



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DONJI ANDRIJEVCI

Slavonski Brod, kolovoz 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2016.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2016.	8
III.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

KLASA: 041-01/17-02/8  
URBROJ: 613-14-17-7

Slavonski Brod, 16. kolovoza 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE DONJI ANDRIJEVCI ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Donji Andrijevci (dalje u tekstu: Općina) za 2016.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 2. veljače do 16. kolovoza 2017.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 709 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbi 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 i 137/15), 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 sport, 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 upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2016. imala šest zaposlenika. Tijekom 2016. u programu javnih radova je bilo sedam zaposlenika (od kolovoza do konca studenoga 2016.). Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2016. ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 620.929,00 kn ili 0,8 % te u društvu za novinsku i izdavačku djelatnost u iznosu 36.920,00 kn ili 3,4 %. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Tomislav Marijanović.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 9.959.800,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i rashodi su planirani u iznosu 7.959.075,00 kn, što je za 2.000.725,00 kn ili 20,1 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnije smanjenje u odnosu na proračun se odnosi na prihode od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.166.400,00 kn, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 160.000,00 kn te prihode od doprinosa za šume u iznosu 129.000,00 kn.

Uz proračun su donesene projekcije za 2017. i 2018. Projekcijama su planirani prihodi i rashodi za 2017. u iznosu 8.299.788,00 kn, a za 2018. u iznosu 8.382.786,00 kn. Plan razvojnih programa nije donesen.

Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 8.116.632,00 kn, što je za 157.557,00 kn ili 2,0 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 8.199.758,00 kn, što je za 240.683,00 kn ili 3,0 % više od planiranih.

### 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 rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Izvještaj o obvezama.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.116.632,00 kn, što je za 2.487.505,00 kn ili 44,2 % 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 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.344.189,00	2.799.315,00	119,4
2.	Pomoći	1.723.774,00	4.021.092,00	233,3
3.	Prihodi od imovine	548.073,00	619.627,00	113,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	707.391,00	361.135,00	51,1
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	305.700,00	315.463,00	103,2
	Ukupno	5.629.127,00	8.116.632,00	144,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.021.092,00 kn ili 49,5 % te prihodi od poreza u iznosu 2.799.315,00 kn ili 34,5 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.296.225,00 kn i imaju udjel 16,0 % u ukupnim prihodima.

U okviru prihoda od poreza u iznosu 2.799.315,00 kn, iskazani su porez i prerez na dohodak u iznosu 2.591.790,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 139.811,00 kn i općinski porezi (porez na potrošnju i porez na tvrtku) u iznosu 67.714,00 kn. Uveden je prerez porezu na dohodak u visini 8,0 %.

Vrijednosno najznačajnije pomoći se odnose na sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost dobivena za projekt sanacije odlagališta komunalnog otpada Alabarica u iznosu 2.491.524,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za uređenje školskog parka u iznosu 100.000,00 kn, Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za radove i ugradnju uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 93.600,00 kn te tekuće potpore iz državnog proračuna doznačene u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2016. (prema indeksu razvijenosti) u iznosu 1.281.983,00 kn.

U okviru prihoda od imovine iskazani su prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 247.343,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 301.446,00 kn te prihodi od koncesija u iznosu 70.838,00 kn.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalnog doprinosa i naknade iskazani u iznosu 326.906,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 267.190,00 kn (65,0 % ukupno naplaćenih prihoda koji pripadaju Općini) i prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 48.273,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.199.758,00 kn, što je za 2.292.518,00 kn ili 38,8 % 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 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	647.313,00	607.610,00	93,9
2.	Materijalni rashodi	1.404.406,00	2.543.646,00	181,1
3.	Financijski rashodi	9.057,00	10.759,00	118,9
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	203.045,00	201.950,00	99,5
5.	Ostali rashodi	1.273.894,00	629.279,00	49,4
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.369.525,00	4.206.514,00	177,5
	Ukupno	5.907.240,00	8.199.758,00	138,8
	Manjak prihoda	278.113,00	83.126,00	29,9

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.206.514,00 kn ili 51,3 % i materijalni rashodi u iznosu 2.543.646,00 kn ili 31,0 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 1.449.598,00 kn i imaju udjel 17,7 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 607.610,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 570.460,00 kn (bruto plaće 487.206,00 kn i doprinosi na plaće 83.254,00 kn) i ostale rashode za zaposlene u iznosu 37.150,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.543.646,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 1.518.219,00 kn, usluge u iznosu 792.292,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 157.685,00 kn (reprezentacija 69.180,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično 45.840,00 kn, ostali nespomenuti rashodi poslovanja 25.500,00 kn, pristojbe i naknade 9.654,00 kn, premije osiguranja 7.511,00 kn) i rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 75.450,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 201.950,00 kn. Prema pozicijama proračuna navedeni rashodi su iskazani kao pomoć studentima u iznosu 53.000,00 kn, pomoć za novorođenčad u iznosu 49.500,00 kn, pomoć kućanstvima za ogrjev u iznosu 48.450,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 36.000,00 kn te pomoć umirovljenicima u iznosu 15.000,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 629.279,00 kn. Odnose se na ostale tekuće donacije u iznosu 353.496,00 kn (sufinanciranje troškova prijevoza učenika 112.121,00 kn, donacije Dobrovoljnom vatrogasnom društvu 115.000,00 kn, udrugama građana 40.334,00 kn, Crvenom križu 28.941,00 kn, osnovnoj školi 28.900,00 kn, sufinanciranje troškova predškolskog odgoja djece s teškoćama 23.200,00 kn, donacija Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja 5.000,00 kn), tekuće donacije sportskim društvima u iznosu 214.833,00 kn, udrugama i političkim strankama u iznosu 45.200,00 kn, te vjerskim zajednicama u iznosu 15.750,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 4.206.514,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 4.176.514,00 kn (građevinskih objekata u iznosu 3.872.929,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 158.741,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 144.844,00 kn) i nabavu zemljišta u iznosu 30.000,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 83.126,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 38.694.238,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	32.186.409,00	36.400.186,00	113,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	54.090,00	84.090,00	155,5
1.2.	Građevinski objekti	26.716.358,00	30.481.071,00	114,1
1.3.	Postrojenja i oprema	365.158,00	511.390,00	140,0
1.4.	Prijevozna sredstva	123.247,00	266.153,00	216,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	424.200,00	424.200,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.503.356,00	4.633.282,00	102,9
2.	Financijska imovina	2.041.560,00	2.294.052,00	112,4
2.1.	Novčana sredstva	439.332,00	356.206,00	81,1
2.2.	Dionice i udjeli u glavnici	657.849,00	657.849,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	626.323,00	1.138.535,00	181,8
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	318.056,00	141.462,00	44,5
	Ukupno imovina	34.227.969,00	38.694.238,00	113,0
3.	Obveze	508.816,00	415.664,00	81,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	23.490,00	0,00	-
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	485.326,00	415.664,00	85,6
4.	Vlastiti izvori	33.719.153,00	38.278.574,00	113,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	34.227.969,00	38.694.238,00	113,0

Nefinancijska imovina je u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 36.400.186,00 kn.

Odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 30.481.071,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 511.390,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 424.200,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 266.153,00 kn te zemljišta u iznosu 84.090,00 kn. Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na projektnu dokumentaciju za sanaciju odlagališta otpada Alabarica u iznosu 231.800,00 kn i dokumentaciju za magistralni cjevovod u iznosu 192.400,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine iskazana je vrijednost kanalizacije u iznosu 2.756.642,00 kn, te vodovodne mreže u iznosu 377.696,00 kn. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), 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 0,1 %. Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu ovog Zakona, odnosno 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 donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi općinski načelnik. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2017.), općinsko vijeće nije donijelo potrebne odluke.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 1.279.997,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.138.535,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 141.462,00 kn.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 415.664,00 kn i odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine.



## **II. REVIZIJA ZA 2016.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2010., planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, objavu podataka na mrežnim stranicama, potraživanja, rashode i javnu nabavu.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2010.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti su se odnosile na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, koji je u postupku izvršenja i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- komunalni poslovi sakupljanja i odvoza komunalnog otpada ustupljeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalog u postupku izvršenja:

- odluke i akti kojima se regulira isplata plaća zaposlenika usklađene su sa zakonima i drugim propisima, osim Odluke o osnovici i koeficijentima za obračun plaća načelnika i zamjenika načelnika Općine iz srpnja 2010.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- evidentiranje pojedinih poslovnih promjena nije obavljeno na temelju urednih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava
- u poslovnim knjigama nije evidentiran dio imovine
- podaci o vrijednosti imovine u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iz financijskih izvještaja i analitičkih evidencija
- godišnji popis imovine i obveza nije obavljen
- rashodi nisu evidentirani prema modificiranom računovodstvenom načelu na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, a pojedini nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna
- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda se ne poduzimaju

- na području Općine su četiri groblja, poslove ukopa obavljaju trgovačka društva registrirana za pogrebničku djelatnost prema slobodnom izboru korisnika usluga, a održavanje groblja obavljaju fizičke osobe na temelju zaključenih ugovora o djelu. Uprava groblja nije imenovana, grobni očevidnik i registar umrlih osoba nisu ustrojeni
- program za podmirenje troškova stanovanja i ostvarivanje drugih vrsta pomoći nije donesen
- poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina, te odvodnje atmosferskih voda nisu ustupljeni u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu
- zapisnici o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom za tekuće i investicijsko održavanje i izgradnju građevinskih objekata nisu sastavljeni
- Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Općina u očitovanju navodi da je razlog zbog kojega nije postupljeno prema pojedinim nalogima Državnog ureda za reviziju prevelik obujam poslova iz samoupravnog djelokruga Općine kao i nedostatak kadrovske kapaciteta i nedovoljna educiranost službenika zaposlenih u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine. Navodi se da zbog slabih financijskih mogućnosti Općina nije u mogućnosti osnovati komunalnu tvrtku ili ustrojiti vlastiti komunalni pogon koji bi obavljao funkciju uprave groblja. Dio poslova uprave groblja (dodjela grobnih mjesta) obavlja komunalni redar. Općina je za potrebe upravljanja grobljem u 2016. izradila digitalni katastar mjesnog groblja u Donjim Andrijevcima, a u narednom razdoblju planira se izrada digitalnog katastra mjesnog groblja u Starom Topolju, Novom Topolju i Sredancima.*

## 2. Planiranje i izvršenje proračuna

2.1. Općina je u planiranju i donošenju proračuna obvezna primjenjivati propise koji uređuju proračunsko računovodstvo. Za 2016. je donesen proračun, izmjene proračuna i projekcije proračuna za sljedeće dvije godine.

Plan razvojnih programa nije donesen. Prema odredbama članaka 16. i 34. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), plan razvojnih programa je sastavni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Proračun nije sastavljen prema izvorima financiranja. Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu i članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), proračuni su dužni u planiranju, izvršavanju, računovodstvenom evidentiranju i izvještavanju iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i lokacijska klasifikacija te izvori financiranja. Izvori financiranja sadrže prihode i primitke iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjena. Općina nema ustrojenu evidenciju, odnosno poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu.

Proračunska sredstva su korištena za financiranje javnih potreba u područjima sporta, kulture, školstva, socijalne skrbi i za podmirenje troškova stanovanja. Općina nije donijela program za podmirenje troškova stanovanja za 2016., te nije propisala uvjete i načine ostvarivanja drugih vrsta pomoći (jednokratne pomoći). Općina je u rujnu 1999. donijela Odluku o pomoći za podmirenje troškova stanovanja koja se ne primjenjuje, odnosno za podmirenje troškova stanovanja isplaćivane su jednokratne pomoći na temelju zahtjeva korisnika i pojedinačnih odluka načelnika. Prema odredbama članka 117. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15 52/16 i 16/17), jedinice lokalne samouprave su obvezne u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na podmirenje troškova stanovanja pod uvjetima i na način propisan ovim Zakonom, te mogu osigurati sredstva za ostvarivanje novčanih naknada i socijalnih usluga stanovnicima na svom području u većem opsegu nego što je utvrđeno ovim Zakonom, na način propisan njihovim općim aktom, ako u svom proračunu imaju za to osigurana sredstva.

