



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/18-02/25  
URBROJ: 613-08-18-7

Koprivnica, 29. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE KLOŠTAR PODRAVSKI ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	36

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Kloštar Podravski (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 i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

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

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

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

### A) NEPOVOLJNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2017. nisu sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o proračunu, zbog nepravilnosti opisanih u odjeljku Osnova za izražavanje nepovoljnog mišljenja o financijskim izvještajima.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Neke pomoćne knjige nisu ustrojene, a pomoćne knjige koje su ustrojene, ne sadrže pojedine propisane podatke ili podaci nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi. Analitička evidencija obveza ne sadrži podatke o stanju obveza po dobavljačima i ukupnom stanju obveza. Glavna knjiga ni pomoćne knjige ne sadrže podatke o dospelosti potraživanja i obveza.

Poslovne promjene nisu evidentirane u glavnoj knjizi prema propisima o proračunskom računovodstvu jer nisu evidentirane na računima propisanim računskim planom ili su evidentirane u iznosima različitim od podataka iz knjigovodstvene dokumentacije. Nepotpuno i netočno evidentiranje, utjecalo je na rezultat poslovanja.

Na računima propisanim računskim planom proračuna nisu evidentirani prihodi, rashodi i potraživanja u ukupnom iznosu 1.090.125,00 kn. Prihodi i rashodi u iznosu 665.667,00 kn nisu evidentirani, a rashodi u iznosu 621.371,00 kn te obveze u iznosu 393.804,00 kn (dvostruko evidentiranje pojedinih računa, evidentiranje u trenutku nastanka događaja i u trenutku plaćanja) evidentirani su više u odnosu na knjigovodstvenu dokumentaciju. U okviru rashoda za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela evidentirani su rashodi koji se odnose na 2016., a dio rashoda za 2017. nije evidentiran.

Nefinancijska imovina je koncem 2017. u glavnoj knjizi evidentirana u vrijednosti 25.087.340,00 kn. Obračun ispravka vrijednosti imovine nije obavljen. Za poljoprivredno zemljište vrijednosti 723.095,00 kn, nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na koje se zemljište odnosi. Za zemljišta na kojima se nalaze groblja, nerazvrstane ceste i druge javne površine nije utvrđena vrijednost i imovina nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno. Blagajnički izvještaji ne sadrže podatke o početnom i završnom stanju gotovog novca na dan kada su izvještaji zaključeni. Na temelju prometa blagajne u 2017. (bez početnog stanja), stanje blagajne koncem 2017. iznosi 23.137,00 kn. Prema podacima iz financijskih izvještaja, stanje blagajne je koncem 2017. iznosilo 632.378,00 kn. Od 31. prosinca 2017. Općina ne obavlja poslovanje gotovinskim sredstvima, a prema izvadcima sa žiro računa, novčana sredstva iz blagajne nisu uplaćena na žiro račun. Sustavi kontrola u blagajničkom poslovanju nisu uspostavljeni.

Prema podacima iz glavne knjige, koncem 2017. obveze iznose 3.573.171,00 kn, prema podacima iz Bilance 2.681.246,00 kn, a prema Izvještaju o obvezama 3.664.903,00 kn. Obveze u iznosu 1.280.789,00 kn nisu evidentirane u glavnoj knjizi ni iskazane u financijskim izvještajima.

Godišnji popis imovine i obveza nije proveden. U glavnoj knjizi koncem 2017. nisu provedena zaključna knjiženja te nije utvrđen rezultat poslovanja. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama nakon propisanog roka. Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune.

S obzirom na to da računovodstveno poslovanje nije utemeljeno na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, da poslovne knjige nisu uredno vođene te ne osiguravaju točne podatke o ostvarenim prihodima, rashodima, te stanju imovine, obveza i rezultatu poslovanja, financijski izvještaji za 2017. ne iskazuju objektivno i istinito podatke o financijskom položaju Općine. (točke 2. i 4. Nalaza)

## B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je 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.

- Proračun za 2017. nije uravnotežen. Prihodi i primici te rashodi i izdaci proračunom i izmjenama proračuna nisu planirani prema organizacijskoj klasifikaciji i izvorima financiranja. Rashodi su ostvareni za 2.244.390,00 kn ili 52,5% više od planiranih iznosa. (točka 1. Nalaza)
- Rashodi za službena putovanja iskazani su u iznosu 35.845,00 kn. Većina putnih naloga ne sadrži elemente na temelju kojih se može potvrditi ispravnost obračuna naknade za troškove putovanja i nije priloženo izvješće s puta ili druga dokumentacija koja bi potvrdila da je putovanje ostvareno i njegovu opravdanost. Na isplaćene naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela nisu obračunani propisani porezi i doprinosi ili su obračunani i plaćeni nakon isplata naknada.

