



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/19-02/2
URBROJ: 613-14-19-7

Slavonski Brod, 11. srpnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DONJI ANDRIJEVCI ZA 2018.

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 2018.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2018.	13
	Provedba naloga i preporuka	21

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Donji Andrijevci (dalje u tekstu: Općina) za 2018.

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 izraženo je nepovoljno 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 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) NEPOVOLJNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2018. nisu sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o proračunu, zbog nepravilnosti opisanih u odjeljku Osnova za izražavanje nepovoljnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje nepovoljnog 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 nepovoljnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Analitička evidencija potraživanja ne sadrži većinu propisanih podataka, a analitička evidencija obveza ne vodi se ažurno te podaci o obvezama nisu točni.

Različiti rashodi u ukupnom iznosu 1.051.617,00 kn, izdaci u iznosu 500.000,00 kn i prihodi u iznosu 181.415,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda, rashoda i izdataka u financijskim izvještajima.

Rashodi za reprezentaciju evidentirani su u iznosu 110.917,00 kn na temelju računa koji ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi kojeg su nastali. Za nabavljeni materijal i dijelove za održavanje i gradnju građevinskih objekata u iznosu 82.035,00 kn Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje treba biti vidljivo koji su radovi izvedeni te količine utrošenog materijala.

Popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. nisu ostvareni preduvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stanjem utvrđenim popisom, te svrha popisa nije ostvarena. Prije popisa nisu usklađeni podaci o nefinancijskoj imovini, potraživanjima i obvezama iz analitičke evidencije i glavne knjige, što je trebalo učiniti jer podaci o imovini i obvezama u navedenim poslovnim knjigama nisu istovjetni. Imovina i obveze su popisane prema podacima iz pomoćnih evidencija, a prema Izvještaju o obavljenom popisu, povjerenstvo nije utvrdilo razlike između knjigovodstvenog stanja imovine i obveza i stanja utvrđenog popisom.

Financijski izvještaji za 2018. dostavljeni su nadležnim institucijama nakon propisanog roka. Podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima je nefinancijska imovina iskazana za 5.852.947,00 kn, financijska imovina za 1.774.242,00 kn, obveze za 1.659.663,00 kn i vlastiti izvori za 6.738.695,00 kn manje od evidentiranih u glavnoj knjizi. S obzirom na to da poslovne knjige nisu uredno vođene te ne osiguravaju točne podatke o stanju imovine te obveza i vlastitih izvora, financijski izvještaji za 2018. ne iskazuju objektivno i istinito podatke o financijskom položaju Općine. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2018. u svim značajnijim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Komunalne djelatnosti za koje su rashodi ostvareni u iznosu 310.647,00 kn nisu povjerene prema propisima kojima je uređeno komunalno gospodarstvo, jer su održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova obavljale pravne osobe odabrane neposrednom pogodbom, a održavanje čistoće i zelenih površina fizičke osobe na temelju ugovora o djelu. (točka 2. Nalaza)
- U planu nabave nisu planirane pojedine nabave roba i usluga pojedinačne vrijednosti veće od 20.000,00 kn provedene tijekom 2018. u vrijednosti 199.355,00 kn. Izmjene plana nabave nisu donesene. Bez primjene postupka nabave, nabavljena je električna energija za koju su rashodi ostvareni u iznosu 298.292,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne vodi se ažurno jer ne sadrži podatke o nabavi ukupne vrijednosti 664.921,00 kn, pojedinačne vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednake ili veće od 20.000,00 kn. (točka 3. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. 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 Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u III. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 709 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i 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 koncem 2018. imala šest zaposlenika te načelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Zamjenik načelnika dužnost na koju je izabran obavlja volonterski. Tijekom 2018. u programu javnih radova bilo je osam zaposlenika. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Tomislav Marijanović.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2018. ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 620.900,00 kn ili 0,8 % te trgovačkog društva za novinsku i izdavačku djelatnost u iznosu 36.949,00 kn ili 3,4 %.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, izmjene i dopune proračuna te odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.414.500,00 kn. Tijekom 2018. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 8.444.578,00 kn, što je za 30.078,00 kn ili 0,4 % više u odnosu na proračun.

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018. prihodi su ostvareni u iznosu 8.575.541,00 kn, što je za 130.963,00 kn ili 1,6 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 7.869.796,00 kn što je za 574.782,00 kn ili 6,8 % manje od planiranih.