Općina je donijela Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2016. Sredstva planirana za održavanje i gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu jer uz izmjene proračuna nisu donesene izmjene navedenih programa. Programom održavanja komunalne infrastrukture je planirano održavanje infrastrukture u vrijednosti 300.000,00 kn, a navedeni program sadrži opis održavanja i procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, a ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova održavanja i izvore financiranja, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13 i 147/14) kojim je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje opseg poslova održavanja i izvori financiranja.

Godišnje izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2016. nije sastavljeno i podneseno predstavničkom tijelu. Prema odredbi članka 28. stavak 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

Državni ured za reviziju nalaže uz proračun donijeti plan razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže sastaviti proračun prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Zakon o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama te predlaže ustrojiti poslovne knjige odnosno računovodstvene evidencije na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu. Nalaže se donošenje programa za podmirenje troškova stanovanja i ostvarivanje drugih vrsta pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima te godišnje izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture podnijeti predstavničkom tijelu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže zajedno s izmjenama i dopunama proračuna, donijeti izmjene i dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (ako se izmjenama i dopunama proračuna mijenjaju elementi navedenih programa) te ih uskladiti s izmjenama i dopunama proračuna.

- 2.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da prema pojedinim zakonskim i podzakonskim propisima nije postupljeno ili je djelomično postupljeno zbog nedovoljnog broja službenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine. Navodi se da je, unatoč činjenici da nije donesen program za podmirenje troškova stanovanja i ostvarivanja drugih vrsta pomoći, građanima Općine omogućeno korištenje socijalnih prava. Obrazlaže da je ostvarivanje prava na druge vrste pomoći (naknada za novorođenče, jednokratne pomoći studentima, subvencioniranje učeničkih karata i drugo) regulirano pojedinačnim općim aktima koji su objavljeni i javno dostupni na mrežnim stranicama Brodsko-posavske županije u rubrici Službeni vjesnik.*

### 3. Računovodstveno poslovanje

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

#### - Poslovne knjige

Općina vodi glavnu knjigu i knjigu (evidenciju) putnih naloga. Ne vodi dnevnik i sljedeće propisane pomoćne knjige: knjiga (dnevnik) blagajne, knjiga ulaznih i izlaznih računa, evidencija korištenja službenih vozila, analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza te primljenih i izdanih vrijednosnih papira, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju se potrebni podaci. Prema odredbama članaka 6. i članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Proračun i proračunski korisnici obvezno vode, između ostalog, analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza, primljenih i izdanih vrijednosnih papira. Pored analitičkih knjigovodstava, proračun i proračunski korisnici obvezni su voditi vode knjigu (dnevnik) blagajni, evidenciju korištenja službenih vozila, knjigu izlaznih računa i knjigu ulaznih računa.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Evidentiranje poslovnih promjena

Poslovne promjene nisu evidentirane u poslovnim knjigama prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Prema podacima iz glavne knjige, prihodi su ostvareni u iznosu 8.116.632,00 kn, a rashodi u iznosu 8.209.562,00 kn. Prihodi u iznosu 4.423.683,00 kn i rashodi u iznosu 4.080.732,00 kn evidentirani su u glavnoj knjizi pojedinačno, u visini naplaćenih prihoda odnosno plaćenih rashoda (obveza). Prihodi u iznosu 3.692.949,00 kn i rashodi u iznosu 4.128.830,00 kn evidentirani su koncem 2016. putem temeljnice u jednom iznosu prema vrsti prihoda i rashoda. Prihodi i rashodi su evidentirani prema prometu žiro računa, bez dokumentacije o nastalom poslovnom događaju (ili specifikacije zbirnih iznosa) te nije vidljivo na što se odnose. S obzirom da su rashodi evidentirani prema plaćanju, nije poštivano računovodstveno načelo nastanka događaja prema kojem se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Nadalje, s obzirom da je dio prihoda i rashoda evidentiran u jednom iznosu, nije poštivano načelo pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja.

Poslovne knjige ne osiguravaju podatke o potraživanjima i obvezama. U glavnoj knjizi su kod većine potraživanja evidentirana početna stanja, a promjene tijekom godine nisu evidentirane. Obveze nisu evidentirane u razdoblju u kojem su nastale nego je dio obveza evidentiran u trenutku plaćanja.

Evidentiranje rashoda u pojedinim slučajevima nije obavljeno na temelju vjerodostojne dokumentacije (rashodi reprezentacije, materijal i dijelovi za održavanje i gradnju građevinskih objekata). Rashodi za reprezentaciju evidentirani su u iznosu 69.180,00 kn, na temelju računa koji ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi kojeg su nastali i osoba koje su ugošćene. Tijekom 2016. nabavljan je materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje i izgradnju građevinskih objekata. 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.

Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Rashodi za plaće privremeno zaposlenih djelatnika na programu javnih radova u iznosu 77.249,00 kn su evidentirani u okviru rashoda za komunalne usluge, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za zaposlene. U okviru rashoda za naknade troškova službenih putovanja evidentirani su rashodi za gorivo u iznosu 12.512,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za energiju.

U okviru rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje evidentirani su i rashodi koji se odnose na usluge za tekuće i investicijsko održavanje (do travnja 2016. evidentirani su računi za ličilačke radove, elektroinstalaterske radove, plinsku instalaciju i servis plinskih peći i bojlera, klesarske radove, računalne usluge, popravak službenih vozila u ukupnom iznosu 42.440,00 kn) te su trebali biti evidentirani u okviru rashoda za usluge.

Prema odredbama članaka 3. i 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Nadalje, prema odredbama članka 4. i 10. navedenog Pravilnika, knjigovodstvo se vodi po načelu dvojnog knjigovodstva i prema rasporedu računa iz Računskog plana, a 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.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode (obveze) evidentirati prema modificiranom načelu nastanka događaja i načelu pojedinačnog iskazivanja, rashode evidentirati na temelju vjerodostojne dokumentacije i na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Blagajničko poslovanje

Općina obavlja poslovanje i gotovinskim sredstvima, a nisu sastavljeni blagajnički izvještaji te se za pojedine uplate i isplate iz blagajne nisu sastavljale uplatnice i isplatnice. Tijekom 2016. sa žiro računa su karticom u više navrata podignuta gotovinska sredstva u iznosu 91.300,00 kn, a uplatnice o polaganju sredstava u blagajnu nisu sastavljene. Iz blagajne je isplaćeno 28.300,00 kn za akontaciju službenog puta, trošak goriva i isplatu pomoći obiteljima, a isplatnice nisu numerirane. Za gotovinska sredstva u iznosu 63.000,00 kn, Općina nema dokumentaciju iz koje treba biti vidljivo jesu li sredstva utrošena i za koje namjene. Prema podacima iz glavne knjige, stanje blagajne je na koncu 2016. iznosilo 69.792,00 kn, a prema financijskim izvještajima, koncem godine u blagajni nije bilo novčanih sredstava.

