



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/18-02/55
URBROJ: 613-14-18-7

Slavonski Brod, 17. kolovoza 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SLAVONSKI ŠAMAC ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
III	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12
	Provedba naloga i preporuka	17

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Slavonski Šamac (dalje u tekstu: Općina) za 2017.

Predmet revizije su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

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

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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

A) **BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA**

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) **UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 755.796,00 kn, a na dospjela potraživanja se odnosi 732.974,00 kn. Prema dospelosti, većina potraživanja je starija od tri godine. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda za koje dospjela potraživanja iznose 588.387,00 kn Jedinstveni upravni odjel Općine. Za potraživanja (komunalnu naknadu i grobne naknade) u iznosu 305.877,00 kn upućene su opomene. Mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
- Masa sredstava za plaće zaposlenika u općinskoj upravi isplaćena je u iznosu većem od propisanog. Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 315.269,00 kn, a isplaćena je u iznosu 501.695,00 kn. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, javnih površina i groblja, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 95.594,00 kn, ustupljeni su izvoditeljima izravno, bez provođenja 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. (točka 3. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

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

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Na temelju odredbi Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), područje Općine u cijelosti pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi, a na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13, 147/14 i 132/17), Općina je razvrstana u II. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća dva naselja s ukupno 2 169 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbama 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je tijekom 2017. imala četiri zaposlenika, te 17 zaposlenika na javnim radovima Revitalizacija javnih površina i Poslovi preventivnih mjera zaštite od požara i bujičnih poplava. Koncem 2017. ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 8.000,00 kn ili 0,01 % te trgovačkog društva za novinsku i izdavačku djelatnost u iznosu 25.957,00 kn ili 2,4 %.

Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2017. bila je Vera Bošnjak, a od lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je Branislav Milinović.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 4.703.000,00 kn, rashodi u iznosu 4.723.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 20.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017., prihodi su planirani u iznosu 2.695.391,00 kn, što je za 2.007.609,00 kn ili 42,7 % manje od planiranih proračunom, a rashodi su planirani u iznosu 3.077.300,00 kn, što je za 1.645.700,00 kn ili 34,8 % manje od planiranih proračunom. Također, izmjenama proračuna planiran je i utrošak viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 381.909,00 kn. Vrijednosno najznačajnije smanjenje u odnosu na proračun odnosi se na prihode od pomoći u iznosu 1.089.500,00 kn, prihode od poreza u iznosu 767.809,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.273.000,00 kn te materijalne rashode u iznosu 205.900,00 kn.

Prema godišnjem Izvještaju o izvršenju proračuna za 2017. prihodi su ostvareni u iznosu 3.084.830,00 kn, što je za 389.439,00 kn ili 14,4 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 2.927.686,00 kn, što je za 149.614,00 kn ili 4,9 % manje od planiranih.

