



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/18-02/53  
URBROJ: 613-08-18-7

Koprivnica, 24. listopada 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE SVETI IVAN ŽABNO ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci	11
	Nalaz za 2017.	12
	Provedba naloga i preporuka	19

## I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Poslovne knjige ne osiguravaju podatke o stvarnom stanju dugotrajne imovine jer ne sadrže podatke o vrijednostima društvenih domova, nerazvrstanih cesta, groblja i drugih javnih površina za koje nisu obavljene procijene vrijednosti. Vrijednost dugotrajne imovine je u glavnoj knjizi manje evidentirana za 581.689,00 kn nego u analitičkoj evidenciji.

Pojedini rashodi u glavnoj knjizi nisu evidentirani na propisanim računima iz računskog plana proračuna, te su u financijskim izvještajima iskazani rashodi za zaposlene u većem iznosu za 105.881,00 kn, a pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 164.553,00 kn nisu iskazane. Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama u Bilanci nisu točni. Dospjela potraživanja su iskazana više za 537.461,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 1.351.043,00 kn, a Općina koncem 2017. nije imala dospjelih obveza. (točka 1. Nalaza)

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

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

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U programima održavanja i gradnje komunalne infrastrukture za 2017. te izvješćima o izvršenju spomenutih programa, utvrđeni su ukupni iznosi sredstava za održavanje i gradnju javnih površina, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, a nije utvrđen opseg i struktura radova niti lokacije na kojima se radovi predviđaju izvoditi s procjenom troškova za održavanje odnosno nabavu opreme i gradnju objekata. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom jer nije predviđeno održavanje komunalne infrastrukture koje je planirano iz drugih izvora u iznosu 144.505,00 kn. Poslovi održavanja javnih površina i cesta u iznosu 45.348,00 kn povjereni su ispostavljanjem narudžbenica trgovačkim društvima, bez provođenja propisanih postupaka prikupljanja ponuda odnosno natječaja, odluku o povjeravanju nije donijelo predstavničko tijelo te s trgovačkim društvima nisu zaključeni ugovori. (točka 2. Nalaza)
- Procijenjena vrijednost predmeta nabave prema planu nabave iznosi 5.348.800,00 kn. Plan nabave sadrži i predmete nabave procijenjene vrijednosti 2.515.309,00 kn za koje su nabave obavljene prethodnih godina, nabave koje se provode po propisima o komunalnom gospodarstvu odnosno koje provode drugi subjekti te zbog navedenog plan nabave ne daje stvarne potrebe Općine za nabavom u 2017. Radovi na modernizaciji nerazvrstanih cesta izmjenama plana nabave iz prosinca 2017. planirani su u iznosu 720.215,00 kn. Planom je utvrđeno provođenje postupaka jednostavne nabave, iako je procijenjena vrijednost bila iznad 500.000,00 kn te je trebalo planirati postupke prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Postupci nabave nisu provedeni, nego su posebno nabavljani kamen, dovoz i ugradnja kamena i pijeska te asfaltiranje po naseljima izravno od više izvoditelja i dobavljača. Prema ispostavljenim narudžbenicama izvoditeljima i dobavljačima izravno su ustupljeni radovi na modernizaciji nerazvrstanih cesta u iznosu 646.744,00 kn.

S obzirom na to da je planom nabave planirana modernizacija nerazvrstanih cesta, čija je procijenjena vrijednost neovisno o pozicijama na kojima su planirani rashodi u proračunu, veća od 500.000,00 kn, trebalo je provesti otvoreni postupak javne nabave. (točka 3. Nalaza)

### **Obveze Općine**

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

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

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka 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 rada 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 Koprivničko-križevačke županije. Obuhvaća 16 naselja s 5 222 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, 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. Vrijednosno najznačajniji izvori sredstava za obavljanje spomenutih djelatnosti su porezi, prihodi od imovine i pomoći iz državnog proračuna.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2017. u Općini je bilo šest zaposlenika i dva dužnosnika. Na javnim radovima prema projektu Zavoda za zapošljavanje je u prosincu 2017. zaposleno pet osoba.

Prema odredbama Statuta, tijela Općine su općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima petnaest članova čiji mandat traje četiri godine. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 25. svibnja 2017. bio je načelnik Vladimir Oguman, a nakon toga i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Nenad Bošnjak.

Općina nema proračunskih korisnika. Osnivač i vlasnik je trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti i ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva.