Uz proračun za 2018. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2019. u iznosu 8.498.645,00 kn te za 2020. u iznosu 8.540.718,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa. Planom razvojnih programa za 2018., planirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.340.000,00 kn, za 2019. u iznosu 3.348.150,00 kn i za 2020. u iznosu 3.364.725,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva za 2018. planirana su za izgradnju nerazvrstanih cesta i biciklističkih staza u iznosu 1.100.000,00 kn te uređenje Trga kralja Tomislava u iznosu 700.000,00 kn. Rashodi za izgradnju nerazvrstanih cesta ostvareni su u iznosu 1.039.736,00 kn te za uređenje Trga kralja Tomislava u iznosu 710.031,00 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 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 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 8.575.541,00 kn, što je za 1.898.314,00 kn ili 28,4 % 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.183.776,00	6.210.362,00	284,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.199.083,00	878.676,00	27,5
3.	Prihodi od imovine	595.537,00	638.271,00	107,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	391.331,00	513.594,00	131,2
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	307.500,00	334.638,00	108,8
	Ukupno	6.677.227,00	8.575.541,00	128,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 6.210.362,00 kn ili 72,4 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 2.365.179,00 kn i imaju udjel 27,6 % u ukupnim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni prihodi od poreza za 4.026.586,00 kn ili 184,4 %, a znatno manje pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.320.407,00 kn ili 72,5 % zbog izmjene modela financiranja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema Zakonu o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17), općine čiji je kapacitet ostvarenih poreznih prihoda manji od referentne vrijednosti kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda ostvaruju pravo na sredstva fiskalnog izravnjanja, te više ne ostvaruju tekuće pomoći iz državnog proračuna prema indeksu razvijenosti.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.147.004,00 kn i čine 25,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći iz državnog i županijskog proračuna, spomeničku rentu, šumski doprinos, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalni i vodni doprinos, komunalnu naknadu, grobne naknade, prihode za financiranje zapošljavanja na javnim radovima te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 6.210.362,00 kn, a odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak i sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu 6.008.478,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 148.256,00 kn te općinske poreze u iznosu 53.628,00 kn (porez na potrošnju 50.302,00 kn, tvrtku 3.326,00 kn). Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 8,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 878.676,00 kn. Odnose se na prihode od pomoći od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za izgradnju nerazvrstane ceste u iznosu 345.036,00 kn, pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 296.300,00 kn (za sufinanciranje radova na izgradnji kolnika i oborinske odvodnje nerazvrstane ceste 250.000,00 kn, sufinanciranje ogrjeva 39.900,00 kn i program male škole 6.400,00 kn) te pomoći iz državnog proračuna u iznosu 237.340,00 kn (za uređenje Trga kralja Tomislava 100.000,00 kn, projekt Kanalizacijski radovi u Dalmatinskoj i Grobljanskoj ulici 92.000,00 kn i kompenzacijska sredstva zbog smanjenja poreza na dohodak 45.340,00 kn). Navedene pomoći utrošene su u skladu s namjenama za koje su doznačene.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 638.271,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 303.533,00 kn, prihode od zakupa plinske mreže u iznosu 63.637,00 kn te naknade za pravo služnosti na javnim površinama u iznosu 49.843,00 kn. U okviru ovih prihoda iskazani su prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje javnih radova u iznosu 181.416,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 513.594,00 kn. Odnose se na prihode od komunalne i grobne naknade u iznosu 342.916,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 75.211,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 32.408,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 31.907,00 kn te drugih prihoda po posebnim propisima (vodni doprinos, spomenička renta, prenamjena poljoprivrednog zemljišta, ostali nespomenuti prihodi) u iznosu 31.152,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 334.638,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 329.633,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 5.005,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 7.869.796,00 kn, što je za 940.043,00 kn ili 13,6 % 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	763.112,00	909.895,00	119,2
2.	Materijalni rashodi	2.720.355,00	2.558.468,00	94,0
3.	Financijski rashodi	11.613,00	11.199,00	96,4
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	236.122,00	312.874,00	132,5
5.	Ostali rashodi	663.887,00	1.119.914,00	168,7
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.534.664,00	2.957.446,00	116,7
	Ukupno	6.929.753,00	7.869.796,00	113,6
	Višak prihoda	0,00	705.745,00	-
	Manjak prihoda	252.526,00	0,00	-