Uz proračun za 2017. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2018. u iznosu 5.000.000,00 kn te za 2019. u iznosu 5.099.800,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa od 2017. do 2019. koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezana s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, ciljeve i mjere razvoja za tri godine te pokazatelje rezultata. Uz izmjene proračuna su donesene izmjene plana razvojnih programa. Planom za 2017. vrijednosno značajnija sredstva planirano je utrošiti za izgradnju javne rasvjete u iznosu 543.000,00 kn, dodatna ulaganja na cestama u iznosu 370.000,00 kn te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 100.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.084.830,00 kn što je za 227.520,00 kn ili 8,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	787.969,00	645.051,00	81,9
2.	Pomoći	1.545.240,00	1.868.410,00	120,9
3.	Prihodi od imovine	155.793,00	235.219,00	151,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	361.051,00	333.016,00	92,2
5.	Kazne i upravne mjere	600,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.321,00	3.134,00	49,6
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	336,00	0,00	-
	Ukupno	2.857.310,00	3.084.830,00	108,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.868.410,00 kn ili 60,6 % i prihodi od poreza u iznosu 645.051,00 kn ili 20,9 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima te prodaje nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu 571.369,00 kn ili 18,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći iz državnog proračuna za elementarne nepogode i izradu strateškog razvojnog plana, pomoći iz županijskog proračuna za financiranje tretiranja komaraca, programa predškole i izgradnju ceste, kapitalne pomoći iz državnog proračuna za financiranje izgradnje cesta i uređenje crkve, pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove, naknade od koncesija za skupljanje i odvoz komunalnog otpada, spomeničku rentu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, vodni i komunalni doprinos, komunalnu naknadu, grobne naknade te prodaju stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 1.209.398,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 39,2 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 645.051,00 kn, a odnose se na udjel Općine u porezu na dohodak ostvarenom na njenom području u iznosu 588.173,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 29.776,00 kn te općinske poreze u iznosu 27.102,00 kn (porez na potrošnju u iznosu 22.464,00 kn, porez na tvrtku ili naziv u iznosu 3.671,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 807,00 kn te porez na kuće za odmor u iznosu 160,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 1.868.410,00 kn i odnose se na prihode od tekuće pomoći iz državnog proračuna 1.117.667,00 kn (1.029.006,00 kn s osnova indeksa razvijenosti i 88.661,00 kn za elementarne nepogode), tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 12.400,00 kn (za sufinanciranje tretiranja komaraca 10.000,00 kn i predškole u iznosu 2.400,00 kn), kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 250.000,00 kn (200.000,00 kn za izgradnju ceste i 50.000,00 kn za uređenje crkve), kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 50.000,00 kn za izgradnju ceste, pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 370.343,00 kn za javne radove te pomoći od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za izradu strateškog razvojnog plana u iznosu 68.000,00 kn. Pomoći su utrošene u skladu s namjenama za koje su sredstva doznačena.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 235.219,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od zakupa javnih površina i naknade za prava služnosti javnih površina u iznosu 125.879,00 kn te prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 59.683,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 333.016,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od komunalne naknade u iznosu 212.714,00 kn te grobne naknade u iznosu 67.308,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.134,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Evidenciju o prodanim stanovima te stručno - administrativne poslove u svezi naplate prihoda obavljaju stručne službe grada Slavonskog Broda. Prikupljena sredstva grad raspoređuje u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99), između općinskog proračuna (45,0 %) i državnog proračuna (55,0 %).

