanja komunalnih poslova provodi se prikupljanjem ponuda za komunalne djelatnosti procijenjene vrijednosti manje od 300.000,00 kn te javnim natječajem za komunalne djelatnosti procijenjene vrijednosti veće od 300.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prikupljanje ponuda provodi se pozivom za dostavu ponuda od najmanje tri ponuditelja.

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 komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja. Pri povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti, Državni ured za reviziju nalaže postupiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s prekoračenjem dozvoljene mase sredstva za plaće, Općina u očitovanju navodi da je u isplaćenoj masi obuhvaćena naknada plaće za prijašnjeg načelnika nakon isteka mandata te je u studenome 2017. smanjena osnovica za obračun plaće službenika i namještenika. U vezi s obavljanjem komunalnih djelatnosti, navodi da će akte uskladiti s odredbama novog Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

3. Imovina

3.1. Koncem 2017. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 178.560.185,00 kn.

Izgrađene objekte vodoopskrbe i odvodnje u prijašnjim godinama, Općina vodi u svojim poslovnim knjigama. Ukupna vrijednost izgrađenih komunalnih vodnih građevina koncem 2017. iznosi 13.572.181,00 kn. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je društvo za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje u vlasništvu osam jedinica lokalne samouprave od kojih Općina ima 1,0 % udjela. Općina nije poduzimala aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Prema odredbama članaka 23. i 24. Zakona o vodama, komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga, koji njima upravlja.

Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama iz 2013., jedinice lokalne samouprave su bile 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 općinski načelnik.

Državni ured za reviziju nalaže komunalne vodne građevine u vlasništvu Općine prenijeti javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama, u cilju realnog iskazivanja vrijednosti imovine Općine.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. S obzirom da je Općina bila dužna komunalne vodne građevine u svom vlasništvu prenijeti u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade, u očitovanju navodi da smatra da se radi o izvlaštenju, ali bez propisanog postupka na temelju odredbi Zakona o izvlaštenju. Općina smatra da su odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama u suprotnosti s odredbama Ustava Republike Hrvatske. Nadalje, navodi da se prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama komunalne vodne građevine prenose u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge bez naknade te smatra da se vlasništvo ne može ograničiti ili oduzeti bez naknade, osim u iznimnim slučajevima koji su propisni Ustavom Republike Hrvatske. Također, navodi da se, prema Ustavu Republike Hrvatske, slobode i prava mogu ograničiti samo zakonom da bi se zaštitile slobode i prava drugih ljudi, pravni poredak, javni moral i zdravlje te da je moguće, u interesu Republike Hrvatske, ograničiti ili oduzeti pravo vlasništva uz naknadu tržišne vrijednosti. Općina smatra da prijenos imovine u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili bez naknade ne obeštećuje Općinu za vrijednost njenog dijela uloženog u izgradnju navedenih komunalnih građevina.*

4. Javna nabava

- 4.1. Planom nabave za 2017., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 2.825.000,00 kn. Plan nabave te izmjene Plana objavljeni su na mrežnoj stranici Općine. Općina u 2017. nije provodila postupke javne nabave roba i usluga vrijednosti veće od 200.000,00 kn, odnosno radova vrijednosti veće od 500.000,00 kn. Prema Statističkom izvješću javne nabave za 2017., ukupna nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 1.347.239,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Općina je donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi. U planu nabave je, kao predmet nabave, planirana nabava usluga održavanja kanalizacije i pročištača u iznosu 165.000,00 kn te kupnja izgrađene nekretnine u iznosu 241.000,00 kn. Usluge održavanja kanalizacije i pročištača su ugovorom povjereni isporučitelju vodne usluge na neodređeno vrijeme, a na kupnju izgrađene nekretnine ne primjenjuju se odredbe Zakona o javnoj nabavi. Nabavu usluga održavanja kanalizacije i pročištača te kupnju izgrađene nekretnine nije trebalo planirati planom nabave.

Općina je ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i objavila ga na svojoj mrežnoj stranici. U registru ugovora nisu navedeni podaci o predmetima nabave u 2017. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da se u registru ugovora navode predmeti nabave čija je vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu roba, radova i usluga na koje se primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže u registru ugovora iskazivati predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je registar ugovora za 2018. ustrojen i objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave te da će predmete nabave evidentirati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku, navode se provedeni i neprovedeni nalozi i preporuka.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuke 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 kontrola	2009.	Uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih kontrola.	-	provedeno
2.	Prihodi	2009.	Realnije planirati prihode proračuna.	-	provedeno
3.		2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	provedeno
4.		2009.	Ispostavljati rješenja svim obveznicima plaćanja komunalne naknade u skladu s općinskom odlukom o komunalnoj naknadi.	-	provedeno
5.		2009.	Poslove obavljanja komunalnih djelatnosti ustupati po postupku utvrđenom općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima.	-	nije provedeno
6.	Rashodi	2009.	Pitanje vodoopskrbe (status vodnih građevina) na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.	-	nije provedeno

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

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

1.2. Općina je prihvatila navode Državnog ureda za reviziju. Obrazloženja Općine su navedeni uz odgovarajuće točke Nalaza.