



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/18-02/28
URBROJ: 613-16-18-7

Osijek, 10. rujna 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE GORJANI ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

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

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Na mrežnim stranicama nisu objavljeni proračun i projekcije, izmjene i dopune proračuna, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna i drugi dokumenti iz djelokruga Općine. (točka 1. Nalaza)
- Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 644.387,00 kn. Za potraživanja u iznosu 394.288,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
- Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete, čišćenja, uređivanja i održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta i saniranja divljih i građevinskih deponija za koje su rashodi ostvareni u iznosu 360.234,00 kn, ustupljeni su izvođačima izravno, bez provođenja javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. S izvođačima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju navedenih poslova, tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja, nisu ugovoreni. Program održavanja te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrže opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, odnosno procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te nabavu opreme i izvore financiranja sredstava. (točka 3. Nalaza)
- Izmjene i dopune podataka u izmjenama i dopunama plana nabave nisu vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan. Općina ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Na mrežnim stranicama nije objavljen plan, izmjene i dopune plana nabave, Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave te izjava o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa. (točka 5. 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 prijave 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 prijave ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

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

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

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), koja je važila do konca 2017., Općina je razvrstana u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave, čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 1 591 stanovnikom (prema popisu stanovništva iz 2011.). 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 odnose se 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 unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2016. Općina je imala dva zaposlenika, načelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno i tri osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Koncem 2017. ima tri zaposlenika, načelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno i deset osoba zaposlenih na javnim radovima. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivan Lović. Općinsko vijeće ima jedanaest članova.

Općina nema proračunske korisnike. Zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave Općina je suosnivač dva trgovačka društava u kojima ima 3,6 % udjela u temeljnom kapitalu. Računovodstvene poslove obavlja trgovačko društvo čiji je osnivač Grad Đakovo.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i izmjene proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 15.965.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 6.398.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i rashodi su planirani za 9.567.000,00 kn ili 59,9 % manje u odnosu na proračun. Na smanjenje proračunskih prihoda najviše je utjecalo smanjenje prihoda od pomoći u iznosu 9.560.000,00 kn. Na smanjenje proračunskih rashoda najviše je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.179.000,00 kn.

Prihodi za 2017. ostvareni su u iznosu 5.214.152,00 kn, što je za 1.183.848,00 kn ili 18,5 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupaju prihodi od pomoći koji su ostvareni manje za 925.707,00 kn ili 21,4 %.

Rashodi su ostvareni u iznosu 4.573.354,00 kn, što je za 1.824.646,00 kn ili 28,5 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 1.247.952,00 kn ili 44,4 %.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, za 2018. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 22.426.000,00 kn. Za 2019. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 15.271.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije, kapitalne pomoći i donacije planirane u razdoblju od 2017. do 2019. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 20.715.000,00 kn, od čega 1.265.000,00 kn u 2017. Tijekom godine za ulaganja u komunalnu infrastrukturu utrošeno je 1.145.916,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim tijelima u propisanom roku te objavljeni na mrežnoj stranici Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.214.152,00 kn, što je za 1.540.513,00 kn ili 41,9 % 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	715.560,00	695.908,00	97,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.852.664,00	3.404.293,00	183,8
3.	Prihodi od imovine	772.791,00	726.956,00	94,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	332.624,00	347.395,00	104,4
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	39.600,00	-
	Ukupno	3.673.639,00	5.214.152,00	141,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.404.293,00 kn ili 65,3 %, prihodi od imovine u iznosu 726.956,00 kn ili 14,0 % i prihodi od poreza u iznosu 695.908,00 kn ili 13,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 386.995,00 kn ili 7,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, doprinos za šume, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te prihode od prodaje građevinskih objekata. Ostvareni su u iznosu 2.885.186,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,3 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 695.908,00 kn odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 604.149,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 76.493,00 kn te općinske poreze (porez na potrošnju i tvrtku) u iznosu 15.266,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći u iznosu 3.404.293,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.462.422,00 kn (za izvršeni povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi na potpomognutom području, ublažavanje posljedica elementarne nepogode, izgradnju i rekonstrukciju pješačkih staza, rekonstrukciju mlina u kulturno turistički centar i uređenje pristupnog puta i staza na groblju), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za zapošljavanje nezaposlenih osoba u javnom radu) u iznosu 584.738,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 280.347,00 kn (za izgradnju doma kulture, ogrjev socijalno ugroženim građanima i lokalne izbore) i gradskog proračuna u iznosu 76.786,00 kn (za promicanje održive energije i energetske učinkovitost).