Prema informaciji od grada Slavonskog Broda, pripadajućih dio sredstava od prodaje stanova sa stanarskim pravom uplaćen je u državni proračun.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.927.686,00 kn, što je za 282.741,00 kn ili 10,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	618.614,00	625.687,00	101,1
2.	Materijalni rashodi	723.408,00	693.706,00	95,9
3.	Financijski rashodi	8.134,00	8.603,00	105,8
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	160.537,00	138.550,00	86,3
5.	Ostali rashodi	298.277,00	312.431,00	104,7
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	835.975,00	1.148.709,00	137,4
	Ukupno	2.644.945,00	2.927.686,00	110,7
	Višak prihoda i primitaka	212.365,00	157.144,00	74,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.148.709,00 kn ili 39,2 %, materijalni rashodi u iznosu 693.706,00 kn ili 23,7 % te rashodi za zaposlene u iznosu 625.687,00 kn ili 21,4 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 459.584,00 kn i imaju udjel 15,7 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 625.687,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 514.238,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 88.449,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 23.000,00 kn. Na plaće zaposlenih u Općini se odnosi 512.195,00 kn, a na plaće zaposlenih na javnim radovima 113.492,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 693.706,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 384.766,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 138.522,00 kn, materijal i energiju u iznosu 133.723,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 36.695,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, najznačajniji su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 156.347,00 kn ili 40,6 % te rashodi za deratizaciju i dezinfekciju u iznosu 47.681,00 kn ili 12,4 %. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na naknade za rad članovima općinskih izbornih povjerenstava u iznosu 43.343,00 kn ili 31,3 % te troškove izborne promidžbe u iznosu 33.409,00 kn ili 24,1 %. U okviru rashoda za materijal i energiju, značajniji su rashodi za električnu energiju u iznosu 77.361,00 kn ili 57,9 % te uredski i drugi materijal u iznosu 26.579,00 kn ili 19,9 %.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 138.550,00 kn, a odnose se na pomoć studentima (250,00 kn mjesečno za svakog redovnog studenta) u iznosu 66.800,00 kn, sufinanciranje udžbenika učenicima osnovne škole (300,00 kn po učeniku) u iznosu 45.000,00 kn, pomoć za novorođenčad (1.000,00 kn po djetetu) u iznosu 14.000,00 kn, sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola (50,00 kn mjesečno po učeniku) u iznosu 8.750,00 kn te jednokratne pomoći obiteljima u iznosu 4.000,00 kn. Isplaćene su na temelju Programa financiranja socijalne skrbi za 2017.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 312.431,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na tekuće donacije u iznosu 173.420,00 kn te kapitalne donacije u iznosu 50.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije odnose se na donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 60.500,00 kn, političkim strankama za redovan rad i troškove izborne promidžbe u iznosu 36.500,00 kn, sportskim društvima u iznosu 20.000,00 kn, Hrvatskom crvenom križu u iznosu 11.315,00 kn, Udruzi izviđača u iznosu 7.000,00 kn, Lokalnoj akcijskoj grupi Slavonska ravnica u iznosu 10.000,00 kn, kulturno umjetničkim društvima u iznosu 6.000,00 kn, ribolovnoj udruzi u iznosu 5.000,00 kn te lovačkoj udruzi u iznosu 2.300,00 kn. Sredstva su doznačena korisnicima na temelju Pravilnika o financiranju javnih potreba, Programa javnih potreba u području društvenih djelatnosti za 2017., na temelju provedenog javnog natječaja te na temelju zaključenih ugovora o financijskoj potpori. Korisnici sredstava po isteku godine dostavljaju godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila popis korisnika donacija za 2017.

Kapitalne donacije u iznosu 50.000,00 kn odnose se na donacije vjerskim zajednicama za obnovu crkve.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.148.709,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na izgradnju javne rasvjete u iznosu 542.272,00 kn, sanaciju cesta u iznosu 359.977,00 kn, izgradnju kanalizacije u iznosu 69.648,00 kn te uređenje staza na groblju u iznosu 28.500,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 157.144,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prijašnjih godina u iznosu 381.909,00 kn (od čega višak za 2016. u iznosu 212.365,00 kn i višak iz prijašnjih godina u iznosu 169.544,00 kn), čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 539.053,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.835.159,00 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, 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	16.742.832,00	17.391.860,00	103,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.280.426,00	2.280.426,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	6.195.110,00	6.728.267,00	108,6
1.3.	Postrojenja i oprema	220.892,00	215.957,00	97,8
1.4.	Prijevozna sredstva	574,00	475,00	82,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.831.064,00	7.951.969,00	101,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	214.766,00	214.766,00	100,0
2.	Financijska imovina	2.327.649,00	2.443.299,00	105,0
2.1.	Novčana sredstva	383.615,00	1.570.020,00	409,3
2.2.	Ostala potraživanja	0,00	251,00	-
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	154.653,00	154.653,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	1.060.757,00	33.957,00	3,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	728.624,00	684.418,00	93,9
	Ukupno imovina	19.070.481,00	19.835.159,00	104,0
3.	Obveze	10.276,00	1.031.216,00	-
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	808,00	950.521,00	-
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	9.468,00	80.695,00	852,3
4.	Vlastiti izvori	19.060.205,00	18.803.943,00	98,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	19.070.481,00	19.835.159,00	104,0