### Planiranje i izvršenje plana

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2017. doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 9.480.000,00 kn. Donesene su dvije izmjene proračuna. Izmjenama proračuna iz prosinca 2017. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 8.125.000,00 kn, što je za 1.355.000,00 kn ili 14,3% manje od planiranih proračunom. Utrošak viška prihoda iz prethodnih razdoblja nije planiran.

Prihodi su ostvareni u iznosu 7.926.103,00 kn, što je za 198.897,00 kn ili 2,4 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na planirane prihode od pomoći koji su ostvareni više za 266.197,00 kn ili 9,4 %, prihode od imovine, koji su ostvareni manje za 201.465,00 kn ili 20,1 % te prihode od prodaje imovine koji su ostvareni manje za 121.927,00 kn ili 26,5 %. Rashodi su ostvareni u iznosu 6.993.828,00 kn, što je za 1.131.172,00 kn ili 13,9 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje ostvarenja odnosi se na manje ostvarene rashode za nabavu imovine za 412.641,00 kn ili 51,5 %, materijalne rashode za 382.530,00 kn ili 10,3 % i ostale rashode za 298.539,00 kn ili 12,8 %.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi za 2018. u iznosu 9.639.840,00 kn te za 2019. u iznosu 9.853.900,00 kn.

Uz proračun je donesen Plan razvojnih programa za 2017. i projekcije za 2018. i 2019. Plan sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine, povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Utvrđeni ciljevi su učinkovito upravljanje razvojem i razvojnim resursima, razvoj konkurentnog i održivog gospodarstva, ljudskih potencijala te unaprjeđenje kvalitete života. Za 2017. predviđena su ulaganja u iznosu 6.778.703,00 kn, za 2018. u iznosu 6.952.404,00 kn i za 2019. u iznosu 6.984.425,00 kn.

## Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. 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 institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama.

### 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 7.926.103,00 kn, što je za 649.972,00 kn ili 8,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	3.199.049,00	3.229.515,00	101,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.238.049,00	3.099.954,00	138,5
3.	Prihodi od imovine	443.841,00	416.510,00	93,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	967.578,00	801.801,00	82,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	10.000,00	25.680,00	256,8
6.	Kazne i ostali prihodi poslovanja	9.670,00	13.820,00	142,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	407.944,00	338.823,00	83,1
	<b>Ukupno</b>	<b>7.276.131,00</b>	<b>7.926.103,00</b>	<b>108,9</b>

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 3.229.515,00 kn ili 40,7 % i pomoći u iznosu 3.099.954,00 kn ili 39,1 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, donacija, prodaje imovine) iznose 1.596.634,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 20,2 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, prodaje, zakupa i prenamjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, spomeničke rente, doprinosa za šume, vodnog doprinosa, komunalne naknade i doprinosa, prodaje stanova sa stanarskim pravom, sufinanciranja mještana i donacija. Ostvareni su u iznosu 3.586.066,00 kn ili 45,2 % ukupnih prihoda.