U Programu održavanja komunalne infrastrukture ni zaključenom ugovoru s vlastitim komunalnim društvom nisu utvrđeni opseg poslova održavanja i vrijeme njihovog obavljanja. Radovi na održavanju su obračunani na temelju cijene sata rada zaposlenika i stroja, a ugovoren je obračun prema količinama obavljenih radova i usluga. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži izvore financiranja. U izvješću o izvršenju Programa održavanja i Programa gradnje komunalne infrastrukture, planirani iznosi nisu istovjetni iznosima planiranim programima, a rashodi za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture iskazani u navedenim izvješćima nisu istovjetni rashodima evidentiranim u glavnoj knjizi. (točka 3. Nalaza)

- Općina nije plaćala obveze u rokovima dospjeća. Kratkoročno se (na rok 12 mjeseci) zadužila u listopadu 2016. u iznosu 392.048,00 kn i u rujnu 2017. u iznosu 400.000,00 kn. Krediti nisu vraćeni u ugovorenim rokovima. U pogledu vremena korištenja kredita Općina nije postupila u skladu s propisima jer je kratkoročno zaduživanje dozvoljeno najduže do 12 mjeseci bez mogućnosti reprograma ili zatvaranja postojećih obveza novim kreditom. (točka 4. Nalaza)

## **Obveze Općine**

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

## **Obveze Državnog ureda za reviziju**

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

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 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 Koprivničko-križevačke županije. Obuhvaća naselja Budančevica, Kloštar Podravski, Kozarevac i Prugovac s ukupno 3 306 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Vrijednosno najznačajniji izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su pomoći iz državnog i županijskog proračuna, prihodi od imovine i porezi.

Odlukom Vlade Republike Hrvatske o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Općina je razvrstana u I. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti manja od 50,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne (područne) regionalne samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), koja je stupila na snagu 1. siječnja 2018., Općina je razvrstana u II. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel, kojim upravlja pročelnica. Koncem 2017. u Općini je bilo šest zaposlenika (dva dužnosnika i četiri zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela). Tijekom 2017. poslove je obavljalo i 13 zaposlenika u okviru programa javnih radova (osam zaposlenika od 12. lipnja do 11. prosinca 2017. i pet od 19. prosinca 2017.) te dvije osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Siniša Pavlović.

Općina nema proračunskog korisnika. Osnivač je i jedini vlasnik društva za proizvodnju, trgovinu, komunalne i druge usluge te suvlasnik društva za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje sa 6,55 % udjela u temeljnom kapitalu, društva za obavljanje komunalnih djelatnosti s 1,0 % udjela u temeljnom kapitalu i društva za poticanje gospodarskog razvoja, savjetovanje, zastupanje i turistička agencija s 25,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 18.900.152,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 19.040.012,00 kn, što je za 139.860,00 kn više od planiranih prihoda i primitaka. Izmjenama proračuna od 29. prosinca 2017., prihodi i primici planirani su u iznosu 6.143.500,00 kn, što je za 12.756.652,00 kn ili 67,5 % manje u odnosu na proračun, a rashodi i izdaci u iznosu 4.272.475,00 kn, što je za 14.767.537,00 kn ili 77,6 % manje u odnosu na proračun.

Smanjenje planiranih prihoda odnosi se na tekuće i kapitalne pomoći iz drugih proračuna, a rashoda na rashode za nabavu nefinancijske imovine. U računu prihoda i rashoda planiran je višak prihoda u iznosu 1.321.025,00 kn te računom financiranja neto zaduživanje u iznosu 550.000,00 kn, što ukupno iznosi 1.871.025,00 kn. Planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 1.400.000,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 6.206.956,00 kn, što je za 63.456,00 kn ili 1,0 % više od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 6.516.865,00 kn, što je za 2.244.390,00 kn ili 52,5 % više od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih prihoda i primitaka odnosi se na prihode od poreza koji su ostvareni za 2.289.773,00 kn ili 63,4 % manje od planiranih, pomoći koji su ostvareni za 2.201.233,00 kn ili 416,0 % više od planiranih, primitke od financijske imovine i zaduživanja koji nisu ostvareni, a planirani su u iznosu 720.000,00 kn, prihode od imovine koji su ostvareni za 568.148,00 kn ili 61,4 % više od planiranih te prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su ostvareni za 519.518,00 kn ili 44,4 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih rashoda i izdataka odnosi se na materijalne rashode koji su ostvareni za 1.500.938,00 kn ili 82,5 % više od planiranih i rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 640.854,00 kn ili 86,5 % više od planiranih.