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.957.446,00 kn ili 37,6 %, materijalni rashodi u iznosu 2.558.468,00 kn ili 32,5 % te ostali rashodi u iznosu 1.119.914,00 kn ili 14,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 1.233.968,00 kn i imaju udjel 15,7 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni ostali rashodi za 456.027,00 kn ili 68,7 % zbog isplate naknade za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda, kao novčana pomoć oštećenima koji su pretrpjeli štetu u 2017.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 909.895,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 747.107,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 125.784,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 37.004,00 kn. U odnosu na 2017. veći su za 146.783,00 kn ili 19,2 % zbog povećanja osnovice za obračun plaća i privremenog zapošljavanja osam djelatnika na izvođenju javnih radova. Osnovica je u do ožujka 2018. iznosila 4.000,00 kn, a od ožujka 2018. iznosila je 4.300,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.558.468,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.162.443,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.110.491,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 220.055,00 kn (reprezentacija, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava, ostali nespomenuti rashodi poslovanja, pristojbe i naknade, premije osiguranja) i naknade troškova zaposlenima u iznosu 65.479,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno najznačajniji su rashodi za intelektualne i osobne usluge (naknade temeljem ugovora o djelu, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, geodetsko katastarske usluge i ostale intelektualne usluge) u iznosu 392.621,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 389.411,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 312.874,00 kn, a vrijednosno najznačajnije odnose se na nabavu školskih udžbenika za učenike prvih razreda osnovne škole te radnih bilježnica za učenike drugog do osmog razreda u iznosu 100.990,00 kn, novčanu pomoć obiteljima za opremu novorođenog djeteta u iznosu 65.500,00 kn, pomoć studentima u iznosu 60.000,00 kn te pomoć obiteljima za ogrjev u iznosu 39.900,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.119.914,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu 767.536,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 37.612,00 kn te naknade šteta pravnim i fizičkim osobama za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda u iznosu 314.766,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije odnose se na doznake novčanih sredstava sportskim društvima u iznosu 236.055,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 222.000,00 kn, udrugama građana u iznosu 93.667,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 62.732,00 kn, Crvenom križu u iznosu 61.186,00 kn (za redovnu djelatnost 33.000,00 kn i program pomoći u kući starijim osobama 28.186,00 kn), pomoć roditeljima djece s teškoćama u razvoju u iznosu 30.000,00 kn, vjerskoj zajednici u iznosu 15.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 11.895,00 kn i ostale donacije (Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Lokalnoj akcijskoj grupi, jednokratna pomoć obitelji, građevinski radovi za školu, usluge civilne zaštite) u iznosu 35.001,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.957.446,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 2.797.904,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 136.292,00 kn i ostale nematerijalne proizvedene imovine (izrada programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu i nacrtu plana gospodarenja otpadom) u iznosu 23.250,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu građevinskih objekata odnose se na rashode za izgradnju kolnika u jednoj ulici u iznosu 937.206,00 kn, uređenje trga u iznosu 642.356,00 kn te prijenos sredstava udruzi za cjelovit i skladan razvoj djece (Leptir) u iznosu 500.000,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju zaključenog Ugovora o dodjeli povratnih sredstava za provedbu projekta Rekonstrukcija i opremanje objekta javne namjene za dječju igraonicu te na temelju Odluke načelnika i Programa međufinanciranja projekta koji će se financirati u okviru Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske – mjere 07 Temeljne usluge i obnova sela u ruralnom području. Sredstva za navedenu namjenu planirana su proračunom za 2018. Prema ugovoru, udruga se obvezuje u roku 60 dana od dana odobrenja završnog izvješća o provedbi projekta od strane ugovornog tijela izvršiti povrat sredstava na račun Općine. Navedena udruga je u svibnju 2018. s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju zaključila ugovor o financiranju projekta ulaganja u građenje i opremanje igraonice pri sportskoj ustanovi u iznosu 1.261.852,00 kn u razdoblju 24 mjeseca od datuma donošenja odluke o dodjeli sredstava do dana podnošenja konačnog zahtjeva za isplatu.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 705.745,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 589.092,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.294.837,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 47.330.472,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Nefinancijska imovina	38.814.043,00	44.969.132,00	115,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	84.090,00	21.426.053,00	25 479,9
1.2.	Građevinski objekti	32.732.911,00	22.432.785,00	68,5
1.3.	Postrojenja i oprema	663.077,00	462.993,00	69,8
1.4.	Prijevozna sredstva	263.483,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	424.200,00	424.200,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.646.282,00	223.101,00	4,8
2.	Financijska imovina	1.951.404,00	2.361.340,00	121,0
2.1.	Novčana sredstva	412.604,00	1.175.520,00	284,9
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	657.849,00	657.849,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	458.372,00	527.971,00	115,2
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	422.579,00	0,00	-
Ukupno imovina		40.765.447,00	47.330.472,00	116,1
3.	Obveze	243.867,00	256.117,00	105,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	43.286,00	256.117,00	591,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	200.581,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	40.521.580,00	47.074.355,00	116,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		40.765.447,00	47.330.472,00	116,1

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2018. u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu 44.969.132,00 kn i veća je za 6.155.089,00 kn ili 15,9 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na evidentiranje vrijednosti zemljišta (poljoprivrednog i građevinskog) i objekata u iznosu 17.936.700,00 kn koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama. Vrijednost imovine utvrđena je Elaboratom o procjeni tržišne vrijednosti zemljišta i objekata u vlasništvu Općine iz studenoga 2018.

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 21.426.053,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 22.432.785,00 kn (ceste 6.367.804,00 kn, kanalizacijska mreža 2.817.930,00 kn, plinska mreža 2.562.843,00 kn, odlagalište otpada 2.431.930,00 kn, poslovna zona 1.411.198,00 kn, trg u Donjim Andrijevcima 1.360.330,00 kn te društveni domovi, mrtvačnice i ostali građevinski objekti 5.480.750,00 kn), postrojenja i opreme u iznosu 462.993,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti) u iznosu 424.200,00 kn i ostale nefinancijske imovine u iznosu 223.101,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine iskazana je vrijednost kanalizacije u iznosu 2.817.930,00 kn te vodovodne mreže u iznosu 468.571,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge koji njima upravlja. Javni isporučitelj vodnih usluga za područje Općine je trgovačko društvo u čijem temeljnom kapitalu Općina ima udjel 0,8 %.

Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog kapitala ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu prijenosa vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi općinski načelnik. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2017.), općinsko vijeće nije donijelo potrebne akte za prijenos navedene imovine na javnog isporučitelja vodne usluge.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 657.849,00 kn odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 620.900,00 kn ili 0,8 % te trgovačkog društva za novinsku i izdavačku djelatnost u iznosu 36.949,00 kn ili 3,4 %.