Prihodi od poreza odnose se na porez na dohodak u iznosu 2.949.055,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 162.966,00 kn i općinske poreze (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv i javne površine) u iznosu 117.494,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 3.099.954,00 kn, što je za 861.905,00 kn ili 38,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Do povećanja je došlo zbog ostvarenih pomoći iz državnog proračuna na temelju Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17) u vezi provođenja kompenzacijskih mjera, kojima se iz državnog proračuna osigurava razlika između ostvarenih prihoda od poreza na dohodak za 2017. u odnosu na 2016. Iz državnog proračuna primljene su pomoći u iznosu 2.754.861,00 kn. Odnose se na povrat poreza na dohodak i dobit građanima i poduzetnicima po godišnjim prijavama, razliku u iznosu prihoda od poreza na dohodak u odnosu na prethodnu godinu i pomoć na temelju indeksa razvijenosti u skladu sa Zakonom o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17) u iznosu 2.011.797,00 kn (1.026.445,00 kn je namijenjeno za materijalne rashode i nabavu nefinancijske imovine, a 985.352,00 kn su nenamjenska sredstva), ublažavanje šteta od elementarnih nepogoda u iznosu 535.704,00 kn te sanaciju spomenika kulture, izgradnju vodovoda i predškolsko obrazovanje u iznosu 207.360,00 kn. Od Koprivničko-križevačke županije primljene su pomoći za provođenje izbora i socijalne potrebe u iznosu 125.655,00 kn. Od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje ostvareno je 130.688,00 kn za program javnih radova te od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost 88.750,00 kn za izradu projektne dokumentacije u vezi sanacije odlagališta otpada.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 416.510,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta 127.831,00 kn, zadržavanja nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 117.251,00 kn, zakupa poslovnih prostora i najma stanova u iznosu 123.113,00 kn te koncesijske naknade za istraživanje mineralnih sirovina u iznosu 39.990,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 801.801,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 614.447,00 kn, doprinosa za šume u iznosu 67.361,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 59.079,00 kn te sufinanciranja mještana za modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 31.178,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 320.696,00 kn te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 18.127,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.993.828,00 kn, što je za 703.623,00 kn ili 9,1 % manje 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	772.212,00	776.667,00	100,6
2.	Materijalni rashodi	3.788.407,00	3.345.040,00	88,3
3.	Financijski rashodi	11.202,00	11.402,00	101,8
4.	Subvencije	6.000,00	6.000,00	100,0
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	358.926,00	428.845,00	119,5
6.	Ostali rashodi	2.687.776,00	2.037.025,00	75,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	72.928,00	388.849,00	533,2
	Ukupno	7.697.451,00	6.993.828,00	90,9
	Višak prihoda	0,00	932.275,00	-
	Manjak prihoda	421.320,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.345.040,00 kn ili 47,8 %, ostale rashode u iznosu 2.037.025,00 kn ili 29,1 % i rashode za zaposlene u iznosu 776.667,00 kn ili 11,1 %. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu 835.096,00 kn ili 12,0 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 662.359,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 96.058,00 kn i druge rashode za zaposlene (regres, božićnica) u iznosu 18.250,00 kn.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.267.800,00 kn, materijal i energiju u iznosu 549.442,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 358.523,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 76.461,00 kn, reprezentaciju u iznosu 36.968,00 kn i druge rashode poslovanja (članarine, pristojbe, rashode protokola, naknada za uređenje voda, komunalne usluge) u iznosu 55.846,00 kn. U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 695.703,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima iznose 428.845,00 kn. Vrijednosno najznačajnije naknade odnose se na sufinanciranje boravka djece u vrtićima i prehranu djece u školama u iznosu 272.127,00 kn, naknade za novorođene u iznosu 73.500,00 kn te stipendije studentima u iznosu 57.000,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 2.037.025,00 kn odnose se na kapitalne pomoći komunalnom društvu za izgradnju vodnih građevina u iznosu 1.240.876,00 kn, tekuće donacije u iznosu 677.839,00 kn, kapitalne donacije vjerskoj zajednici za sanaciju kapelice u iznosu 80.119,00 kn i naknade šteta u iznosu 38.191,00 kn. Ostvareni su u manjem iznosu za 650.751,00 kn ili 24,2 % u odnosu na prethodnu godinu, jer su manje ostvarene kapitalne donacije i pomoći te naknade šteta za 795.919,00 kn ili 36,9 %. Istodobno su rashodi za tekuće donacije ostvareni u većem iznosu za 145.168,00 kn ili 27,3 %.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na donacije udrugama građana iz područja vatrogastva u iznosu 227.326,00 kn, sporta u iznosu 179.800,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 63.347,00 kn, osnovnoj školi, knjižnici, muzeju u iznosu 51.841,00 kn, udrugama u području kulture u iznosu 45.000,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 24.000,00 kn te za rad političkih stranaka u iznosu 21.915,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 388.849,00 kn odnose se na izgradnju kanalizacije u iznosu 188.275,00 kn, izradu projekata i elaborata u iznosu 117.000,00 kn, nabavu stambenog objekta u iznosu 58.750,00 kn te opreme u iznosu 24.824,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima za 2017. iznosi 932.275,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 1.618.346,00 kn, te višak prihoda i primitaka za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 2.550.621,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.136.004,00 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.

Redni broj	Opis	u kn		
		1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	12.537.788,00	13.085.840,00	104,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	778.683,00	960.179,00	123,3
1.2.	Građevinski objekti	2.838.542,00	2.891.130,00	101,9
1.3.	Postrojenja i oprema	0,00	8.208,00	-
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.899.485,00	7.087.760,00	102,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.021.078,00	2.138.563,00	105,8
2.	Financijska imovina	4.599.956,00	6.050.164,00	131,5
2.1.	Novčana sredstva	1.580.233,00	3.110.251,00	196,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	500,00	500,00	100,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	873.000,00	873.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.685.832,00	1.555.153,00	92,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	460.391,00	511.260,00	111,0
	Ukupno imovina	17.137.744,00	19.136.004,00	111,7
3.	Obveze	586.985,00	1.351.043,00	230,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	586.985,00	1.154.017,00	196,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	197.026,00	-
4.	Vlastiti izvori	16.550.759,00	17.784.961,00	107,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	17.137.744,00	19.136.004,00	111,7

Vrijednost imovine koncem 2017. veća je u odnosu na početak godine za 1.998.260,00 kn ili 11,7 %. Vrijednosno najznačajnija imovina odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 7.087.760,00 kn ili 37,0 %, koju čine ulaganja u izgradnju kanalizacije. Drugi građevinski objekti u vrijednosti 2.891.130,00 kn odnose se na stambene i poslovne objekte te kanalizacijsku mrežu. Druga nefinancijska imovina u iznosu 2.138.563,00 kn odnosi se na plansku i projektnu dokumentaciju, umjetnička djela te računalne programe.