Uz proračun su donesene projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2018. u iznosu 24.899.000,00 kn te za 2019. u iznosu 25.512.000,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa za 2017. i projekcije za 2018. i 2019. u kojem su iskazani rashodi i izdaci za investicije te izvori financiranja. Za 2017. predviđena su ulaganja u iznosu 6.402.000,00 kn, 2018. u iznosu 6.501.000,00 kn i za 2019. u iznosu 3.844.000,00 kn.

### **Financijski izvještaji**

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 6.206.956,00 kn, što je za 789.859,00 kn ili 11,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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



Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.526.688,00	1.320.575,00	86,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.864.202,00	2.730.385,00	95,3
3.	Prihodi od imovine	1.742.964,00	1.493.148,00	85,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	441.895,00	650.482,00	147,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda, robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	22.450,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.523,00	12.366,00	164,4
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	391.093,00	0,00	-
	Ukupno	6.996.815,00	6.206.956,00	88,7

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.730.385,00 kn ili 44,0 %, prihodi od imovine u iznosu 1.493.148,00 kn ili 24,0 % te prihodi od proreza u iznosu 1.320.575,00 kn ili 21,3 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, te prodaje nefinancijske imovine) iznose 662.848,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel 10,7 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode za financiranje decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, spomeničke rente, doprinosa za šume, pripadajućeg dijela vodnog doprinosa, naknade za koncesije i eksploataciju mineralnih sirovina, komunalne naknade i doprinosa te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u najmanjem iznosu 2.394.240,00 kn ili 38,6 % ukupnih prihoda.

Prihodi od poreza odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 1.189.285,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 71.813,00 kn i općinske poreze u iznosu 59.477,00 kn. Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi 5,0 %. U okviru prihoda od poreza i prireza na dohodak evidentirana su sredstva za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 175.432,00 kn.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 2.730.385,00 kn. Vrijednosno najznačajnije pomoći u iznosu 1.566.789,00 kn ostvarene su iz državnog proračuna na temelju odredaba članaka 39. i 52. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17) u vezi provođenja kompenzacijskih mjera kojima se iz državnog proračuna osigurava razlika između ostvarenih prihoda od poreza na dohodak za 2017. u odnosu na 2016. Općina je za 2017. ostvarila pomoć na ime povrata poreza na dohodak građanima po godišnjoj prijavi u iznosu 880.491,00 kn, poreza na dobit (status potpomognutog područja) u iznosu 101.095,00 kn, temeljem indeksa razvijenosti u iznosu 510.751,00 kn te pomoć u visini razlike između prihoda od poreza na dohodak koji su ostvarivali tijekom 2016. i koji će ostvarivati tijekom 2017. u iznosu 74.452,00 kn (dio ovog prihoda u iznosu 19.610,00 kn evidentiran je u okviru drugih nespomenutih prihoda). Druge pomoći primljene su iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda, sufinanciranje radova i usluga na izgradnji, uređenju i opremanju dječjeg igrališta i društvenog doma, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (dalje u tekstu: Zavod) za mjere poticanja zapošljavanja te iz županijskog proračuna za izbore i socijalne potrebe (ogrijev).

Prihodi od imovine u iznosu 1.493.148,00 kn odnose se na prihode od naknade za pridobivenu količinu energetskih mineralnih sirovina plina i nafte u iznosu 1.323.970,00 kn, eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 90.600,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine (poslovni prostor, društveni domovi, stan u vlasništvu Općine, neizgrađeno građevinsko zemljište, javne površine) u iznosu 67.106,00 kn i druge prihode od imovine (naknada za koncesije za eksploatacijska polja, spomenička renta) u iznosu 11.472,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 650.482,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade i doprinosa, prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i ostale nespomenute prihode.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 6.516.865,00 kn, što je za 1.199.773,00 kn ili 15,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.237.406,00	641.028,00	51,8
2.	Materijalni rashodi	3.069.129,00	3.319.938,00	108,2
3.	Financijski rashodi	34.230,00	54.982,00	160,6
4.	Subvencije	26.890,00	2.952,00	11,0
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	297.725,00	329.667,00	110,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	291.197,00	167.803,00	57,6
7.	Ostali rashodi	499.265,00	477.994,00	95,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.162.164,00	1.381.854,00	63,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	98.632,00	140.647,00	142,6
	Ukupno	7.716.638,00	6.516.865,00	84,5
	Manjak prihoda i primitaka	719.823,00	309.909,00	43,0