Koncem 2018. potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 527.971,00 kn i dospjela su. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 69.599,00 kn ili 15,2 %. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na općinske poreze u iznosu 222.304,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 91.655,00 kn, šumski doprinos u iznosu 77.088,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 56.441,00 kn te grobnu naknadu u iznosu 22.629,00 kn. Do konca ožujka 2019. naplaćena su potraživanja u iznosu 158.310,00 kn ili 30,0 %.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 256.117,00 kn i veće su za 12.250,00 kn ili 5,0 % u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze za materijalne rashode i iskazane su kao dospjele u okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci. Do konca ožujka 2019. podmirene su ukupne obveze iskazane koncem 2018.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 28. siječnja do 11. srpnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
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 2018. (Narodne novine 124/17 i 108/18)
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 zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
7. Zakon o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12, 148/13 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske 94/14 i 68/18)
8. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
9. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)

10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
11. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
12. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
13. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 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, 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
14. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
16. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
18. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17 i 106/18)
19. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17)
20. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak)
21. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
22. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
23. Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga (lipanj 2017.)
24. Odluka i izmjene odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti (listopad 2010., veljača 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 na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju odnose se na vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih promjena, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

- Poslovne knjige

Općina vodi dnevnik i glavnu knjigu, knjigu ulaznih i izlaznih računa, evidenciju putnih naloga, analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, analitičku evidenciju obveznika plaćanja komunalne i grobne naknade i analitičku evidenciju obveza. Prema podacima evidentiranim u analitičkoj evidenciji obveza, koncem 2018. iskazan je dugovni saldo (preplata dobavljačima) u iznosu 1.282.999,00 kn. Uvidom u analitičku evidenciju utvrđeno je da ista nije ažurno i točno vođena, odnosno u pojedinim slučajevima evidentirane su uplate dobavljaču (dugovno stanje) a nije evidentirano potražno stanje (račun dobavljača koji predstavlja obvezu Općine), zbog čega je stanje u analitičkoj evidenciji netočno iskazano.

Općina nije ustrojila analitičke evidencije potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugim podacima, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nisu osigurani potrebni podaci. Prema odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja prema subjektima, računima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospjeća, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže analitičku evidenciju obveza voditi ažurno kako bi podaci o obvezama bili točni.

- Evidentiranje poslovnih promjena

Prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje javnih radova u iznosu 181.415,00 kn, različiti rashodi u ukupnom iznosu 1.051.617,00 kn i izdaci u iznosu 500.000,00 kn nisu u glavnoj knjizi evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda, rashoda i izdataka u financijskim izvještajima.

Izdaci u iznosu 500.000,00 kn koji se odnose na dodjelu povratnih sredstava udruzi za cjelovit i skladan razvoj djece (Leptir), evidentirani su u okviru rashoda za nabavu poslovnih objekata, a trebali su biti evidentirani i iskazani u okviru izdataka za dane zajmove i potraživanja za dane zajmove. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana.

Evidentiranje pojedinih rashoda nije obavljeno na temelju uredne dokumentacije. Rashodi za reprezentaciju evidentirani su u iznosu 110.917,00 kn na temelju računa koji ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi kojeg su nastali. Tijekom 2018. nabavljan je materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje i izgradnju građevinskih objekata u iznosu 82.035,00 kn. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama. Također, na računu izdvojenih novčanih sredstava evidentirano je 10.652,00 kn, a Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na što se novčana sredstva odnose. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj. Prema odredbi članka 10. Pravilnika o korištenju sredstava za reprezentaciju i bankovne kartice Općine, koji je donio općinski načelnik 20. rujna 2018., svrha, odnosno namjena korištenja sredstava za reprezentaciju na odgovarajući način mora biti zabilježena na računu za učinjene troškove reprezentacije.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama prihode, rashode i izdatke evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se rashode evidentirati na temelju uredne dokumentacije, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik donio je odluku o popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. i imenovao je povjerenstvo za popis. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, novac na žiro računu, potraživanja i obveze te udjeli u trgovačkim društvima. Nakon popisa, povjerenstvo je sastavilo Izvještaj o obavljenom popisu i uputilo ga na usvajanje zakonskom predstavniku, koji je 18. veljače 2019. donio odluku o prihvaćanju rezultata popisa. S obzirom da je financijske izvještaje trebalo predati nadležnim institucijama do 15. veljače 2019., trebalo je popis imovine i obveza organizirati na način da se svi poslovi popisa završe ranije, kako bi se rezultati godišnjeg popisa imovine i obveza mogli uključiti u poslovne knjige i financijske izvještaje za godinu na koju se odnosi godišnji popis.

Prema Izvještaju o obavljenom popisu, povjerenstvo nije utvrdilo razlike između knjigovodstvenog stanja imovine i obveza i stvarnog stanja utvrđenog popisom. Stanje nefinancijske imovine, obveza i potraživanja evidentirano u poslovnim knjigama ne odgovara stanju nefinancijske imovine, obveza i potraživanja utvrđenom popisom. Prema zapisniku povjerenstva, stanje nefinancijske imovine iznosi 44.969.132,00 kn, obveze iznose 256.117,00 kn, a potraživanja iznose 527.971,00 kn.