Vrijednost imovine koncem 2017. veća je u odnosu na početak 2017. za 764.678,00 kn ili 4,0 % zbog evidentiranja ulaganja u dugotrajnu imovinu. Većinu imovine čine građevinski objekti u vrijednosti 6.728.267,00 kn te nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 7.951.969,00 kn. Građevinski objekti odnose se na zgradu Općine, vatrogasnog doma, ambulante društvenog doma, kino dvorane i svlačionice u iznosu 2.962.760,00 kn, ceste u iznosu 2.006.970,00 kn, vodocrpilište i projekt plinifikacije Općine u iznosu 690.230,00 kn, javnu rasvjetu i objekte niskonaponske mreže u iznosu 619.533,00 kn te ostale objekte (spomenike, nogostupe, staze) u iznosu 448.774,00 kn. Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na izgradnju poslovne zone u iznosu 2.306.988,00 kn, glavni projekt vodoopskrbe u iznosu 2.140.315,00 kn, ceste u iznosu 861.993,00 kn, mrtvačnice u iznosu 1.381.711,00 kn, kanalizaciju u iznosu 700.265,00 kn te ostale objekte u iznosu 560.697,00 kn

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 684.669,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manja su za 43.955,00 kn ili 6,0 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 684.418,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 251,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2018.) naplaćeno je 103.313,00 kn ili 15,1 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 1.031.216,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.020.940,00 kn. Povećanje se najznačajnijim dijelom odnosi na evidentiranje obveza za primljeni predujam za projekt „Zaželi“ u iznosu 834.637,00 kn (sredstva su doznačena u prosincu 2017. za zapošljavanje žena iznad 50 godina i ciljanih skupina za program pomoći u kući). Dospjele obveze iznose 10.651,00 kn. Do vremena obavljanje revizije (svibanj 2018.) podmireno je 297.293,00 kn ili 28,8 % ukupnih obveza.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 7. svibnja do 17. kolovoza 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 imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed 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 (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)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. (Narodne novine 119/16 i 113/17)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
7. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
8. Zakon o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12 i 148/13 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) (članak 61. - 64.)
9. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
10. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

12. 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)
13. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
14. 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, 130/11, 56/13 i 14/14)
15. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
16. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
17. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (veljača, 2017.)
20. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti (kolovoz, 2013.).

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 proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih 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 testirane metodom uzorka. Također, korištena su izvješća u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i 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, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Računovodstveno poslovanje ustrojeno je prema propisima za proračun i proračunske korisnike. Općina vodi propisane poslovne knjige, između ostalog i analitičku evidenciju nefinancijske imovine i analitičku evidenciju potraživanja.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nije evidentirano odnosno iskazano zemljište površine 447 488 m², a iskazano je u analitičkoj evidenciji nefinancijske imovine sa oznakama i površinama pojedinih katastarskih čestica. Vrijednost navedenog zemljište nije utvrđena. U skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni voditi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima.

Također, popisom imovine i obveza navedeno zemljište obuhvaćeno je samo u naturalnim pokazateljima. U skladu s odredbama članka 14. navedenog Pravilnika, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Prema obrazloženju Općine, zemljište je preuzeto temeljem zemljišnoknjižnog ispravnog postupka koji je u tijeku, a nakon završetka cjelokupnog postupka Općina će obaviti procjenu vrijednosti zemljišta te ga evidentirati u poslovnim knjigama.

Također, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima ukupna potraživanja evidentirana su i iskazana u iznosu 684.669,00 kn, a u analitičkim evidencijama iskazana su u iznosu 755.496,00 kn, odnosno za 70.827,00 kn više. Razlika se odnosi na potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za dodjelu grobnog mjesta i godišnju grobnu naknadu. U odnosu na potraživanja u glavnoj knjizi, u analitičkim evidencijama su potraživanja za komunalnu naknadu iskazana u manjem iznosu za 4.486,00 kn, naknada za dodjelu grobnog mjesta u manjem iznosu za 14.009,00 kn i godišnja grobna naknada u većem iznosu za 89.322,00 kn. U skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, pomoćne knjige su analitičke evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički iz čega proizlazi da podaci o potraživanjima u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama trebaju biti usklađeni. Općina je uskladila podatke o potraživanjima u glavnoj knjizi s podacima iz analitičkih evidencija početkom 2018.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti na utvrđivanju vrijednosti zemljišta i evidentirati ga u poslovnim knjigama te obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će nakon završetka zemljišnoknjižnog ispravnog postupka obaviti procjenu zemljišta te ga evidentirati u poslovnim knjigama.*