S obzirom da je stanje blagajne koncem 2016. iskazano u financijskim izvještajima različito od stanja u glavnoj knjizi, da se ne vode blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatnice u većini slučajeva se ne sastavljaju, a pojedine sastavljene uplatnice i isplatnice nisu numerirane, blagajničko poslovanje nije vođeno uredno.

Državni ured za reviziju nalaže 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. Nalaže utvrditi stvarno stanje gotovine u blagajni i za utvrđena odstupanja od podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima provesti odgovarajuća knjiženja.

#### - Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza nije obavljen. Zakonski predstavnik nije donio odluku o obavljanju popisa imovine i obveza, te osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu, a Uputom Ministarstva financija iz prosinca 2015. uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Prema odredbama članka 15. i 16. Pravilnika, čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika osniva povjerenstvo za popis, određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, te na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova i knjiženju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem. Jedan od preduvjeta vjerodostojnog popisa potraživanja i obveza je između ostalog, ovjera, odnosno potvrda otvorenih stavaka koncem godine koja podrazumijeva međusobno usklađivanje podataka vjerovnika i dužnika.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. S obzirom da podaci o potraživanjima i obvezama u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu istovjetni, a analitičke evidencije potraživanja i obveza nisu ustrojene, Državni ured za reviziju nalaže pribaviti izvode otvorenih stavaka od dužnika, odnosno vjerovnika radi utvrđivanja stvarnog stanja potraživanja i obveza.

#### - Financijski izvještaji

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Izvještaj o obvezama.

Financijski izvještaji za 2016. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i instituciji ovlaštenoj za obradu podataka (FINA) 20. veljače 2017. Financijski izvještaji nisu predani nadležnim tijelima u propisanom roku, što nije u skladu s odredbama članka 24. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 135/15, 2/17 i 28/17), kojima je propisano da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju financijske izvještaje za proračunsku godinu do 15. veljače tekuće za prethodnu godinu.

Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene, što nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kojom je propisano da se financijski izvještaji proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za proračunsku godinu, između ostalog, sastoje i od Bilješki. Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje.



Podaci o ukupnim prihodima iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, a rashodi su u financijskim izvještajima iskazani manje za 9.804,00 kn. Međutim, razlika je u strukturi prihoda i rashoda. Vrijednosno najznačajnije razlike se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine i naknade za koncesije u iznosu 619.627,00 kn, koje su u poslovnim knjigama evidentirane u okviru prihoda od nefinancijske imovine, a u financijskim izvještajima iskazani u okviru prihoda od financijske imovine.

U okviru rashoda razlike se odnose na materijalne rashode koji su u financijskim izvještajima iskazani u manjem iznosu za 389.755,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su u financijskim izvještajima iskazani u većem iznosu za 399.559,00 kn od podataka u poslovnim knjigama.

Nadalje, podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora u Bilanci nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima je nefinancijska imovina iskazana za 9.707.021,00 kn, financijska imovina za 1.856.543,00 kn i obveze za 1.530.901,00 kn manje od evidentiranih u poslovnim knjigama. Prema podacima iz Bilance, višak prihoda koncem 2016. raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.078.957,00 kn, a Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima ne sadrži podatak o prenesenom višku/manjku prihoda iz 2015., te je iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 83.126,00 kn.

S obzirom da računovodstveno poslovanje nije u potpunosti temeljeno na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, nije primijenjeno načelo nastanka događaja, nije ustrojena većina poslovnih knjiga, a podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi, financijski izvještaji za 2016. 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, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže financijske izvještaje dostaviti nadležnim institucijama u propisanom roku i sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje te u financijskim izvještajima iskazati podatke u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Sustav unutarnjih kontrola

Općina nema uspostavljen cjelovit i učinkovit sustav unutarnjih kontrola, zbog čega su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, naplatu i korištenje prihoda, ostvarivanje rashoda i javnu nabavu. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2016. je sastavljena i dostavljena Ministarstvu financija.

Prema navedenoj izjavi, utvrđene su sljedeće nepravilnosti: predstavničkom tijelu nije upućen plan razvojnih programa, a prijedlog proračuna i projekcija nisu upućeni na donošenje u zakonom predviđenom roku, nisu poduzete sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda, za isplaćene donacije nisu obavljene provjere na terenu na odabranom uzorku onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn, ugovori se ne čuvaju i arhiviraju sukladno propisima o čuvanju arhivske građe, popis imovine i obveza nije obavljen, nije uspostavljena evidencija ugovora, kod predaje financijskih izvještaja nisu poštivani rokovi i način predaje utvrđeni Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Nadalje, prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2016. nisu utvrđene slabosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti (planiranje, evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojne dokumentacije, evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze), evidentiranje prihoda u glavnoj knjizi u trenutku u kojem su postali raspoloživi i mjerljivi), što ukazuje da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocijeni sustava unutarnjih kontrola. Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno - financijskog poslovanja Općine.

3.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s nepravilnostima u računovodstvenom poslovanju. U očitovanju navodi da će nastojati postupno otklanjati navedene nepravilnosti.*

#### 4. Objava podataka na mrežnim stranicama

4.1. Financijski izvještaji za 2016., proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna za 2016. te informacije o dodijeljenim donacijama, nisu objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave kao tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u čitljivom obliku, između ostalog, objavljivati: zakone i druge propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje, financijska izvješća, podatke o izvoru financiranja, proračunu i izvršenju proračuna, informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa, u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza. Također, prema odredbi članka 12. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama najkasnije u roku osam dana od dana njihove predaje.