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 726.956,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 648.436,00 kn i naknada za koncesije u iznosu 38.367,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 347.395,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od naknada za koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 224.462,00 kn i komunalne naknade u iznosu 55.844,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 39.600,00 kn odnose se na prihode od prodaje građevinskog objekta (kuća i dvor). Imovina je prodana po procijenjenoj vrijednosti, na temelju javnog natječaja i odluke općinskog vijeća o prodaji.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.573.354,00 kn, što je za 513.164,00 kn ili 12,6 % 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.068.026,00	650.703,00	60,9
2.	Materijalni rashodi	1.371.681,00	1.291.763,00	94,2
3.	Financijski rashodi	136.423,00	48.039,00	35,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	88.250,00	92.620,00	105,0
5.	Ostali rashodi	660.659,00	925.181,00	140,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	735.151,00	1.565.048,00	212,9
	Ukupno	4.060.190,00	4.573.354,00	112,6
	Manjak prihoda	386.551,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	640.798,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.565.048,00 kn ili 34,2 %, materijalni rashodi u iznosu 1.291.763,00 kn ili 28,3 % i ostali rashodi u iznosu 925.181,00 kn ili 20,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 791.362,00 kn ili 17,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 829.897,00 kn ili 112,9 % zbog većih ulaganja na građevinskim objektima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 650.703,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 538.185,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 92.568,00 kn i ostale rashode za zaposlene (prigodne godišnje nagrade i darove) u iznosu 19.950,00 kn. Od navedenih rashoda, na zaposlene na javnim radovima se odnosi 372.290,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene su manji za 417.323,00 kn ili 39,1 % zbog manjeg broja zaposlenih na javnim radovima.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.291.763,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 825.738,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i osobne usluge, komunalne usluge, usluge promidžbe i informiranja, usluge telefona, pošte i prijevoza, računalne usluge i veterinarske usluge), rashode za materijal i energiju u iznosu 210.116,00 kn (energija, rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, uredski materijal i ostali materijalni rashodi, sitan inventar i auto gume te službena, radna i zaštitna odjeća i obuća), naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 18.777,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 14.389,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 222.743,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za naknade članovima izbornog povjerenstva, biračkih odbora i drugih troškova za provedbu lokalnih izbora u iznosu 75.111,00 kn i naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 65.100,00 kn). U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 360.234,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene u iznosu 92.620,00 kn odnose se na pomoći za potrebe podmirjenja troškova ogrjeva korisnicima socijalne pomoći koji se griju na drva u iznosu 48.450,00 kn (950,00 kn po korisniku), uskrsnice i božićnice za umirovljenike 30.900,00 kn, naknade za opremu novorođene djece u iznosu 9.000,00 kn (za prvo dijete 1.000,00 kn, a za drugo i svako sljedeće dijete 2.000,00 kn) i jednokratne pomoći za životne potrebe socijalno ugroženih osoba (bolesti i drugo) u iznosu 4.270,00 kn. Nagrade građanima i kućanstvima su isplaćene u skladu s Programom javnih potreba socijalne skrbi za 2017.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 925.181,00 kn, a odnose se na kapitalne donacije u iznosu 364.045,00 kn, tekuće donacije u iznosu 338.829,00 kn i naknade štete pravnim i fizičkim osobama od elementarne nepogode na poljoprivrednim usjevima uzrokovanih dugotrajnom sušom u iznosu 222.307,00 kn.