Ukupna potraživanja koncem 2017. iznose 2.066.913,00 kn. U cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.555.153,00 kn (vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalni doprinos i naknade te druge prihode po posebnim propisima u iznosu 950.246,00 kn), od prodaje nefinancijske imovine (zemljište i stanovi) u iznosu 511.260,00 kn i druga potraživanja u iznosu 500,00 kn.

Ispravak vrijednosti potraživanja za porez na tvrtku koncem 2017. obračunan je u iznosu 93.260,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, potraživanja su manja za 79.810,00 kn ili 3,7 %. Do konca ožujka 2018. naplaćeno je 359.817,00 kn potraživanja iz 2017.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 1.351.043,00 kn. Vrijednosno značajnije su obveze za materijalne rashode u iznosu 601.360,00 kn, naplaćene tuđe prihode u iznosu 235.292,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 224.810,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 197.026,00 kn. U odnosu na početak godine, obveze su veće za 764.058,00 kn ili 130,2 % i koncem 2017. u cijelosti su dospjele za plaćanje.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 1. ožujka do 24. listopada 2017.

#### 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:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog 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, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske
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, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
7. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
8. 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)

9. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 3., 15., 22., 28., 30. i 31. (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
11. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
12. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 56.
13. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (Narodne novine 86/08 i 61/11)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
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 zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
18. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17)
19. Zakon o vodama, članci 23. - 26. (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
21. Pravilnik o postupcima jednostavne nabave u Općini Sveti Ivan Žabno (srpanj 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 medijima i na mrežnim stranicama. 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. Korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi pojedinih poslovnih događaja.

## Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, komunalne djelatnosti i javnu nabavu.

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

#### - Poslovne knjige

Za račun proračuna vodi se glavna knjiga, pomoćne knjige ulaznih i izlaznih računa, knjiga blagajne, putnih naloga te analitičke evidencije dugotrajne imovine, potraživanja i obveza. Knjiga sitnog inventara nije ustrojena. Sitni inventar nabavne vrijednosti 24.184,00 kn evidentiran je u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, a podataka o drugom sitnom inventaru nabavne vrijednosti 124.369,00 kn nema, niti je obuhvaćen godišnjim popisom imovine i obveza za 2017.

Glavna knjiga i analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nisu potpune. Sadrže podatke o građevinskom i poljoprivrednom zemljištu u vrijednosti 960.179,00 kn te građevinskim objektima u vrijednosti 2.891.130,00 kn. Za društvene domove, groblja, nerazvrstane ceste i druge javne površine nisu procijenjene vrijednosti, te spomenuta imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Analitičke evidencije su usklađene s glavnom knjigom, osim analitičke evidencije dugotrajne imovine. Prema podacima iz glavne knjige, ukupna nabavna vrijednost dugotrajne imovine koncem 2017. iznosi 13.973.275,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji 14.554.964,00 kn, što je više za 581.689,00 kn. Razlika se odnosi na više iskazanu nabavnu vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 706.058,00 kn i manje iskazanu nabavnu vrijednost sitnog inventara u iznosu 124.369,00 kn. U analitičkoj evidenciji više je iskazana vrijednost građevinskih objekata za 395.102,00 kn, opreme za 172.509,00 kn, prijevoznih sredstava za 86.200,00 kn, nematerijalne imovine za 37.189,00 kn, višegodišnjih nasada za 15.058,00 kn. Ispravak vrijednosti imovine je u analitičkoj evidenciji iskazan više za 483.796,00 kn, a sadašnja vrijednost imovine manje za 34.596,00 kn nego u glavnoj knjizi. Analitičke evidencije trebaju imati isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji treba biti jednak prometu i stanju sintetičkog računa u glavnoj knjizi.

Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

***Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama evidentirati vrijednost sitnog inventara Općine te uskladiti podatke u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi.***

Rashodi u iznosu 445.729,00 kn u glavnoj knjizi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, te su više evidentirani rashodi za zaposlene za 105.881,00 kn, materijalni rashodi za 12.020,00 kn i tekuće donacije za 52.730,00 kn, manje su evidentirane naknade građanima i kućanstvima za 4.078 kn i subvencije za 2.000 kn, a rashodi za pomoći u iznosu 164.553 kn nisu evidentirani. U nastavku su opisana vrijednosno značajnija pogrešna evidentiranja. U okviru rashoda za zaposlene i naknade troškova zaposlenima, evidentirani su prijenosi sredstava osnovnoj školi za provođenje programa predškolskog obrazovanja u iznosu 113.977,00 kn, a u okviru rashoda za tekuće donacije evidentirani su prijenosi sredstava muzeju, osnovnoj školi, knjižnici u iznosu 50.576,00 kn. Spomenute rashode trebalo je evidentirati u okviru pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna. U okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje evidentirani su rashodi za nabavku materijala u iznosu 227.783,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za materijal i energiju, te naknade za usluge logopeda u iznosu 31.391,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za intelektualne usluge. Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode, primitke, rashode i izdatke.

Prije sastavljanja financijskih izvještaja nisu provedeni odgovarajući kontrolni postupci kojima bi se utvrdilo jesu li poslovni događaji evidentirani na propisanim računima što je utjecalo na iznose i strukturu pojedinih rashoda iskazanih u financijskim izvještajima.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na računima propisanim računskim planom proračuna, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- Godišnji popis imovine i obveza

Godišnjim popisom imovine i obveza za 2017. obuhvaćena je cjelokupna imovina Općine, osim sitnog inventara. Povjerenstvo za popis je sastavilo izvješće o obavljenom popisu prema kojem su utvrđene razlike između popisanog i knjigovodstvenog stanja zemljišta i građevinskih objekata te su dani prijedlozi za utvrđivanje procijenjene vrijednosti spomenutih nekretnina i evidentiranje u poslovnim knjigama. Načelnik je prihvatio izvješće o obavljenom popisu, ali nije donesena odluka o načinu i rokovima provođenja procjene vrijednosti nekretnina.

Odredbama članka 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, između ostalog, odlučuje o načinu knjiženja utvrđenih viškova.

Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Obveznici primjene Upute su, između ostalih, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom je, između ostalog, određeno da u slučaju da povjerenstvo za popis nakon obavljenog popisa imovine i obveza utvrdi neevidentiranu dugotrajnu imovinu, treba izvršiti procjenu iste.

Za procjenu neevidentirane imovine upućuje se na Uputu Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu RH, kojom su određeni načini procjene imovine.

***Državni ured za reviziju nalaže za zemljišta i građevinske objekte koji su utvrđeni popisom imovine, a nisu evidentirani u poslovnim knjigama, donijeti odluku o načinu i rokovima procjene vrijednosti i evidentiranju u poslovnim knjigama, radi objektivnog iskazivanja vrijednosti imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima te popisati svu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2017. su sastavljeni, objavljeni na mrežnim stranicama i u propisanom roku dostavljeni nadležnima tijelima. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima glavne knjige.

U financijskim izvještajima za 2017. iskazani su prihodi u iznosu 7.926.103,00 kn, rashodi u iznosu 6.993.828,00 kn te ostvareni višak prihoda u iznosu 932.275,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.136.004,00 kn.

U posebnim podacima Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2017., iskazano je da su dospjela cjelokupna potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.066.413,00 kn i obveze u iznosu 1.351.043,00 kn. Prema poslovnim knjigama dospjela su potraživanja u iznosu 1.528.952,00 kn. Prema obrascu Obveze, dospjele su obveze u iznosu 1.082.452,00 kn. Prema knjizi ulaznih računa, dospjele su obveze u iznosu 718.762,00 kn. Revizijom je utvrđeno da Općina koncem 2017. nije imala dospjelih obveza.

***Državni ured za reviziju nalaže u Bilanci iskazivati točne iznose dospjelih i nedospjelih potraživanja i obveza radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.***

2. Komunalne djelatnosti

2.1. Komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na području Općine su održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, javna rasvjeta te preventivna deratizacija, dezinsekcija i dezinfekcija.

- Programi održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture

Programi održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2017. su doneseni zajedno s proračunom odnosno izmjenama proračuna.

Programom održavanja komunalne infrastrukture predviđeno je održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete koje se financira sredstvima komunalne naknade u iznosu 630.000,00 kn.

Proračunom je predviđeno financiranje spomenutih namjena, osim iz komunalne naknade i iz drugih izvora i iz drugih proračunskih izvora (pomoći, opći prihodi) u iznosu 774.550,00 kn ili više za 144.550,00 kn od utvrđenih Programom.



Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja, ali ne sadrži opseg poslova održavanja niti su određene lokacije na kojima će se poslovi izvoditi. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu Programom održavanja komunalne infrastrukture se obvezatno utvrđuje: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Izvešće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2017. je prihvaćeno na sjednici općinskog vijeća u svibnju 2018. Prema spomenutom Izvešću za održavanje komunalne infrastrukture utrošeno je 606.157,00 kn (održavanje javne rasvjete u iznosu 306.163,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 231.308,00 kn, javnih površina u iznosu 68.686,00 kn). Izvešće sadrži opis poslova održavanja, ali ne sadrži opseg, odnosno količinu obavljenih radova niti iznose utrošenih sredstva za svaku pojedinu vrstu posla.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2017. planirana su ulaganja u iznosu 1.920.000,00 kn, a izmjenama Programa iz prosinca 2017. u iznosu 1.406.269.019,00 kn. Ulaganja se odnose na rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu 900.269,00 kn, javne rasvjete u iznosu 324.000,00 kn te sanaciju odlagališta otpada u iznosu 182.000,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog i šumskog doprinosa, pomoći iz državnog i županijskog proračuna i drugi proračunski prihodi. Program ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata. Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, za svaku kalendarsku godinu, koje obvezatno sadrži: opis poslova s procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja, te za nabavu opreme, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja po djelatnostima.

Prema Izvešću o izvršenju programa gradnje za 2017., Program je ostvaren u iznosu 916.124,00 kn što je manje za 490.145,00 kn ili 25,5 % od zadnjih izmjena Programa. Manje su ostvarena ulaganja u ceste za 307.269,00 kn, u javnu rasvjetu je uloženo više od planiranog. Ostvarenje ulaganja u projektnu dokumentaciju za sanaciju odlagališta u iznosu 88.750,00 kn u izvješću nije navedeno. Izvešće ne sadrži obrazloženje odstupanja ostvarenih ulaganja u odnosu na planirana.

***Državni ured za reviziju nalaže u Programu održavanja komunalne infrastrukture utvrditi poslove održavanja komunalne infrastrukture u cijelosti, neovisno o izvorima iz kojih se financiraju. Nalaže u programima održavanja i gradnje komunalne infrastrukture utvrditi obavezne elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Radi praćenja i organizacije poslova te ocjene izvršenja programa, predlaže odrediti lokacije na kojima će se poslovi izvoditi. Državni ured za reviziju predlaže u izvješćima o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture navesti opseg obavljenog posla i izvore financiranja te obrazložiti odstupanja ostvarenja od planiranog.***

- Povjeravanje poslova održavanja i izgradnje komunalne infrastrukture

Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora na području Općine i Odluka o povjeravanju poslova održavanja i izgradnje cesta, mrtvačnica i ostalih objekata komunalne infrastrukture Općinskom komunalnom poduzeću Park d.o.o., donesene su 2004.

Spomenutim odlukama je utvrđeno da se poslovi održavanja i izgradnje cesta, mrtvačnica i drugih objekata komunalne infrastrukture povjeravaju vlastitom komunalnom poduzeću, a održavanje javne rasvjete i deratizacija se povjerava drugim pravnim odnosno fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora. Za povjeravanje poslova do 300.000,00 kn utvrđeni su postupci prikupljanja ponuda, a za poslove iznad spomenutog iznosa, javni natječaj.

Vrijednosno najznačajniji poslovi održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u iznosu 333.710,00 kn povjereni su komunalnom poduzeću. Vrste i količine poslova nisu utvrđene, nego se poslovi obavljaju na temelju usmenih dogovora zakonskih predstavnika u okviru iznosa predviđenih Programom održavanja komunalne infrastrukture. Komunalno poduzeće je u svom Programu rada za 2017., opisno utvrdilo poslove održavanja čistoće, odlaganja komunalnog otpada, održavanje i modernizaciju nerazvrstanih i lokalnih cesta, zgrada i dimnjačarske službe i donijelo cjenik usluga. Spomenutim Programom rada nisu utvrđene količine niti ukupne vrijednosti poslova. Općina nije dala suglasnost na cjenik usluga. Izvedene radove komunalno društvo obračunava prema jediničnim cijenama sati rada strojeva i zaposlenika u skladu s donesenim cjenikom.