Državni ured za reviziju nalaže 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.

4.2. *Općina u očitovanju navodi da je postupila prema danom nalogu i na svojim mrežnim stranicama objavila financijske izvještaje za 2016., proračun i odluku o izvršavanju proračuna za 2016. te da će u vrlo kratkom vremenu biti objavljene informacije o dodijeljenim donacijama.*

## 5. Potraživanja

5.1. Prema podacima iz financijskih izvještaja, potraživanja koncem 2016. iznose 1.279.997,00 kn, a prema podacima iz poslovnih knjiga 1.340.031,00 kn. Analitička evidencija potraživanja se ne vodi, odnosno ne vode se podaci o potraživanjima po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i drugim podacima. Prema podacima iz financijskih izvještaja, potraživanja u iznosu 1.279.997,00 kn su dospjela.

Procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja (postupci i mjere u vezi s pravodobnom i kontinuiranom naplatom potraživanja, osobe zadužene za naplatu, rokovi i način izvješćivanja o rezultatima naplate) su donesene, ali ih Općina ne primjenjuje. Prema procedurama, opomene se sastavljaju i ispisuju za sve dugove koje određeni dužnik ima prema Općini. Opomene s dugom manjim od 1.000,00 kn i starijim od 90 dana izlistavaju se svaka tri mjeseca i upućuju obveznicima dva puta godišnje. Ako u roku 30 dana nije naplaćen dug za koji je poslana opomena, za sve dužnike se izdaju ovršna rješenja. Općina ne poduzima odgovarajuće mjere naplate potraživanja. U 2016., potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 43.135,00 kn prijavljena su u stečajnu masu, a za naplatu potraživanja za naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru upućene su opomene, dok mjere naplate nisu poduzimane. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pravodobnim poduzimanjem mjera naplate Općina treba spriječiti zastaru potraživanja. Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), propisano je da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun.

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

5.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Navodi da su procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja izuzetno složene i zahtijevaju educirano osoblje za prisilnu naplatu (izdavanje ovršnih rješenja), a prethodno zahtijevaju uredno računovodstveno evidentiranje potraživanja.*

## 6. Rashodi

- 6.1. Rashodi su iskazani u iznosu 8.199.758,00 kn, a vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.206.514,00 kn ili 51,3 % i materijalni rashodi u iznosu 2.543.646,00 kn ili 31,0 % ukupnih rashoda. Utvrđene nepravilnosti se odnose na obavljanje komunalnih djelatnosti, naknade za ugovore o djelu, rashode za zaposlene i druga materijalna prava zaposlenika te pomoći studentima i tekuće donacije.

### - Obavljanje komunalnih djelatnosti

Pojedine komunalne djelatnosti nisu povjerene prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama Odluke općinskog vijeća iz lipnja 2013. o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora na području Općine, kojom su utvrđeni uvjeti za provedbu postupka i mjerila za odabir ponude, odnosno način povjeravanja obavljanja pojedinih komunalnih djelatnosti.

Komunalne djelatnosti koje se odnose na radove i usluge te isporuku materijala za održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova, čišćenje snijega te odvodnju atmosferskih voda, za koje su rashodi iskazani u iznosu 335.477,00 kn obavljale su pravne osobe odabrane neposrednom pogodbom (na temelju narudžbenica ili dogovora), bez provođenja postupka javnog natječaja i bez zaključenog pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora te da se ugovor o povjeravanju komunalnih poslova zaključuje u pisanom obliku, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

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

### - Naknade za ugovore o djelu

Rashodi za naknade za ugovore o djelu evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu 81.882,00 kn, a uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su naknade za ugovore o djelu isplaćene (s pripadajućim porezima i doprinosima) u iznosu 202.118,00 kn. Ukupno je zaključeno deset ugovora o djelu.

Najveći dio poslova za koje su zaključivani ugovori o djelu odnosi se na poslove održavanja čistoće javnih površina i održavanje zelenih površina (pet ugovora) koji se povjeravaju prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, zatim upravne i stručne poslove iz djelokruga Općine (jedan ugovor) i to poslove iz djelokruga uredskog poslovanja, komunalnog gospodarstva, socijalne skrbi, ozakonjenja bespravno izgrađenih zgrada i poslove pripreme i provedbe projekata financiranih iz nacionalnih i EU fondova te poslove čišćenja poslovnih prostorija Općine (jedan ugovor). Prema ugovorima, poslovi se obavljaju kontinuirano, pojedini tijekom cijele 2016., a pojedini tijekom više mjeseci, u redovno radno vrijeme, u poslovnom prostoru, pod nadzorom i sa sredstvima Općine.

Ugovoreno je da se izvršitelji obvezuju navedene poslove obavljati osam odnosno četiri sati dnevno i prema uputama Općine, a neto naknada je ugovorena dnevno (prema evidenciji o prisutnosti izvršitelja na poslu) ili mjesečno. Evidencija o prisutnosti izvršitelja na poslu nije vođena te nema dokumentacije (zapisnika i slično) iz koje treba biti vidljivo da su poslovi za koje su isplaćene naknade obavljeni.

Obavljanje upravnih i stručnih poslova na temelju ugovora o djelu nije u skladu s odredbama članka 56. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama članka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11), kojima je propisano da upravne, stručne i ostale poslove u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici i namještenici. Nadalje obavljanje komunalnih djelatnosti povjerava se na jedan od načina i pod uvjetima propisanih Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže kod obavljanja upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Općine postupanje u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, a obavljanja poslova komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se isplate naknada po ugovorima o djelu obavljati na temelju dokumentacije iz koje treba biti vidljivo da su ugovoreni poslovi obavljeni.

- Rashodi za zaposlene i druga materijalna prava zaposlenika

Naknade troškova prijevoza na posao i s posla isplaćene su u iznosu 15.500,00 kn. Naknade su isplaćivane u iznosu 250,00 kn mjesečno svim zaposlenicima. Uvidom u dokumentaciju (obračunske liste plaća), utvrđeno je da je svim zaposlenicima kao adresa stanovanja navedeno mjesto Donji Andrijevići, odnosno mjesto rada, a prema Odluci o plaćama i materijalnim pravima dužnosnika općine i djelatnika zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu općine iz srpnja 1998. te izmjena u 2001., 2003., 2005. i 2009., naknada troškova prijevoza na posao i s posla ne pripada zaposlenicima koji imaju prebivalište u mjestu obavljanja posla.