U glavnoj knjizi vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u iznosu 50.822.079,00 kn, obveza u iznosu 1.915.780,00 kn te potraživanja u iznosu 2.291.560,00 kn. Prije obavljanja popisa nefinancijske imovine nisu usklađeni podaci o imovini iz analitičkih evidencija i glavne knjige.

Obveze i potraživanja nisu popisani pojedinačno nego u ukupnom iznosu po vrstama obveza i potraživanja prema podacima iz pomoćnih evidencija koje nisu usklađene s podacima iz glavne knjige. Popisne liste s pojedinačnim kupcima i vjerovnicima i iznosima obveza i potraživanja nisu sastavljene. S obzirom na to da podaci o potraživanjima i obvezama u glavnoj knjizi nisu istovjetni podacima u pomoćnoj evidenciji, prije popisa potraživanja i obveza trebalo je navedene podatke uskladiti i provesti međusobno usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima.

Zbog navedenog, nije postignuta osnovna svrha popisa, a to je usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema odredbi članka 14. navedenog Pravilnika, podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim iznosima.

Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalih, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom je, između ostalog, određeno usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjima u glavnoj knjizi te usklađenje stanja iskazanog u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Uputama o obavljanju popisa imovine i obveza određeno je da su proračuni i proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni primjenjivati postupak međusobnog usklađivanja potraživanja i obveza (razmjenom izvoda otvorenih stavaka). U slučajevima velikog broja dužnika, osobito kada se radi o manjim iznosima i u odnosu s fizičkim osobama – dužnicima, navedeni način usklađivanja nije potrebno provoditi ako je uspostavljen kontinuirani sustav praćenja i informiranja o stanju njihovog duga. Primjer takvog sustava je iskazivanje potraživanja od dužnika na svakom računu, na način da uz iznos tekućeg dugovanja sadrži i ukupan iznos dugovanja.

Državni ured za reviziju nalaže prije obavljanja popisa imovine i obveza uskladiti podatke iz analitičkih evidencija i glavne knjige, provesti usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, sastaviti popisne liste s pojedinačnim kupcima i vjerovnicima i iznosima obveza i potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže provesti međusobno usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima u skladu s Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza. Predlaže se donijeti plan u kojem treba planirati sve poslove popisa i utvrditi rokove obavljanja pojedinih poslova, kako bi se rezultati godišnjeg popisa imovine i obveza mogli uključiti u poslovne knjige i financijske izvještaje za godinu na koju se odnosi godišnji popis.

- Financijski izvještaji

Općina je sastavila propisane financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2018. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i instituciji ovlaštenoj za obradu podataka (FINA) 21. veljače 2018. Financijski izvještaji nisu predani nadležnim tijelima u propisanom roku, što nije u skladu s odredbom članka 24. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kojom je propisano da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju financijske izvještaje za proračunsku godinu do 15. veljače tekuće za prethodnu godinu.

Podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima je nefinancijska imovina iskazana za 5.852.947,00 kn, novčana sredstva za 10.652,00 kn, potraživanja za 1.763.590,00 kn, obveze za 1.659.663,00 kn i vlastiti izvori za 6.738.695,00 kn manje od evidentiranih u glavnoj knjizi. Razlika kod nefinancijske imovine se uglavnom odnosi na građevinske objekte.

Provjera knjiženja poslovnih događaja te utvrđivanje neusuglašenosti i/ili neobičnih stavaka prije sastavljanja financijskih izvještaja za 2018. nije obavljena (primjerice usuglašenost pomoćnih knjiga sa stavkama glavne knjige, preplata na računima obveza). S obzirom na to da računovodstveno poslovanje nije u potpunosti temeljeno na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti, a podaci iskazani u financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2018. nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi, financijski izvještaji za 2018. ne daju objektivnu i realnu sliku o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže financijske izvještaje dostaviti nadležnim institucijama u propisanom roku te u financijskim izvještajima iskazati podatke u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. S obzirom da poslovne knjige nisu vođene na način da osiguraju točnost i istinitost podataka o imovini i obvezama u financijskim izvještajima za 2018. te da se zaključna stanja u glavnoj knjizi na kraju godine prenose kao početna stanja na početku iduće proračunske godine, Državni ured za reviziju predlaže provesti naknadne provjere evidentiranih poslovnih promjena u 2018., kako bi se osigurali preduvjeti za sastavljanje financijskih izvještaja za iduće godine s točnim podacima o financijskom položaju i poslovanju Općine.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u poslovnim knjigama prihode, rashode i izdatke evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navodi da su u 2019. pristupili detaljnijem i urednijem prikupljanju popratne dokumentacije uz račune (ponuda, narudžbenica, ugovor, račun te zapisnik o primopredaji radova, opreme ili robe).*

U vezi popisa imovine i obveza, navodi da je do odstupanja između knjigovodstvenog stanja imovine i obveza i stvarnog stanja utvrđenog popisom uslijedilo zbog ranijih nepravilnosti u računovodstvu i Elaborata o procjeni tržišne vrijednosti zemljišta i objekata u vlasništvu Općine koji je Općini dostavljen koncem studenoga 2018. Obrazlaže da je bilo potrebno sve podatke iz navedenog elaborata evidentirati te je došlo do određenih odstupanja.