2. Potraživanja

2.1. Prema podacima iz analitičkih evidencija, ukupna potraživanja koncem 2017. iznose 755.496,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 732.974,00 kn. Prema starosnoj strukturi, potraživanja s rokom dospijea dužim od jedne godine iznose 619.205,00 kn (od toga se na potraživanja s rokom dospijea preko tri godine odnosi 450.863,00 kn). Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja s rokom dospijea preko tri godine odnose se na potraživanja za zatezne kamate za kreditiranje poduzetnika u iznosu 170.817,00 kn, grobne naknade u iznosu 141.304,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 71.269,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 67.473,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza u iznosu 144.587,00 kn obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda za koje dospjela potraživanja iznose 588.387,00 kn Jedinostveni upravni odjel Općine. Procedure obračuna i naplate potraživanja donesene su u prosincu 2016. Prema procedurama, za sva potraživanja u slučaju neplaćanja u roku od 30 dana od dana dospijea računa dužnicima se dostavljaju opomene, za veća dugovanja postoji mogućnost obročnog plaćanja, a u slučaju neplaćanja duga po opomeni dužniku se šalje opomena s pozivom na plaćanje duga pred tužbom i s pozivom na mogućnost zaključenja sporazuma o odgodi ili o obročnom plaćanju. Ukoliko dug s opomenom pred tužbu nije podmiren, izdaje se ovršno rješenje dužniku te ako dug u roku od osam dana od primitka rješenja o ovrsi nije podmiren, pokreće se postupak prisilne naplate putem Financijske agencije. Mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Tijekom 2017. i 2018. Općina je uputila opomene dužnicima za komunalnu naknadu i grobne naknade u iznosu 305.877,00 kn. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju obrazlaže da je nakon donošenja odluke o grobljima i ustrojavanja evidencije za grobne naknade dužnicima uputila opomene, a s obzirom da se radilo o vremenskom razdoblju od 1999. do 2018. poslale opomene su proizvele višemjesečne dolaske i upite dužnika, što je usporilo i utjecalo nepoduzimanje drugih mjera za naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.927.686,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.148.709,00 kn ili 39,2 %, materijalni rashodi u iznosu 693.706,00 kn ili 23,7 % te rashodi za zaposlene u iznosu 625.687,00 kn ili 21,4 % ukupnih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za plaće zaposlenika u općinskoj upravi su ostvareni u iznosu 501.695,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 428.067,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 73.628,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od propisane odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Prema odredbama navedenog članka Zakona, masa sredstava za plaće ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od pomoći i donacija, sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu te ostvarene s osnova dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema navedenom, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 315.269,00 kn, a masa sredstava za plaće isplaćena u 2017. bila je 501.695,00 kn, odnosno veća za 186.426,00 kn ili 59,1 %.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, javnih površina te groblja su ostvareni u iznosu 95.594,00 kn. Poslovi održavanja navedenih komunalnih djelatnosti su povjereni izvoditeljima izravnom pogodbom. S izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju navedenih poslova, tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova te način i rok plaćanja, nisu ugovoreni. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Isto tako, općinskom Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti iz kolovoza 2013. je određeno da se održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, javnih površina i groblja povjerava fizičkoj ili pravnoj osobi, nakon provedenog javnog natječaja, temeljem pisanog ugovora, na razdoblje do četiri godine.