U okviru rashoda za naknade za rad predstavničkih, izvršnih tijela i povjerenstava evidentirani su rashodi za isplaćene naknade zaposlenicima koji su prisustvovali sjednicama općinskog vijeća i povjerenstava u iznosu 39.423,00 kn. Prema Odluci općinskog vijeća o naknadama članovima općinskog vijeća i članovima radnih tijela općinskog vijeća iz kolovoza 2013., pravo na naknadu za nazočnost na sjednici imaju službenici i namještenici te vježbenici zaposleni u jedinstvenom upravnom odjelu Općine koji su članovi radnih tijela ili su zbog prirode posla obvezni prisustvovati sjednicama vijeća odnosno njegovih radnih tijela, ukoliko se sjednica održava izvan radnog vremena. Prema predloženim evidencijama o prisutnosti na sjednicama, utvrđeno je da su zaposlenicima jedinstvenog upravnog odjela Općine kao i suradnici koja je radila temeljem ugovora o djelu isplaćivane naknade za rad u povjerenstvu za provedbu postupaka javne nabave, iako su poslovi navedenog povjerenstva obavljani u redovnom radnom vremenu (utvrđeno uvidom u zapisnike o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda).

Općinskom načelniku je tijekom 2016. isplaćena božićnica u iznosu 1.250,00 kn prema Odluci o osnovici i koeficijentima za obračun plaća načelnika i zamjenika načelnika Općine iz srpnja 2010.

Navedenom odlukom je utvrđeno da načelnik i zamjenik načelnika, u slučaju kada dužnost obavljaju profesionalno, ostvaruju i druga materijalna prava iz radnog odnosa u visini i na način kao i službenici i namještenici jedinstvenog upravnog odjela, ako ta prava nisu isključena posebnim zakonom.

Odredbom članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano da općinski načelnik, gradonačelnik, župan i njihovi zamjenici koji dužnost obavljaju profesionalno, za vrijeme profesionalnog obavljanja dužnosti ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja. Osnovna mjerila za određivanje plaće, kao i druga prava vezana uz profesionalno obnašanje dužnosti općinskog načelnika, gradonačelnika, odnosno župana i njihovih zamjenika određuju se posebnim zakonom. Prema odredbama članka 2. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), plaću župana, gradonačelnika i općinskih načelnika i njihovih zamjenika čini umnožak koeficijenta i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, ukupno najviše za 20,0 %. Navedeni zakoni, osim prava na plaću i staž osiguranja za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika koji dužnost obavljaju profesionalno, ne propisuju duga prava za lokalne dužnosnike. Ministarstvo uprave je svojom uputom od 10. lipnja 2015. svim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave naložilo usklađivanje općih akata kojima se uređuju prava općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika s propisima do 30. rujna 2015., što Općina nije učinila niti do vremena obavljanja revizije.

Državni ured za reviziju nalaže 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. Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Odluku o osnovici i koeficijentima za obračun plaća načelnika i zamjenika načelnika Općine s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojima se uređuju prava, obveze i odgovornosti lokalnih dužnosnika.

#### - Pomoći studentima

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima evidentirani su rashodi za pomoć studentima u iznosu 53.000,00 kn. Prema odlukama općinskog vijeća iz prosinca 2015. i prosinca 2016., pravo na jednokratnu novčanu pomoć u iznosu 1.000,00 kn za akademsku godinu 2015/2016 i akademsku godinu 2016/2017 ostvaruju redoviti studenti pod uvjetom da imaju prebivalište na području Općine najmanje jednu godinu prije podnošenja zahtjeva i pod uvjetom da ukupni dohodak ostvaren u 2015., odnosno 2016. po članu kućanstva mjesečno ne prelazi 1.663,00 kn. Odlukom općinskog načelnika od 5. siječnja 2015., jednoj studentici je odobrena stipendija u akademskim godinama 2014/2015, 2015/2016 i 2016/2017 za poslijediplomski doktorski studij Etnologije i kulturne antropologije u ukupnom iznosu 36.000,00 kn, odnosno 12.000,00 kn po akademskoj godini. Općina nije donijela unutarnji akt kojim bi bili propisani kriteriji, uvjeti i način dodjeljivanja potpora za poslijediplomski studij. S korisnicom stipendije je 9. siječnja 2015. zaključen ugovor o stipendiranju.

Navedenom odlukom i ugovorom je utvrđeno da, radi ostvarivanja prava na oslobađanje od obveze vraćanja stipendije, korisnica stipendije dužna je Općini do konca 2017. predati autorsko djelo Monografija sela i općine Donji Andrijevcu u digitalnom obliku koju bi Općina imala pravo tiskanja, objave i distribucije. Ako korisnik stipendije ne završi studij ili ako završi studij u roku duljem od dvije godine od završetka zadnjeg semestra studija i ako ne izvrši obvezu koja se odnosi na isporuku autorskog djela Općini, dužan je vratiti ukupno primljeni iznos stipendije do 30. lipnja 2018.

Državni ured za reviziju nalaže normativno urediti kriterije, uvjete i način dodjeljivanja potpora za poslijediplomski studij.

6.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će postupati prema danim nalozima.*

## 7. Javna nabava

7.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2016. donesen je u veljači 2016. Planirane su nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 4.892.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na planirane nabave u otvorenom postupku nabave odnosi 3.292.000,00 kn ili 67,3 % te na bagatelne nabave 1.600.000,00 kn ili 32,7 %.

Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi, u 2016. je na temelju otvorenog postupka javne nabave zaključen ugovor o javnoj nabavi radova u vrijednosti 2.091.500,00 kn, s porezom 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, koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u 2016. iznosile su 2.193.529,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Općina je ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u kojem je evidentiran jedan ugovor zaključen na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave i četiri ugovora zaključena na temelju provedenih postupaka bagatelne nabave u 2016. Registar ne sadrži podatke o ugovorima koji su zaključeni u ranijim godinama (u 2015. zaključen ugovor za izgradnju vatrogasnog doma, okončana situacija ispostavljena u 2016.) Podaci u registru nisu ažurirani (najmanje svakih šest mjeseci). Prema odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Podaci za pojedinačni ugovor o javnoj nabavi moraju biti dostupni u registru najmanje tri godine od datuma konačnog izvršenja tog ugovora.