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su iskazani u iznosu 7.869.796,00 kn, a vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.957.446,00 kn ili 37,6 %, materijalni rashodi u iznosu 2.558.468,00 kn ili 32,5 % te ostali rashodi u iznosu 1.119.914,00 kn ili 14,2 % ukupnih rashoda. Utvrđene nepravilnosti odnose se na obavljanje komunalnih djelatnosti.

Prema odredbama Odluke općinskog vijeća iz lipnja 2003., na temelju pisanog ugovora mogu se obavljati komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja te održavanje javne rasvjete.

Općina je u prosincu 2017. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture za 2018. te u rujnu 2018. izmjene i dopune navedenog Programa. Program sadrži opis održavanja i procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, a ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja.

Odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je bio na snazi do početka kolovoza 2018. i odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je na snazi od kolovoza 2018., propisano je da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje opseg poslova održavanja. Programom je planirano ukupno 380.000,00 kn, od čega se na održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 150.000,00 kn, javne rasvjete 135.000,00 kn, javnih površina 50.000,00 kn, održavanje groblja 22.000,00 kn, odvodnju atmosferskih voda 20.000,00 kn i čišćenje javnih površina 3.000,00 kn. Programom nisu planirana sredstva za utrošak električne energije za javnu rasvjetu koja su proračunom planirana u iznosu 245.000,00 kn.

Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova u iznosu 176.563,00 kn, obavljale su pravne osobe odabrane neposrednom pogodbom, na temelju ispostavljenih narudžbenica bez zaključenog pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (koji je bio na snazi do početka kolovoza 2018.), jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Ugovor se zaključuje nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a predstavničko tijelo utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Prema odredbi članka 50. novog Zakona o komunalnom gospodarstvu, 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 donijeti program održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima te komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže program održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.

Poslove održavanja čistoće (ručno skupljanje otpadaka međuprostora ulica i trgova, s parkovnih površina i staza, prostora oko kontejnera, ulica, pražnjenje spremnika za otpad), poslove na održavanju zelenih površina i hortikulture (grabljanje travnjaka, košnja zelenih površina, orezivanje granja, odstranjivanje slomljenih i suhih grana ostalog biljnog raslinja, rezanje suhih stabljika te ručni utovar) te poslove na uređenju i održavanju zelenih površina i hortikulture na četiri mjesna groblja, obavljale su fizičke osobe na temelju ugovora o djelu. Rashodi za navedene poslove ostvareni su u iznosu 134.084,00 kn. Ugovoreno je da se izvršitelj obvezuje navedene poslove obavljati osam sati dnevno i prema uputama naručitelja uz dnevnu neto naknadu u iznosu 120,00 kn (prema evidenciji o prisutnosti izvršitelja na poslu).

Evidencija o prisutnosti izvršitelja na poslu je vođena te služi kao dokaz da su stvarno obavljani poslovi za koje su isplaćene naknade. Poslovi su obavljani kontinuirano, tijekom više mjeseci, u redovno radno vrijeme i sa sredstvima Općine.

Poslovi koji su obavljani na temelju ugovora o djelu su komunalni poslovi koji se povjeravaju na jedan od načina i pod uvjetima propisanih Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenom Zakonu, obavljanje komunalnih poslova ne može se povjeriti na temelju ugovora o djelu.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje poslova održavanja čistoće i zelenih površina na jedan od načina propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da je na sljedećoj sjednici općinskog vijeća na dnevnom redu Prijedlog odluke o osnivanju komunalnog pogona u okviru Jedinственog upravnog odjela. Obrazlaže kako će nakon usvajanja navedene Odluke uslijediti izmjena i dopuna Pravilnika o unutarnjem ustroju Jedinственog upravnog odjela, čime će se stvoriti temelj za povjeravanje komunalnih djelatnosti u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.*

3. Javna nabava

3.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2018. donesen je u siječnju 2018. te je objavljen na internetskim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Planirane su nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 3.379.720,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na planirane nabave u otvorenom postupku nabave odnosi 1.040.000,00 kn, a na jednostavne nabave 2.339.720,00 kn. U Planu nabave nisu planirane pojedine nabave roba i usluga (usluge medijskih servisa, udžbenici za osnovne škole, svjetlosne dekoracije) pojedinačne vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a rashodi za navedene nabave ostvareni su za 2018. u iznosu 199.355,00 kn.

Iz navedenog proizlazi da je plan nabave nerealan, a izmjene plana nabave nisu donesene. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi i članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kuna donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana. Naručitelj može plan nabave ažurirati prema potrebi, odnosno izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine.

U pojedinim slučajevima nije jasno određen predmet nabave, odnosno opisan je općenito prema nazivima računa iz glavne knjige (uredski materijal, ostale usluge promidžbe i informiranja, ostali instrumenti, uređaji, strojevi i oprema, izgradnja nerazvrstanih cesta i drugo). Prema odredbama članka 203. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2018. je na temelju otvorenog postupka javne nabave zaključen ugovor o javnoj nabavi radova u vrijednosti 731.905,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabave čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te do 500.000,00 kn za radove (jednostavna nabava) iznosile su 3.573.607,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Bez primjene odgovarajućeg postupka javne nabave, nabavljena je električna energija za koju su rashodi ostvareni u iznosu 298.292,00 kn. Odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave javni naručitelji i obveznici primjene navedenog Zakona. Propisani postupci javne nabave primjenjuju se kod nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn, odnosno radova iznad 500.000,00 kn.

Prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, nabavu roba, usluga i/ili radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn provodi stručno povjerenstvo naručitelja upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a iznimno, poziv se može uputiti samo jednom gospodarskom subjektu.

Općina je ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavila ga na internetskoj stranici te u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. U registar ugovora nije upisano jedanaest predmeta nabave u ukupnom iznosu 664.921,00 kn (usluge deratizacije i dezinsekcije, geodetske usluge snimanja groblja i upisa šumskih cesta u zemljišne knjige, usluge medijskih servisa, nabava žarulja, svjetlosne dekoracije, radovi na izgradnji otesnice na nerazvrstanim cestama, poslovi zimske službe, usluge traktorskim malčermom, električna energija) čija je pojedinačna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi i članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. 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.

Naručitelj je obavezan, u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objaviti u standardiziranom obliku registar ugovora i sve njegove kasnije promjene u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Postupak nabave roba i usluga, procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno nabave radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn, utvrđen je Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave koji je Općinsko vijeće donijelo 17. ožujka 2017. Navedenim Pravilnikom je propisano da se nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu, odnosno sklapanjem ugovora o nabavi. Pisani ugovor obavezan je u slučajevima kada se nabavljaju intelektualne i osobne usluge kao i kod stjecanja nefinancijske imovine. O izdanim narudžbenicama i ugovorima obvezno se vodi evidencija. Nabavu roba, usluga i/ili radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn provodi stručno povjerenstvo naručitelja upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a iznimno, poziv se može uputiti samo jednom gospodarskom subjektu.

Realizacija ugovora i izdanih narudžbenica za jednostavne nabave ne prati se u potpunosti. Evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave obavljenih na temelju zaključenih ugovora nije ustrojena. Evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave obavljenih na temelju izdanih narudžbenica je ustrojena ali nije potpuna. Zbog navedenoga je otežano praćenje realizacije provedenih postupaka nabave i realizacije plana nabave. U evidenciji izdanih narudžbenica u 2018. upisano je 12 predmeta nabave u vrijednosti 515.862,00 kn, a prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, vrijednost jednostavne nabave u 2018. iznosi 3.573.607,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže realnije planirati vrste nabave s jasno utvrđenim predmetom nabave, u planu nabave i registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn obavljati u skladu s aktom o jednostavnoj nabavi, a nabavu roba procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, predlaže u evidenciju izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora unositi podatke o svim predmetima jednostavne nabave te podatke o realizaciji zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da pojedine stavke u planu nabave iz siječnja 2018. nisu navedene jer nisu bile planirane u proračunu za 2018 (svjetlosne dekoracije) nego izmjenama proračuna donesenim koncem prosinca 2018., a za usluge medijskih servisa su bili mišljenja da se mogu podvesti pod poziciju proračuna – ostale usluge promidžbe i informiranja, koja je navedena u planu nabave. Navodi da će ubuduće detaljnije i preciznije utvrđivati pojedine proračunske pozicije u posebnom dijelu proračuna koje će biti temelj za realnije planiranje vrste nabave s jasno utvrđenim predmetom nabave. U vezi nabave električne energije Općina navodi da ima ugovor o opskrbi električnom energijom iz 2012. te će postupak nabave električne energije provesti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi tijekom 2020.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	2016.	Donijeti plan razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	konac 2018.	provedeno
2.		2016.	Sastaviti proračun prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama	konac 2018.	provedeno
3.		2016.	Ustrojiti poslovne knjige odnosno računovodstvene evidencije na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu.	konac 2018.	nije provedeno
4.		2016.	Donijeti programe za podmirenje troškova stanovanja i ostvarivanje drugih vrsta pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.	konac 2018.	provedeno
5.		2016.	Donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima.	konac 2018.	nije provedeno
6.		2016.	Godišnje izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture podnijeti predstavničkom tijelu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	konac 2018.	provedeno
7.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Ustrojiti i voditi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	konac 2018.	nije provedeno
8.		2016.	Prihode i rashode (obveze) evidentirati prema modificiranom načelu nastanka događaja i načelu pojedinačnog iskazivanja.	konac 2017.	provedeno
9.		2016.	Rashode evidentirati na temelju uredne dokumentacije i na propisanim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	konac 2017.	nije provedeno
10.		2016.	Ustrojiti blagajničko poslovanje, voditi knjigu (dnevnik) blagajne, blagajničke uplatnice i isplatnice sastavljati pri svakoj uplati i isplati novaca te ih dati na potpis uplatiteljima i primateljima sredstava. Utvrditi stvarno stanje gotovine u blagajni i za utvrđena odstupanja od podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima provesti odgovarajuća knjiženja.	konac 2017.	nije primjenjivo