Kapitalne donacije u iznosu 364.045,00 kn odnose se na dana sredstva dobrovoljnim vatrogasnim društvima za uređenje doma, nabavku vozila i opreme u iznosu 299.077,00 kn te športskim klubovima za radove na rasvjeti igrališta i nabavku opreme u iznosu 64.968,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije nogometnim klubovima u iznosu 64.214,00 kn, dječjem vrtiću u iznosu 60.182,00 kn (za program predškole, sufinanciranje boravka djece u vrtiću i uskrzne pakete za djecu), udruzi u kulturi i drugim udrugama u iznosu 54.286,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 54.062,00 kn i osnovnoj školi u iznosu 33.202,00 kn (za školsku kuhinju i nabavu garderobnog ormara), na temelju donesenih programa javnih potreba.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.565.048,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na izvođenje građevinskih radova na rekonstrukciji i izgradnji pješačkih staza u iznosu 780.080,00 kn, rekonstrukciji nerazvrstanih cesta u iznosu 365.836,00 kn, rekonstrukciju kulturno-turističkog centra (zgrada mlina) u iznosu 275.376,00 kn i izgradnju kuće ispraćaja u iznosu 62.912,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 640.798,00 kn. Višak prihoda iz prijašnjih godina iznosi 228.199,00 kn (višak prihoda iz prijašnjih godina u iznosu 614.750,00 kn i manjak iz 2016. u iznosu 386.551,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 868.997,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 13.821.632,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	7.034.523,00	8.395.032,00	119,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	68.500,00	68.500,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	5.727.934,00	7.058.898,00	123,2
1.3.	Postrojenja i oprema	126.240,00	125.608,00	99,5
1.4.	Prijevozna sredstva	14.823,00	0,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.097.026,00	1.142.026,00	104,1
2.	Financijska imovina	4.893.622,00	5.426.600,00	110,9
2.1.	Novčana sredstva	580.569,00	1.206.813,00	207,9
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.575.400,00	3.575.400,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	737.653,00	644.387,00	87,4
	Ukupno imovina	11.928.145,00	13.821.632,00	115,9
3.	Obveze	347.294,00	332.741,00	95,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	228.805,00	332.741,00	145,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	118.489,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	11.580.851,00	13.488.891,00	116,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.928.145,00	13.821.632,00	115,9

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada (dom kulture i zgrada mlina) u iznosu 2.842.218,00 kn, cesta, pješačkih staza i drugih prometnih objekata u iznosu 2.312.371,00 kn te drugih objekata (mrtvačnice, javna rasvjeta, vodovod, spomenik i drugo) u iznosu 1.904.309,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata koncem 2017. u odnosu na stanje početkom godine je veća za 1.330.964,00 kn ili 23,2 % najvećim dijelom zbog ulaganja u nefinancijsku imovinu u 2017. (ceste, pješačke staze i zgrada mlina). Prijevozna sredstva koncem godine nemaju vrijednost zbog obavljenog ispravka vrijednosti.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost projektne i druge dokumentacije u iznosu 759.276,00 kn, prostornog plana Općine u iznosu 366.000,00 kn i umjetničkih djela (slika) u iznosu 16.750,00 kn.

Potraživanja iznose 644.387,00 kn, što je za 93.266,00 kn ili 12,6 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja i dospjela su u cijelosti. Do travnja 2018. naplaćena su u iznosu 213.737,00 kn.

Obveze iznose 332.741,00 kn, što je za 14.553,00 kn ili 4,2 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja i dospjele su. Do travnja 2018. obveze su podmirene u cijelosti.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 6. ožujka do 10. rujna 2018.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17) (članci 40. i 52.)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. 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)
5. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15) (članak 3.)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) (članak 44.)
9. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)
10. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članci 29. i 241.)

11. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14) (članci 23., 24. i 146.)
12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
14. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.)
15. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
16. Zakon o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10) (članak 30.)
17. Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10) (članci 43. - 45.)
18. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17) (članci 33. i 34.)
19. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) (članci 1. i 9.a)
20. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak) (članci 74. i 76.)
21. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
22. Odluka o provedbi postupaka nabave roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti (studenj 2014.)
23. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave (studenj 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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje odnose se na računovodstveno poslovanje, naplatu potraživanja, obavljanje komunalnih djelatnosti, imovinu i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

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

- Računovodstveno poslovanje

U poslovnim knjigama pojedini prihodi u iznosu 224.462,00 kn i rashodi u iznosu 433.235,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada evidentirani su prihodi od nefinancijske imovine (koncesija za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države). U okviru rashoda za usluge, evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 272.849,00 kn (građevinski radovi na rekonstrukciji i djelomičnoj prenamjeni općinske zgrade u društvene domove), u okviru tekućih donacija, evidentirane su tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 93.384,00 kn (pomoći dječjem vrtiću i osnovnoj školi) i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 22.794,00 kn (sufinanciranje javnog prijevoza učenika), u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, evidentirane su tekuće donacije u iznosu 37.475,00 kn (donacije župnoj crkvi, lovačkom društvu i osnovnoj školi) te u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, evidentirani su ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 6.733,00 kn. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana. Prema odredbi članka 21. 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.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Rezultat poslovanja

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazan je višak prihoda poslovanja za 2017. u iznosu 2.166.246,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.525.448,00 kn.

Općina nije provela obveznu korekciju rezultata za 2017. za iznose kapitalnih prijenosa sredstava koji su bili evidentirani na računu kapitalne pomoći iz drugih proračuna u iznosu 820.000,00 kn, te za prihode od nefinancijske imovine u iznosu 690.953,00 kn, a koji su tijekom godine utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Za iznose prihoda od nefinancijske imovine koji su tijekom godine utrošeni za financiranje rashoda poslovanja, koji pripadaju kategoriji kapitalnih rashoda u skladu sa člankom 70. stavkom 2. Zakona o proračunu, zadužuje se račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine, a odobrava račun viška ili manjka prihoda poslovanja.

Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine).

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

- Objava podataka na mrežnim stranicama

Općina je na mrežnim stranicama objavila informacije o svom unutarnjem ustrojstvu, s imenima čelnika tijela i voditelja upravnog odjela, te financijske izvještaje, a nije objavila opće akte koje donosi, proračun i izmjene proračuna, izvršenje proračuna, programe i strategije, zapisnike sa sjednica vijeća, informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama s popisom korisnika i visinu iznosa, informacije o postupcima javne nabave i druge podatke u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza.

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti, između ostalog, zakone i ostale propise koji odnose se na njihovo područje rada, opće akte, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća, podatke o izvoru financiranja, proračunu i izvršenju proračuna, informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima i drugo.

Obveza objave proračuna i projekcija, izmjena i dopuna proračuna te polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je odredbama članka 12. Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama objavljivati dokumente i informacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o pravu na pristup informacijama.

- Korištenje službenog vozila

Rashodi za korištenje službenog vozila su ostvareni u iznosu 17.320,00 kn (gorivo u iznosu 14.085,00 kn, tekuće održavanje u iznosu 1.710,00 kn i registracija u iznosu 1.525,00 kn).

Općina ima jedno službeno vozilo, a evidencija o korištenju službenog vozila (putni radni list) i evidencija o potrošnji goriva nisu ustrojene. Općina nije donijela akt o korištenju službenog vozila. Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, za proračun i proračunske korisnike propisana je obveza, između ostalog, vođenja evidencije korištenja službenog vozila.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju o korištenju službenog vozila, odnosno popunjavati putni radni list te obračun potrošnje goriva. Državni ured za reviziju predlaže urediti način i uvjete korištenja službenog automobila.

2. Naplata potraživanja

- 2.1. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 644.387,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su manja za 93.266,00 kn ili 12,6 %. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 243.982,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 150.306,00 kn, koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 149.894,00 kn i potraživanja za poreze u iznosu 60.166,00 kn. Koncem godine su dospjela u cijelosti.

Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda Jedinostveni upravni odjel Općine. Općina je donijela Procedure naplate potraživanja kojima su utvrđene aktivnosti i mjere naplate koje bi se trebale poduzimati, osobe koje bi trebale obavljati navedene poslove i rokovi nakon kojeg bi se trebala pokrenuti pojedina mjera naplate. Općina se nije pridržavala donesenih procedura odnosno nije poduzimala raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Na zakašnjela plaćanja Općina nije obračunavala zatezne kamate. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3. Obavljanje komunalnih djelatnosti

- 3.1. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 360.234,00 kn odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu 157.332,00 kn, čišćenje, uređivanje i održavanje javnih površina u iznosu 97.654,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 66.000,00 kn i saniranje divljih i građevinskih deponija u iznosu 39.248,00 kn.

Prema odredbi članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti mogu obavljati: trgovačko društvo, javna ustanova ili služba - vlastiti pogon, koje osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Općina nije donijela Odluku o komunalnim djelatnostima kojom bi se uredio način obavljanja navedenih komunalnih djelatnosti.

Poslovi održavanja komunalne infrastrukture povjereni su izvoditeljima izravnom pogodbom, bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. S izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju navedenih poslova, tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja, nisu ugovoreni.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka, donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Na temelju odluke predstavničkog tijela, načelnik zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih poslova koji obvezno sadrži djelatnosti za koju se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Ugovor se može zaključiti najdulje na vrijeme do četiri godine.

Općina je donijela Program održavanja i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2017. i izmjene programa, koji sadrže opis poslova i planirani iznos sredstava za održavanje komunalnih djelatnosti te investicijsko održavanje i izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Program održavanja ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, a program gradnje procjenu troškova za gradnju objekata i uređaja te nabavu opreme i izvore financiranja djelatnosti.

Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu, u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti koje se mogu financirati iz komunalne naknade. Programom se obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Prema odredbama članka 30. navedenog Zakona, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu. Program obvezatno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

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 donošenje odluke kojom će urediti način obavljanja komunalnih djelatnosti i povjeravanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također nalaže donošenje programa održavanja i programa građenja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4. Imovina

- 4.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 13.821.632,00 kn.

Ulaganja u izgradnju doma kulture iskazana u iznosu 1.841.414,00 kn su obavljena na zemljištu u vlasništvu dobrovoljnog vatrogasnog društva.

Izgradnja je obavljana od 2004. do 2012., a izgradnju je financirala Općina i dobrovoljno vatrogasno društvo, na temelju sporazuma zaključenog u 2004. Sporazumom je utvrđeno da će se način korištenja doma urediti nakon dobivanja uporabne dozvole posebnim ugovorom, a pravni status utrošenih sredstava iz općinskog proračuna, odnosno pitanje vlasništva na domu, nije utvrđen sporazumom niti posebnim ugovorom. Izgradnja doma kulture nije završena i dom nije u funkciji. Općina nije s dobrovoljnim vatrogasnim društvom uredila pitanje vlasništva na domu kulture za uložena proračunska sredstva.

Državni ured za reviziju nalaže urediti imovinsko pravne odnose, odnosno pitanje vlasništva na domu kulture za uložena proračunska sredstva.

Vrijednost komunalnih vodnih građevina je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 253.568,00 kn. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je društvo za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje u vlasništvu deset jedinica lokalne samouprave, od kojih Općina ima 3,6 % udjela. Prema odredbama članaka 23. i 24. Zakona o vodama, komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga koji njima upravlja.

Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, jedinice lokalne samouprave su bile dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ga gradonačelnik, odnosno općinski načelnik.

Općinsko vijeće je u ožujku 2015. donijelo odluku o prijenosu komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga. Do vremena obavljanja revizije odluka nije provedena.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama i donesenom odlukom.