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.319.938,00 kn ili 50,9 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.381.854,00 kn ili 21,2 % ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi te izdaci za otplate zajmova) ostvareni su u iznosu 1.815.073,00 kn ili 27,9 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 534.402,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 96.626,00 kn i druge rashode za zaposlene (regres, božićnica) u iznosu 10.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 596.378,00 kn ili 48,2 %, jer je za obavljanje komunalnih poslova osnovano trgovačko društvo u koje su tijekom 2016. premještena četiri komunalna radnika Općine, a također u 2017. bilo je manje zaposlenih na javnim radovima.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.893.100,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 846.462,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 275.842,00 kn, reprezentaciju u iznosu 130.019,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 76.627,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 55.975,00 kn i premije osiguranja u iznosu 41.913,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za komunalne usluge (najvećim dijelom usluge održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture) u iznosu 1.234.933,00 kn, intelektualne i osobne usluge (usluge odvjetnika te savjetodavne usluge za pripremu i prijavu projekata na objavljene javne pozive) u iznosu 176.187,00 kn, dok se 481.980,00 kn odnosi na usluge telefona, pošte i prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, računalne i druge usluge.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja najvećim se dijelom odnose na rashode na temelju naloga za plaćanje Financijske agencije za povrat sredstava u državni proračun u iznosu 456.239,00 kn. Spomenuta sredstva su na temelju godišnjih prijava za povrat poreza na dohodak poreznim obveznicima isplaćena na teret državnog proračuna jer Općina nije ostvarivala dostatne porezne prihode.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna odnose se na tekuće pomoći Javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 196.280,00 kn, dječjem vrtiću (sufinanciranje boravka djece s područja Općine u vrtićima na drugim područjima) u iznosu 88.410,00 kn i osnovnoj školi za financiranje materijalnih rashoda u iznosu 44.977,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima iznose 167.803,00 kn. Odnose se na novčane pomoći građanima na temelju pojedinačnih odluka načelnika, za novorođenu djecu, studentima, učenicima srednjih škola za troškove prijevoza, darove djeci i starijim osobama te naknade građanima u naravi.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 477.994,00 kn odnose se na tekuće donacije. Vrijednosno najznačajnije donacije dane su sportskim društvima u iznosu 173.000,00 kn i Društvu Naša djeca u iznosu 93.000,00 kn. Donacije u iznosu 211.994,00 kn odnose se na donacije ostalim udrugama građana (poljoprivredne, lovačke, umirovljeničke), udrugama u kulturi, udrugama u vatrogastvu, vjerskoj zajednici, nezavisnim vijećnicima za redovno poslovanje, Hrvatskom Crvenom križu te knjižnici za bibliobus.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.381.854,00 kn odnose se na rashode za uređenje i nabavu poslovnih objekata (dječji vrtić, stanovi, društveni dom) u iznosu 580.770,00 kn, ostalih građevinskih objekata (javna rasvjeta, dječje igralište i parkiralište, poslovna zona) u iznosu 746.937,00 kn, prostorni plan u iznosu 42.777,00 kn i uredsku opremu u iznosu 11.370,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2017. iskazan je u iznosu 309.909,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 302.507,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 612.416,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.511.914,00 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	23.230.335,00	25.091.400,00	108,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.207.246,00	1.207.248,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	19.479.225,00	21.229.044,00	109,0
1.3.	Postrojenja i oprema	2.121.932,00	2.178.025,00	102,6
1.4.	Prijevozna sredstva	202.216,00	202.215,00	100,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	122.333,00	122.333,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	97.383,00	152.535,00	156,6
2.	Financijska imovina	1.835.664,00	2.420.514,00	131,9
2.1.	Novčana sredstva	722.080,00	1.393.557,00	193,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	31.036,00	31.036,00	100,0
2.3.	Dani zajmovi	5.587,00	5.587,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	112.800,00	112.800,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	908.597,00	824.070,00	90,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	55.564,00	53.464,00	96,2
	Ukupno imovina	25.065.999,00	27.511.914,00	109,8
3.	Obveze	2.335.721,00	2.681.246,00	114,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	928.467,00	1.096.048,00	118,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	329.400,00	1.194.105,00	362,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.077.854,00	391.093,00	36,3
4.	Vlastiti izvori	22.730.278,00	24.830.668,00	109,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	25.065.999,00	27.511.914,00	109,8

Vrijednost imovine koncem 2017. veća je u odnosu na početak godine za 2.445.915,00 kn ili 9,8 %. Na povećanje je utjecalo povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 1.749.819,00 kn ili 9,0 % te povećanje novčanih sredstava u banci i blagajni za 671.477,00 kn ili 93,0 %.