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 nabave bagatelne vrijednosti koji je Općinsko vijeće donijelo u srpnju 2014. Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu koju potpisuje načelnik, a zavisno o predmetu nabave može se zaključiti i ugovor. O izdanim narudžbenicama i ugovorima obavezno se vodi evidencija.

Nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn provodi se upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, ali u opravdanim slučajevima i specifičnim nabavama poziv se može uputiti samo jednom gospodarskom subjektu (odvjetničke i javnobilježničke usluge, stručni nadzor, usluge vještačenja i slično).

Evidencija provedenih postupaka bagatelne nabave obavljenih na temelju izdanih narudžbenica nije ustrojena, zbog čega je otežano praćenje realizacije provedenih postupaka nabave i realizacije plana nabave.

Izravno je ugovorena nabava radova i usluga u vrijednosti 453.443,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (radovi na izgradnji javne rasvjete 167.709,00 kn, radovi na zgradi za sportske namjene 131.200,00 kn i usluga opskrbe električnom energijom za javnu rasvjetu 154.534,00 kn), a nisu provedeni postupci prikupljanja ponuda što je trebalo prema odredbama Pravilnika o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti. Radove na izgradnji javne rasvjete obavljao je izvoditelj kojemu je temeljem pisanog ugovora povjereno obavljanje komunalne djelatnosti održavanja objekata javne rasvjete. Opskrba električnom energijom za javnu rasvjetu ustupljena je pravnoj osobi na temelju ugovora zaključenog u kolovozu 2012., bez provedenog postupak prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi plana nabave, vođenja i ažuriranja podataka u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te postupaka nabave.

Državni ured za reviziju nalaže voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže provoditi postupke nabave u skladu s Pravilnikom o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti te predlaže ustrojiti evidenciju postupaka nabave obavljenih na temelju izdanih narudžbenica.

- Izvršenje ugovora o nabavi

Općina je obvezna kontrolirati je li izvršenje ugovora o nabavi u skladu s ugovorenim uvjetima. Utvrđene nepravilnosti kod izvršenja ugovora se odnose na plaćanje predujmom i sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova.

U 2016. predujmom je plaćena nabava i montaža urbanix vježbališta i radovi na uređenju parka oko škole. Ugovor za isporuku i montažu urbanix vježbališta zaključen je u listopadu 2016. u iznosu 124.871,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (na temelju provedenog bagatelnog postupka nabave). Ugovoreno je plaćanje 50,0 % predujma kod potpisa ugovora i 50,0 % tri dana prije isporuke robe te početak ugradnje i montaže opreme najkasnije do pet tjedana od narudžbe, a završetak u roku deset dana od početka radova. Općina je izvoditelju platila tijekom studenoga i prosinca 2016. ukupno 124.871,00 kn (ugovorenu vrijednost radova i opreme), a isporučitelj je naknadno ispostavio račun (koncem prosinca 2016.).

Ugovor za radove krajobraznog uređenje parka oko škole zaključen je u kolovozu 2016. u iznosu 424.736,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (na temelju provedenog bagatelnog postupka nabave).



Ugovoreno je plaćanje prema privremenim i okončanoj situaciji u roku 60 dana, a do 100.000,00 kn izravno iz državnog proračuna temeljem ugovora o sufinanciranju, koji je Općina zaključila s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije. Ugovoreno je izvođenje radova u roku 50 dana od dana uvođenja u posao. Istoga dana kada je zaključen ugovor (11. kolovoza 2016.), zaključen je i dodatak ugovoru kojim je ugovoreno plaćanje predujmom u iznosu 250.000,00 kn. U studenome 2016. ispostavljena je prva privremena situacija u iznosu 183.229,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izvoditelju radova je u 2016. doznačeno ukupno 350.000,00 kn i to 250.000,00 kn predujmom 12. kolovoza 2016. i 100.000,00 kn u prosincu 2016. (iz državnog proračuna).

Prema odredbi članka 53. Zakona o proračunu, plaćanje predujmom moguće je samo iznimno. S obzirom da su značajna sredstva korištena za plaćanje predujmom, dijelom i za radove koji nisu završeni u ugovorenom roku, Općina nije racionalno i učinkovito raspolagala proračunskim sredstvima.

Radovi krajobraznog uređenje parka oko škole nisu završeni u ugovorenom roku. Okončana situacija je ispostavljena u ožujku 2017. u iznosu 486.053,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema završnom izvješću nadzornog inženjera radovi su izvedeni u skladu s projektom, Zakonom o gradnji (Narodne novine 153/13) i posebnim propisima. Zapisnik o primopredaji radova nije sastavljen. Za radove na izgradnji javne rasvjete i zgradi za sportske namjene te nabavu i montažu urbanix vježbališta ispostavljeni su računi, a zapisnici o primopredaji radova i opreme nisu sastavljeni niti je predočena druga dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su radovi izvedeni i oprema ugrađena. Zapisnik o primopredaji treba, između ostalog, sadržavati podatke o kvaliteti radova i opreme, radovima koje je potrebno popraviti ili ponovno izvesti, primopredaji odgovarajuće dokumentacije, dan završetka radova i dan primopredaje, a na temelju zapisnika sastavlja se konačni obračun.

Državni ured za reviziju nalaže plaćanja predujmom obavljati samo iznimno u skladu s odredbama Zakonom o proračunu. Nalaže sastavljati zapisnike o primopredaji izvedenih radova i nabavljene opreme.