***Državni ured za reviziju predlaže s komunalnim poduzećem zaključiti ugovor o povjeravanju poslova održavanja komunalne infrastrukture, kojim će se utvrditi količine i cijene poslova te rokovi izvođenja.***

Komunalnom društvu su na temelju Odluke o povjeravanju poslova također povjereni radovi na modernizaciji cesta, održavanju zgrada i drugih objekata, uređenju dječjeg igrališta, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 194.333,00 kn. Navedene poslove trebalo je ustupiti prema propisima kojima je uređen sustav javne nabave.

Ugovor o povjeravanju poslova održavanja javne rasvjete zaključen je 2013. i deratizacije 2014. na vrijeme četiri godine. Ugovorene su jedinične cijene, a za povjeravanje poslova se ispostavljaju narudžbenice.

Drugim pravnim osobama tijekom 2017. povjereni su putem narudžbenica, koje je ispostavio zakonski predstavnik, poslovi na održavanju javnih površina, rasvjete i cesta u iznosu 45.348,00 kn. Za povjeravanje poslova nisu provedeni postupci prikupljanja ponuda odnosno natječaja, odluku o povjeravanju nije donijelo predstavničko tijelo te s trgovačkim društvima nisu zaključeni ugovori. Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, između ostalog, utvrđeno 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, nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18), kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi s oblicima i načinom obavljanja komunalnih djelatnosti te obveznim elementima programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture.

***Državni ured za reviziju nalaže kod povjeravanja poslova održavanja komunalne infrastrukture na temelju ugovora s pravnim i fizičkim osobama provođenje postupaka propisanih Zakonom o komunalnom gospodarstvu.***

### 3. Javna nabava

- 3.1. Plan nabave za 2017. sadrži podatke o poziciji proračuna u okviru koje se prati izvršenje proračuna, predmetima nabave procijenjene vrijednosti 5.348.800,00 kn, vrsti postupka nabave, planiranom početku otvorenih postupaka i trajanju ugovora te podatke o nabavama koje će Općina ustupiti vlastitom trgovačkom društvu. Predmeti nabave su utvrđeni prema ekonomskoj ili programskoj klasifikaciji za stavke proračuna jednake i veće od 25.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost 20.000,00 kn). Planom je predviđeno provođenje otvorenih postupka javne nabave izgradnje vrtića procijenjene vrijednosti 1.200.000,00 kn i modernizacije cesta procijenjene vrijednosti 823.891,00 kn, postupaka jednostavne nabave za nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 861.600,00 kn, povjeravanje poslova prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu u vrijednosti 1.263.309,00 kn (od čega vlastitom trgovačkom društvu u iznosu 984.109,00 kn) te davanje kapitalnih pomoći trgovačkom društvu za izgradnju vodnih građevina u iznosu 1.200.000,00 kn. Procijenjena vrijednost nabava u iznosu 311.200,00 kn odnosi se na nabavu roba i usluga (električna energija, održavanje javne rasvjete i računalnih programa, deratizacija) za koje su ugovori zaključeni prethodnih godina. Planom nabave za 2017. nisu trebali biti utvrđeni predmeti nabave procijenjene vrijednosti 2.515.309,00 kn, koji se odnose na nabavu koja je provedena prethodnih godina, nabavu koja se provodi po Zakonu o komunalnom gospodarstvu odnosno koju provode drugi subjekti.

Otvoreni postupci javne nabave za izgradnju vrtića i modernizaciju cesta nisu provedeni, nego su u listopadu i prosincu 2017., nakon donošenja izmjena proračuna, donesene izmjene plane nabave, kako bi se procijenjena vrijednost nabava uskladila s planiranim rashodima. Prema izmjenama plana iz prosinca 2017., procijenjena vrijednost nabava iznosi 3.081.502,00 kn. Planirano je provođenje postupaka jednostavne nabave za robe, radove i usluge malih vrijednosti, a postupci javne nabave nisu planirani. Izmjene ne sadrže podatke o stavkama plana koje se mijenjaju odnosno od kojih se odustaje ili predstavljaju dopunu plana.

Planom nabave niti izmjenama plana nisu predviđene nabave radova u vezi kanalizacije u kružnom toku, projektne dokumentacije za sanaciju odlagališta otpada i svjetiljki za javnu rasvjetu za koje su rashodi planirani u iznosu 385.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 248.844,00 kn.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., Općina je nabavila radove u vrijednosti 1.728.005,00 kn, usluge u vrijednosti 630.498,00 kn i robe u vrijednosti 262.173,00 kn ili ukupno 2.620.676,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U cijelosti se odnose na jednostavne nabave.

U skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, u srpnju 2017. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave u Općini Sveti Ivan Žabno.