Vrijednosno najznačajniju imovinu čine građevinski objekti u iznosu 21.229.044,00 kn ili 77,2 % ukupne imovine. Odnose se na stambene objekte, poslovne objekte (zgrada općine, društveni domovi, sportska dvorana, dječji vrtić, poslovni prostori, mrtvačnice i drugo), ceste i druge građevinske objekte (komunalna infrastruktura, dječje igralište, parkiralište i drugo). Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 122.333,00 kn odnosi se na dokumentaciju za izgradnju dječjeg vrtića.

Ukupna potraživanja koncem 2017. iskazana su u iznosu 914.157,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 824.070,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 53.464,00 kn (potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo), potraživanja za naknade koje se refundiraju i predujmove u iznosu 31.036,00 kn te potraživanja za dane zajmove u iznosu 5.587,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine ukupna potraživanja manja su za 86.627,00 kn ili 8,7 %. Potraživanja za dane zajmove odnose se na zajmove dane građanima prethodnih godina za uređenje pročelja i nasad trešanja. Dospjela su potraživanja u iznosu 829.657,00 kn.

Obveze koncem 2017. iskazane su u iznosu 2.681.246,00 kn i u cijelosti su nedospjele. U odnosu na početak godine veće su za 345.525,00 kn ili 14,8 %. Prema Izvještaju o obvezama za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2017., obveze koncem 2017. iznose 3.664.903,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 1. ožujka do 29. studenoga 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 bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 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.
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
7. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
9. Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2017. godini, podtočka 9.2. (Narodne novine 11/17 i 38/17)

10. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 3.,15., 22., 28., 30. i 31. (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
11. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
12. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 56.
13. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 29. (Narodne novine 86/08 i 61/11)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
16. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
17. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17, 10/17 i 128/17)
18. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
19. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
20. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
21. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
22. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
23. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17)
24. Zakon o vodama, članak 23. - 26., 146. i 201. (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14)
25. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
26. Zakon o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi, članak 11. (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13, 112/13, 71/15 – Stečajni zakon i 78/15 - Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o obveznim odnosima)
27. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
28. Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (veljača 2015.)
29. Pravilnik o jednostavnoj nabavi i stvaranju ugovornih obveza (lipanj 2017.)
30. Odluka o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine (lipanj 2016.)
31. Pravilnik o materijalnim pravima službenika i namještenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine (prosinac 2013.)
32. Odluka o naknadi za rad zamjenika općinskog načelnika koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa (srpanj 2013.)
33. Odluka o godišnjoj naknadi za rad predsjednicima mjesnih odbora s područja Općine (siječanj 2017.).

## **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima utvrđenima u proračunu s ciljem utvrđivanja područja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona te 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 testirane metodom uzorka. Korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi pojedinih poslovnih događaja.

## Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode i izdatke, imovinu i obveze te javnu nabavu.

### 1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Proračunom za 2017. planirani su prihodi i primici u iznosu 18.900.152,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 19.040.012,00 kn, što je za 139.860,00 kn više od planiranih prihoda i primitaka. Izmjenama i dopunama proračuna od 29. prosinca 2017., prihodi i primici planirani su u iznosu 6.143.500,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 4.272.475,00 kn. U računu prihoda i rashoda planiran je višak prihoda u iznosu 1.321.025,00 kn te računom financiranja neto zaduživanje u iznosu 550.000,00 kn, što ukupno iznosi 1.871.025,00 kn. Planirano je pokriće manjka prethodne godine u iznosu 1.400.000,00 kn, iako je manjak prethodne godine u Bilanci na dan 1. siječnja 2017. iskazan u iznosu 302.507,00 kn. Iz navedenog proizlazi da proračun nije uravnotežen jer nakon pokrića planiranog manjka ostaje višak prihoda u iznosu 471.025,00 kn za kojeg rashodi nisu planirani. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, proračun mora biti uravnotežen - ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Prihodi i primici te rashodi i izdaci su proračunom i izmjenama proračuna planirani prema ekonomskoj, programskoj i funkcijskoj klasifikaciji, a nisu planirani prema organizacijskoj klasifikaciji i izvorima financiranja. Brojčane oznake funkcijske klasifikacije nisu dodijeljene u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama. Računovodstvene evidencije, kojima bi se osiguralo sustavno praćenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvorima financiranja, nisu uspostavljene. Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, prihodi i primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, proračunske klasifikacije čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja. Proračun i proračunski korisnici dužni su u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i navedenog Pravilnika. Prema odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, prihodi i primici proračuna se planiraju te raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu. Rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.



Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 6.206.956,00 kn, što je za 63.456,00 kn ili 1,0 % više od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 6.516.865,00 kn, što je za 2.244.390,00 kn ili 52,5 % više od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih prihoda i primitaka odnosi se na prihode od poreza koji su ostvareni za 2.289.773,00 kn ili 63,4 % manje od planiranih, pomoći koje su ostvarene za 2.201.233,00 kn ili 416,0 % više od planiranih, primitke od financijske imovine i zaduživanja koji nisu ostvareni, a planirani su u iznosu 720.000,00 kn, prihode od imovine koji su ostvareni za 568.148,00 kn ili 61,4 % više od planiranih te prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su ostvareni za 519.518,00 kn ili 44,4 % manje od planiranih. U okviru rashoda i izdataka vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na materijalne rashode koji su ostvareni za 1.500.938,00 kn ili 82,5 % više od planiranih i rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 640.854,00 kn ili 86,5 % više od planiranih.

S obzirom da su tijekom godine, zbog određenih okolnosti, značajno povećani pojedini rashodi u odnosu na planirane veličine, trebalo je tijekom proračunske godine provesti uravnoteženje proračuna u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu.

***Državni ured za reviziju nalaže kod sastavljanja i donošenja proračuna primijeniti načelo uravnoteženosti, odnosno ukupne prihode i primitke uravnotežiti s ukupnim rashodima i izdacima. Nalaže rashode ostvarivati do visine planirane u proračunu, odnosno izmjene i dopune proračuna donositi tijekom godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

***Nalaže u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.***

## 2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

#### - Poslovne knjige

Od propisanih poslovnih knjiga ustrojani su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (knjiga ulaznih računa, izlaznih računa, knjiga blagajne, knjiga službenih putovanja). Ustrojene su analitičke evidencije potraživanja za komunalne i grobne naknade koje sadrže podatke o subjektima i pojedinačnim iznosima, a ne sadrže podatke o rokovima dospelosti i zateznim kamatama. Podaci u ustrojenim analitičkim evidencijama potraživanja nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Ustrojena je analitička evidencija obveza koja sadrži podatke po subjektima (dobavljači), računima i pojedinačnim iznosima računa, ali ne sadrži podatke o rokovima dospelosti, plaćanjima računa i zateznim kamatama te stoga nisu osigurani podaci o stanju obveza po dobavljačima i ukupnom stanju obveza, a spomenute podatke ne osigurava ni glavna knjiga (izravno raščlanjivanje stavki glavne knjige).

Nisu ustrojene analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, obveza i potraživanja po osnovi primljenih kredita i zajmova te danih zajmova, evidencija potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku te druge pomoćne evidencije (evidencije subvencija, naknada građanima i kućanstvima).

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu 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 po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugom), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih kredita i zajmova te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, obračunatim kamatama). Pored navedenih analitičkih knjigovodstava, proračun i proračunski korisnici vode, između ostalog, evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti propisane analitičke evidencije, voditi analitičke evidencije sa svim podacima te uskladiti podatke u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- Evidentiranje poslovnih događaja

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Računovodstveno poslovanje Općine zbog nepotpunog i netočnog evidentiranja u poslovnim knjigama ne udovoljava navedenim propisanim računovodstvenim načelima. Evidentiranje u poslovnim knjigama nije provedeno prema propisima o proračunskom računovodstvu. Kod evidentiranja poslovnih promjena na računima glavne knjige u većini slučajeva nisu navedeni opisi poslovnih događaja te nije omogućeno praćenje i kontrola evidentiranih poslovnih događaja.

Prihodi od pomoći od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije, izravnanja za decentralizirane funkcije, iz županijskog i državnog proračuna, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, Zavoda za mjere poticanja zapošljavanja, prodaje nefinancijske imovine, poreza i prireza na dohodak i poreza na nekretnine, rashodi (reprezentacija, troškovi prijevoza na posao i s posla, rashodi za intelektualne usluge) te potraživanja za prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u ukupnom iznosu 898.631,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda, rashoda i potraživanja u financijskim izvještajima.