- 7.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ažurirati registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ustrojiti evidenciju izdanih narudžbenica. U vezi s ugovorom za radove krajobraznog uređenje parka oko škole navodi da je kod ovog ugovora Općina koristila plaćanje predujmom, jer dobavljači urbane opreme ne žele isporučiti opremu bez uplate predujma. Zbog danog predujma Općina je od izvoditelja kao garanciju uzela bjanko zadužnicu na iznos 500.000,00 kn, iako je vrijednost ugovorenih radova bila niža, odnosno 424.736,00 kn.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je nepovoljno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti i propusti:
  - revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje poslovnih promjena na temelju urednih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava, evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, usklađenost podataka o vrijednosti imovine u poslovnim knjigama, analitičkim evidencijama i financijskim izvještajima, popis imovine i obveza, evidentiranje rashoda na odgovarajućim računima računskog plana i prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, poduzimanje mjera naplate prihoda, donošenje unutarnjih akata u vezi s upravljanjem grobljima i programa za podmirenje troškova stanovanja i ostvarivanje drugih vrsta pomoći, obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti te usklađivanje programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, ponovljene su odnosno nisu otklonjene u 2016. (točka 1. Nalaza)
  - proračun nije sastavljen prema izvorima financiranja; Plan razvojnih programa nije donesen (točka 2. Nalaza)
  - Općina vodi glavnu knjigu i knjigu (evidenciju) putnih naloga; Dnevnik i druge propisane pomoćne knjige (evidencija dugotrajne imovine, evidencija potraživanja i obveza, knjiga (dnevnik) blagajne, knjiga ulaznih i izlaznih računa i evidencija korištenja službenih vozila) nisu ustrojene, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju se potrebni podaci; Poslovne knjige ne osiguravaju podatke o potraživanjima i obvezama; U glavnoj knjizi su za većinu potraživanja evidentirana početna stanja, a promjene tijekom godine nisu evidentirane; Obveze nisu evidentirane u razdoblju u kojem su nastale nego je dio obveza evidentiran u trenutku plaćanja; Prema podacima iz glavne knjige, prihodi su ostvareni u iznosu 8.116.632,00 kn, a rashodi u iznosu 8.209.562,00 kn. Kod evidentiranja prihoda i rashoda nije primijenjeno računovodstveno načelo pojedinačnog iskazivanja, a kod rashoda i načelo nastanka događaja (obveza); Rashodi su evidentirani na temelju provedenih plaćanja, a trebali su biti evidentirani u trenutku nastanka događaja (obveza), neovisno o plaćanju;

Prihodi u iznosu 3.692.949,00 kn i rashodi u iznosu 4.128.830,00 kn evidentirani su koncem godine putem temeljnice u jednom iznosu, prema vrsti prihoda i rashoda, bez dokumentacije o nastalom poslovnom događaju ili specifikacije zbirnih iznosa;

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 69.180,00 kn, evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi kojeg su nastali i osoba koje su ugošćene; Za nabavljeni materijal i dijelove za održavanje i gradnju građevinskih objekata Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje treba biti vidljivo koji su radovi izvedeni te količine utrošenog materijala;

Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno; Blagajnički izvještaji se ne vode, uplatnice i ispladne u većini slučajeva nisu sastavljene, a sastavljene uplatnice i ispladne nisu numerirane; Prema financijskim izvještajima, koncem 2016. u blagajni nije bilo novčanih sredstava, a prema podacima iz glavne knjige, stanje blagajne je iznosilo 69.792,00 kn; Tijekom 2016. sa žiro računa su karticom u više navrata podignuta gotovinska sredstva u iznosu 91.300,00 kn, a za dio podignutih sredstava (63.000,00 kn) nema dokumentacije iz koje treba biti vidljivo jesu li sredstva utrošena i za koje namjene; Popis imovine i obveza nije obavljen;

Financijski izvještaji za 2016. nisu dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku; Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene; Podaci o prihodima, rashodima, rezultatu poslovanja, imovini, obvezama i vlastitim izvorima iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi; Nije uspostavljen cjelovit i učinkovit sustav unutarnjih kontrola (točka 3. Nalaza)

- na mrežnim stranicama Općine nisu objavljeni financijski izvještaji za 2016., proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna za 2016. te informacije o dodijeljenim donacijama, što je trebalo učiniti prema odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama i Zakona o proračunu (točka 4. Nalaza)
- komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova, čišćenje snijega te odvodnja atmosferskih voda, za koje su rashodi iskazani u iznosu 335.477,00 kn, povjerene su pravnim osobama izravnim ugovaranjem, a prema propisima o komunalnom gospodarstvu trebalo je provesti javni natječaj;

Naknade za ugovore o djelu isplaćene su (s pripadajućim porezima i doprinosima) u iznosu 202.118,00 kn; Ugovori o djelu zaključeni su za upravne, stručne i druge poslove iz djelokruga Općine te poslove održavanja čistoće javnih i zelenih površina; Prema propisima koji uređuju djelokrug i ustrojstvo jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, upravne, stručne i druge poslove u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici i namještenici, a obavljanje komunalnih djelatnosti povjerava se izvoditeljima prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, iz čega proizlazi da se navedeni poslovi ne obavljaju putem ugovora o djelu (točka 6. Nalaza)

- registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži pojedine ugovore i nije ažuriran u propisanim rokovima; Radovi i usluge u ukupnoj vrijednosti 453.443,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nabavljene su izravnim ugovaranjem, a prema Pravilniku o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, trebalo je prikupiti najmanje tri ponude;

U 2016. nabava i montaža urbanix vježbališta i radovi na uređenju parka oko škole u vrijednosti 374.871,00 kn plaćeni su predujmom; S obzirom da su značajna sredstva korištena za plaćanje predujmom, dijelom i za radove koji nisu završeni u ugovorenom roku, Općina nije racionalno i učinkovito raspolagala proračunskim sredstvima; Za pojedine radove i isporuku opreme nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji niti je predložena druga dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su radovi izvedeni i oprema ugrađena. (točka 7. Nalaza)

4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 709 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno šest djelatnika. Općina nema proračunske korisnike. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Tomislav Marijanović. Prihodi su iskazani u iznosu 8.116.632,00 kn, a rashodi u iznosu 8.199.758,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 83.126,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.021.092,00 kn ili 49,5 % te prihodi od poreza u iznosu 2.799.315,00 kn ili 34,5 %. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 1.279.997,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.138.535,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 141.462,00 kn. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 415.664,00 kn i odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.206.514,00 kn ili 51,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Općina u 2016. nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje te pozajmljivala proračunska sredstva. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2010., planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, objavu podataka na mrežnim stranicama, rashode te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje nepovoljnog mišljenja.