Do srpnja 2017. na snazi je bio Pravilnik o provedbi postupka nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kuna, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kuna. Spomenutim pravilnicima je utvrđeno da se nabava radova procijenjene vrijednosti do 300.000,00 kn te roba i usluga do 150.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključenjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Za predmete nabave procijenjene vrijednosti iznad spomenutih iznosa, utvrđena je obveza prikupljanja tri ponude i izbora najniže ponuđene cijene odnosno ekonomski najpovoljnije ponude.

Prema planu nabave, odnosno izmjenama plana nabave, za većinu predmeta nabave procijenjene vrijednosti su manje od spomenutih iznosa (osim radova na modernizaciji nerazvrstanih cesta) i oni su nabavljeni na temelju narudžbenica ili ugovora bez prikupljanja ponuda.

Modernizacija nerazvrstanih cesta izmjenama plana nabave iz listopada 2017. predviđena je u okviru dvije proračunske pozicije prema kojima su procijenjene vrijednosti radova utvrđene u iznosu 261.506,00 kn i 570.509,00 kn odnosno ukupno 832.015,00 kn, te je predviđen otvoreni postupak javne nabave. Izmjenama plana iz prosinca 2017. vrijednosti radova su utvrđene u iznosu 261.506,00 kn i 458.709,00 kn odnosno ukupno 720.215,00 kn, te je planirano provesti postupke jednostavne nabave. Propisani postupci nabave nisu provedeni, nego su posebno nabavljani kamen, dovoz i ugradnja kamena i pijeska te asfaltiranje po naseljima izravno od više izvoditelja i dobavljača. Prema ispostavljenim narudžbenicama, izvoditeljima i dobavljačima izravno su ustupljeni radovi na modernizaciji nerazvrstanih cesta u iznosu 646.744,00 kn.

S obzirom na to da je planom nabave planirana modernizacija nerazvrstanih cesta, čija je procijenjena vrijednost neovisno o pozicijama na kojima su planirani rashodi u proračunu, veća od 500.000,00 kn, trebalo je provesti planirani otvoreni postupak javne nabave.

Prema Registru ugovora jednostavne nabave za 2017., za nabavu roba, radova i usluga zaključeni su ugovori i ispostavljene narudžbenice u iznosu 3.256.080,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava je obavljena u cijelosti i do konca 2017. obveze prema dobavljačima podmirene su u iznosu 3.157.880,00 kn. Registar sadrži podatke o ostvarenju nabave na temelju višegodišnjih ugovora te nabavama u vezi komunalnih djelatnosti.

Na mrežnim stranicama Općine objavljen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, popis gospodarskih subjekata s kojima je načelnik i s njim povezane osobe u sukobu interesa te plan nabave i izmjena plana nabave za 2017. Registar zaključenih ugovora nije objavljen niti su objavljeni pozivi za dostavu ponuda ili obavijesti o namjeri nabave određenih roba, radova i usluga. Odredbama članka 28. stavaka 4. i 5. Zakona o javnoj nabavi, registar ugovora i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti na internetskim stranicama, u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Od 1. siječnja 2018. na snazi je Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), kojim je utvrđena obveza naručitelja da plan nabave i registar zaključenih ugovora objavi u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

***Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave utvrditi samo predmete nabave za koje se planira provođenje postupaka nabave u proračunskoj godini. Nalaže u izmjenama plana nabave naznačiti stavke u planu nabave koje se mijenjaju odnosno dopunjuju u odnosu na plan. Nalaže kod donošenja plana nabave, izmjena plana nabave te registra zaključenih ugovora postupiti prema odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.***

*Općina u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

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

Tablica broj 4

### Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prethodne revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Prihodi i primici	2008.	Prikupiti podatke o korisnicima odnosno posjednicima poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.	-	provedeno
2.		2008.	Raspolagati poljoprivrednim zemljištem u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.	-	nije primjenjivo
3.		2008.	Poduzeti potrebne mjere naplate proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
4.	Rashodi i izdaci	2008.	Izraditi program mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza.	-	provedeno
5.		2008.	Preispitati odluke o budućim ulaganjima u lokalne ceste te pojačati aktivnosti na uključivanju u planove ulaganja Županijske uprave za ceste.	-	nije primjenjivo

\*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene finacijske revizije za 2008.

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom koji se odnosi na raspolaganje poljoprivrednim zemljištem, Općina u 2017. nije prodavala niti davala u zakup poljoprivredno zemljište u vlasništvu države.
- Preporuka u vezi ulaganja u modernizaciju lokalnih cesta nije primjenjiva jer Općina za 2017. proračunska sredstva nije koristila za spomenute namjene.