5. Javna nabava

- 5.1. Planom nabave te izmjenom i dopunom plana nabave za 2017., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 3.199.000,00 kn. U izmjenama i dopunama plana nabave nisu naznačene izmjene i dopune predmeta nabave i procijenjene vrijednosti nabave u odnosu na osnovni plan. Plan te izmjene i dopune plana nabave nisu objavljene na mrežnim stranicama Općine. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije sastavljen. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, ako je potrebno, naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan, a naručitelj je obavezan plan nabave i sve njegove izmjene i dopune objaviti na mrežnim stranicama. Također, propisano je da je naručitelj obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci i registar ugovora objaviti na mrežnim stranicama.

Općina nije na mrežnim stranicama objavila popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. Prema odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi, predstavnici naručitelja su obavezni potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa, a naručitelj je obavezan na temelju izjava svojih predstavnika na mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Općina je donijela Odluku o provedbi postupaka nabave roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti u studenome 2014., a u studenome 2017. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave. Općina nije na mrežnim stranicama objavila navedeni Pravilnik. Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan opći akt kojim uređuje pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave objaviti na mrežnim stranicama.

U 2017. provedeno je pet postupaka jednostavne nabave i zaključeni su ugovori za nabavu u vrijednosti 1.671.210,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema statističkom izvještaju o javnoj nabavi za 2017., nabavljene su robe, usluge i radovi ukupne vrijednosti 2.200.231,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i odnose se na jednostavnu nabavu.

Državni ured za reviziju nalaže u izmjenama i dopunama plana nabave vidljivo naznačiti izmjene i dopune podataka u odnosu na osnovni plan. Nalaže se voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama objaviti plan nabave, izmjene i dopune plana nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će utvrđene nepravilnosti ispraviti u sljedećem razdoblju.

Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku, navode se provedeni, neprovedeni nalozi i preporuka te nalog koji je u postupku provedbe.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2009.	U poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za općinske poreze te priznavati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.	-	provedeno
3.		2009.	Evidentirati rashode na temelju uredne knjigovodstvene isprave potpisane od strane zakonskog predstavnika.	-	provedeno
4.		2009.	Evidentirati prihode i rashode na propisanim računima.	-	nije provedeno
5.	Prihodi	2009.	Koristiti sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu za propisane namjene.	-	provedeno
6.		2009.	Rasporediti sredstava od zakupa državnog poljoprivrednog i uplatiti ostvarena sredstava na račun zajedničkih prihoda.	-	provedeno
7.		2009.	Donijeti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu s obveznim podacima.	-	nije provedeno
8.		2009.	Riješiti imovinsko pravne odnose s Republikom Hrvatskom u vezi zemljišta na kojem se nalazi deponija građevnog otpada.	-	u postupku provedbe
9.		2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	nije provedeno
10.	Rashodi	2009.	Donijeti odluke o koeficijentima za obračun plaća za zaposlenike jedinstvenog upravnog odjela.	-	provedeno
11.		2009.	Ustupati komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, javne rasvjete i nerazvrstanih cesta na temelju postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te zaključiti ugovore u pisanom obliku sa svim bitnim elementima.	-	nije provedeno
12.		2009.	Pitanje vodoopskbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.	-	nije provedeno
13.		2009.	Urediti imovinsko pravne odnose u vezi raspolaganja i vlasništva doma kulture.	-	nije provedeno
14.	Javna nabava	2009.	Donijeti plan nabave s propisanim podacima i započeti postupak nabave kada su osigurana sredstva za nabavu. Donijeti odluke o početku postupka javne nabave s propisanim podacima, objaviti obavijest o zaključenom ugovoru o javnoj nabavi u Elektroničkom oglasniku javne nabave te nadležnom tijelu dostaviti izvješće o javnoj nabavi.	-	provedeno

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

Status naloga koji je u postupku provedbe, opisan je u nastavku.

- U vezi rješavanja imovinsko pravnih odnosa za zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske na kojem se nalazi deponija građevinskog otpada, Općina je Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom u listopadu 2014. dostavila podatke o državnim nekretninama (jedna od nekretnina je i nekretnina na kojoj se nalazi deponija) koje su u interesu Općine.

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