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
11.		2016.	Obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.	konac 2018.	nije provedeno
12.		2016.	Pribaviti izvode otvorenih stavaka od dužnika, odnosno vjerovnika radi utvrđivanja stvarnog stanja potraživanja i obveza.	konac 2018.	nije provedeno
13.		2016.	Financijske izvještaje dostaviti nadležnim institucijama u propisanom roku te u financijskim izvještajima iskazati podatke u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	u zakonom propisanim rokovima	nije provedeno
14.		2016.	Sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje.	u zakonom propisanom roku	provedeno
15.	Objava podataka na mrežnim stranicama	2016.	Na mrežnim stranicama Općine objaviti godišnje financijske izvještaje, proračun, izmjene proračuna i odluku o izvršavanju proračuna te informacije o dodijeljenim donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama i Zakona o proračunu	2017.	provedeno
16.	Potraživanja	2016.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	konac 2018.	djelomično provedeno
17.	Rashodi	2016.	Komunalne djelatnosti povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	konac 2018.	nije provedeno
18.		2016.	Kod obavljanja poslova čišćenja poslovnih prostorija postupanje u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	konac 2017.	nije provedeno
19.		2016.	Isplate naknada po ugovorima o djelu obavljati na temelju dokumentacije iz koje treba biti vidljivo da su ugovoreni poslovi obavljani.	konac 2017.	provedeno
20.		2016.	Kod isplate naknada troškova prijevoza na posao i s posla te naknada za rad predstavničkih, izvršnih tijela i povjerenstava postupati u skladu s odlukama Općine kojima su utvrđeni uvjeti i pravo na isplatu.	2017.	provedeno
21.		2016.	Uskladiti Odluku o osnovici i koeficijentima za obračun plaća načelnika i zamjenika načelnika Općine s propisima.	2017.	provedeno
22.		2016.	Normativno urediti kriterije, uvjete i način dodjeljivanja potpora za poslijediplomski studij.	2017.	nije primjenjivo
23.	Javna nabava	2016.	Voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	Kontinuirano	nije provedeno
24.		2016.	Provoditi postupke nabave u skladu s Pravilnikom o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti.	Kontinuirano	provedeno
25.		2016.	Ustrojiti evidenciju postupaka nabave obavljenih na temelju izdanih narudžbenica.	Kontinuirano	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
26.		2016.	Plaćanja predujmom obavljati samo iznimno u skladu s odredbama Zakonom o proračunu.	Kontinuirano	provedeno
27.		2016.	Sastavljati zapisnike o primopredaji izvedenih radova i nabavljene opreme.	Kontinuirano	provedeno

Obrazloženje naloga koji je djelomično proveden i koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi naloga koji se odnose na blagajničko poslovanje, Općina u 2018. nije obavljala poslovanje gotovim novcem.
- U vezi s nalogom za naplatu potraživanja Općina je tijekom 2018. poduzimala mjere naplate, ali nisu bile redovite i dostatne. Procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja su donesene, ali ih se Općina nije pridržavala. Za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 56.441,00 kn dužnicima je upućivala opomene i pokrenuti su prijedlozi za ovrhu. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 91.655,00 kn Općina je uputila opomene dužnicima, a za naplatu ostalih potraživanja (komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, grobne naknade, prodaje poljoprivrednog zemljišta, zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru) u iznosu 157.571,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane.
- U vezi s normativnim uređivanjem kriterija, uvjeta i načina dodjeljivanja potpora za poslijediplomski studij, u 2018. nisu dodjeljivane potpore za poslijediplomski studij.

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

1.2. *Općina u očitovanju navodi da su nakon obavljene financijske revizije za 2016. poduzeli aktivnosti na ispravljanju utvrđenih nepravilnosti. Obrazlaže da zbog sve većeg opsega novih obveza, pojedine naloge Državnog ureda za reviziju nije bilo moguće provesti u navedenom razdoblju (npr. završetkom Elaborata o procjeni vrijednosti zemljišta i objekata u vlasništvu Općine otvorile su se mogućnosti za donošenje odluke o prijenosu komunalnih vodnih građevina, usklađivanje financijskog stanja sa stvarnim stanjem). Izražava mišljenje da je unatoč navedenim nepravilnostima vidljiv napredak u odnosu na 2016. Nadalje navodi kako su u 2018. i 2019. u poslovanju ispravili veliki broj nepravilnosti iz nalaza za 2016., i to: usvojeni su programi uz proračun, u postupku je izrada odluke o osnivanju komunalnog pogona i uprave groblja u okviru Jedinstvenog upravnog odjela, u postupku je prikupljanje ponuda za dodjelu koncesije dimnjačarskih usluga, angažirani su vanjski suradnici za računovodstveno poslovanje kako bi što prije otklonili uočene nedostatke, nastavljeno je s naplatom prihoda, u izradi je dokumentacija za održavanje nerazvrstanih cesta, ustrojena je evidencija izdanih narudžbenica, sastavljaju se zapisnici o primopredaji izvedenih radova i nabavljene opreme i roba. Također navodi kako će rezultati tih aktivnosti biti vidljivi u financijskim izvještajima za 2019. te da će aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti nastaviti i u 2020.*