U okviru ostalih nespomenutih prihoda evidentirani su prihodi u iznosu 191.494,00 kn u visini uplata na žiro račun po pojedinim izvodima poslovne banke koji se odnose na prihode od pomoći, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, poreza i prireza na dohodak, poreza na potrošnju, poreza na nekretnine, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, zakupa poslovnog prostora i druge prihode. 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 koji je sastavni dio navedenog Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U glavnoj knjizi nisu evidentirani rashodi u iznosu 605.519,00 kn (rashodi za naknade za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda u iznosu 367.105,00 kn, nabavu opreme za dječje igralište u iznosu 190.000,00 kn i kupnju kuće u iznosu 48.414,00 kn) i prihodi od zakupnina naplaćeni prijebijem u iznosu 60.148,00 kn. U okviru rashoda za plaće nisu evidentirani iznosi obračunanih plaća za jedan mjesec, a za pojedine mjesece rashodi nisu jednaki iznosima prema rekapitulacijama obračuna plaća. Evidentiranje nekih prihoda i rashoda obavljeno je u iznosima različitim od podataka iz knjigovodstvene dokumentacije. Pojedini rashodi više su evidentirani za 621.371,00 kn, jer su ulazni računi evidentirani dvostruko (između ostalog, ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 307.546,00 kn kojih u 2017. nije bilo) te su u okviru rashoda evidentirane isplate sa žiro računa, a za usluge održavanja komunalne infrastrukture evidentirani su rashodi za 69.406,00 kn više od ostvarenih. Zbog dvostrukog evidentiranja ulaznih računa obveze su iskazane više za 393.804,00 kn. Nadalje, prihodi i rashodi u vezi pomoći izravnjanja za decentralizirano financiranje vatrogastva evidentirani su više za 11.712,00 kn. Za primljenu donaciju 500 m<sup>3</sup> šljunka od javnog trgovačkog društva, vrijednost donacije nije utvrđena, te prihodi i rashodi nisu evidentirani.

Dio rashoda koji se odnose na reprezentaciju nije u poslovnim knjigama evidentiran na temelju vjerodostojne dokumentacije jer dio računa ne sadrži podatke o razlozima ugošćavanja i korisnicima usluga. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

U okviru rashoda za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela evidentirani su ostvareni rashodi za 2016., a dio rashoda za 2017. nije evidentiran.

Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Navedeno, između ostalog, znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Prema odredbama članka 55. navedenog Pravilnika, dobivena kratkotrajna nefinancijska imovina evidentira se odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu kratkotrajne nefinancijske imovine u razredu 3.

Vrijednost nefinancijske imovine je koncem 2017. u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu 25.087.340,00 kn. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za 2017. nije obračunan. Prema odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom te se za ispravak vrijednosti imovine umanjuju vlastiti izvori.

Vrijednost zemljišta (poljoprivredno i građevinsko) evidentirana je u glavnoj knjizi koncem 2017. u iznosu 1.207.248,00 kn. Za evidentirano poljoprivredno zemljište u vrijednosti 723.095,00 kn Općina nema podataka ni dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na koje se poljoprivredno zemljište odnosi navedena vrijednost. Za zemljišta na kojima se nalaze groblja, nerazvrstane ceste i druge javne površine koje Općina održava prema programu održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđena vrijednost i imovina nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Prema podacima iz poslovnih knjiga, vrijednost izgrađenih građevinskih objekata na dan 31. prosinca 2017. iznosi 21.229.044,00 kn. U okviru građevinskih objekata evidentirana je vrijednost građevinskih objekata u izgradnji (sportska dvorana, dječji vrtić) u iznosu 2.480.435,00 kn koji nisu završeni i ne koriste se, ali su knjigovodstveno stavljeni u uporabu. Dugotrajna nefinancijska imovina u razdoblju stjecanja sve do trenutka aktiviranja (stavljanja u uporabu) treba se iskazivati kao imovina u pripremi. U trenutku stavljanja te imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun za tu vrstu imovine. Prema odredbama članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 05 - dugotrajna imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Za pojedina ulaganja u nabavu proizvedene dugotrajne imovine (izgradnja dječjeg igrališta, poslovni objekt - dom Kloštar Podravski, poduzetnička zona) za koje su evidentirani rashodi u 2017. i ulaganja na računima imovine nisu evidentirani u jednakim iznosima.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici koncem 2017. evidentirana je u glavnoj knjizi u iznosu 112.800,00 kn, a odnosi se na 6,55 % udjela u temeljnom kapitalu društva za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje. Udjeli u temeljnom kapitalu na temelju izvadaka iz sudskog registra tri trgovačka društva u ukupnom iznosu 25.200,00 kn nisu evidentirani.