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

Državni ured za reviziju nalaže komunalne djelatnosti povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da su u 2017. održani lokalni izbori i da je došlo do promjene načelnika. Prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, načelnici i zamjenici načelnice Općine kojima je dužnost prestala nakon provođenja lokalnih izbora pripada pravo na naknadu plaće i staž osiguranja za razdoblje od 6 mjeseci od prestanka obavljanja dužnosti te je stoga došlo do odstupanja od propisa. Nadalje, obrazlaže da trošak održavanja izvoditelja za održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, javnih površina te groblja izravnom pogodbom na godišnjoj razini nije veći od 20.000,00 kn te se prilikom odabira izvoditelja vodila odredbama članka 6. Pravilnika o provedbi postupaka javne nabave kojim je propisan odabir izvoditelja putem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom odabiru.*

4. Javna nabava

4.1. Planom nabave za 2017., planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.096.625,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Izmjenama i dopunama plana nabave iz rujna 2017. planirana je nabava u vrijednosti 2.298.400,00 kn. Izmjene i dopune plana nabave (predmeta nabave i procijenjene vrijednosti nabave) nisu vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan. Plan i izmjene plana nabave objavljeni su na mrežnoj stranici Općine.

Općina ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, Općina je obvezna voditi registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Registar ugovora i sve njegove kasnije promjene naručitelj je obvezan objaviti na mrežnim stranicama.

Skreće se pozornost na odredbe članka 3. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17) koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018., a kojima je propisano da sve izmjene ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave. Naručitelj je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. nije dostavljeno Upravi za sustav javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu te ga dostaviti središnjem tijelu državne uprave nadležnom za politiku javne nabave. Naručitelji koji su u 2017. imali samo jednostavne nabave, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. bez poreza na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže izmjene i dopune plana nabave vidljivo iskazati u odnosu na osnovni plan u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Isto tako nalaže ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi i objaviti ga na mrežnim stranicama Općine te izraditi izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina u očitovanju navodi da je provodila samo postupke jednostavne nabave i ima obvezu unosa podataka u statističko izvješće o javnoj nabavi, ali zbog propusta (isteka roka) to nije učinila. Tijekom obavljanja revizije ponovno je ustrojila registar ugovora i okvirnih sporazuma, a podatke iz istih će u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi uvesti u propisane on-line obrasce te će u skladu sa zakonskom regulativom voditi registar ugovora i okvirnih sporazuma.*

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 danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se provedeni i neprovedeni nalozi.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Red. broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2009.	U poslovnim knjigama evidentirati sportske objekte te potraživanja za prodaju zemljišta.	-	provedeno
2.	Prihodi	2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.	-	nije provedeno
3.		2009.	Ustrojiti grobni očevidnik i registar umrlih osoba.	-	provedeno
4.		2009.	Prije početka prodaje obaviti procjenu zemljišta od strane ovlaštenog sudskog vještaka, te pribaviti podatke od Porezne uprave o tržišnoj vrijednosti zemljišta.	-	provedeno
5.		2009.	Donijeti odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja.	-	provedeno
6.	Rashodi	2009.	Povjeriti poslove održavanja nerazvrstanih cesta te održavanja javne rasvjete i održavanja javnih površina u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno
7.		2009.	Za tekuće donacije pribaviti od korisnika prije početka proračunske godine financijske planove i programe, te po isteku godine godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava.	-	provedeno
8.		2009.	Uskladiti Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom.	-	provedeno
9.		2009.	Sastaviti zapisnike o primopredaji izvedenih radova.	-	provedeno
10.		Javna nabava	2009.	Donijeti plan javne nabave.	-
11.	2009.		Dostaviti godišnje izvješće o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave.	-	nije provedeno
12.	2009.		Nabavu istovrsnih roba, radova i usluga obaviti u skladu s propisima o javnoj nabavi.	-	provedeno

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

Općina je i nadalje u obvezi postupiti prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koje nisu u cijelosti provedene.