Iznosi naplaćenih potraživanja za prihode od općinskih poreza, zakupa i iznajmljivanja imovine, komunalne naknade i doprinosa, šumskog doprinosa, grobnih naknada, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina i prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom nisu istovjetni iznosima koji su evidentirani u okviru obračunanih i ostvarenih prihoda. Prema podacima iz analitičke evidencije obračunana su potraživanja za komunalnu naknadu za 2017. u iznosu 193.605,00 kn, a u glavnoj knjizi potraživanja i obračunani prihodi od komunalne naknade za 2017. nisu evidentirani.

Prihodi od prodaje stanova na obročnu otplatu na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 6.200,00 kn. Općina nije uplatila pripadajući dio prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u Državni proračun, a obveza za uplatu nije iskazana.

Prema odredbi članka 27. navedenog Zakona, Općina kao prodavatelj zadržava 45,0 %, dok 55,0 % sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo doznačava u Državni proračun.

Odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, utvrđeno je da se imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Prema odredbama članka 57. navedenog Pravilnika, kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine, istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se i nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

Poslovne promjene u vezi zaduživanja i otplate glavnice kredita nisu evidentirane prema propisima o proračunskom računovodstvu. Obveze na temelju zaduženja u 2017. u iznosu 400.000,00 kn nisu evidentirane u glavnoj knjizi, a za otplate glavnice u iznosu 140.647,00 kn nisu umanjene obveze. Stanje obveza za kredite koncem 2017. prema podacima iz glavne knjige iznosi 1.077.854,00 kn, u Bilanci je iskazano u iznosu 391.093,00 kn, a prema podacima poslovnih banaka iznosi 1.185.008,00 kn.

U glavnoj knjizi koncem 2017. nisu provedena zaključna knjiženja i utvrđen rezultat poslovanja za tekuću godinu po aktivnostima. Provjera knjiženja poslovnih događaja te utvrđivanje neusuglašenosti i/ili neobičnih stavaka prije sastavljanja financijskih izvještaja za 2017. nije obavljena (primjerice, usuglašenost pomoćnih knjiga sa stavkama glavne knjige, negativna salda na računima imovine, odnosno pretplata na računima obveza, usuglašenost kreditnih obveza). Stoga rezultat poslovanja nije točno iskazan u financijskim izvještajima. Utvrđivanje rezultata i zaključna knjiženja propisani su odredbama članka 81. i 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati imovinu, obveze, prihode i rashode u skladu s propisanim načelima iskazivanja te na računima propisanim računskim planom proračuna, obračunati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine te provesti zaključna knjiženja i utvrditi rezultat poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

***Nalaže prije sastavljanja financijskih izvještaja provjeriti knjiženja poslovnih događaja, promete i salda pojedinih računa i usklađenost podataka u pomoćnim knjigama s podacima u glavnoj knjizi.***

***S obzirom na to da poslovne knjige nisu vođene na način da osiguraju točnost i istinitost podataka u financijskim izvještajima za 2017. te da se zaključna stanja u glavnoj knjizi na kraju godine prenose kao početna stanja na početku iduće proračunske godine, Državni ured za reviziju predlaže provesti naknadne provjere svih evidentiranih poslovnih promjena u 2017., kako bi se osigurali preduvjeti za sastavljanje financijskih izvještaja za 2018. s točnim podacima o financijskom položaju i poslovanju Općine.***

- Novčana sredstva

Poslovanje novčanim sredstvima odvijalo se putem žiro računa i blagajne. Prema podacima glavne knjige i financijskih izvještaja stanje novčanih sredstava na računu na dan 31. prosinca 2017. iskazano je u iznosu 761.179,00 kn (sredstva na redovnom računu u iznosu 724.679,00 kn, prijelaznom računu u iznosu 36.500,00 kn) i blagajni u iznosu 632.378,00 kn. Početno i završno stanje novčanih sredstava u blagajni koje je iskazano u Bilanci na dan 31. prosinca 2017. u blagajničkim izvještajima nije iskazano.

Uplate u blagajnu odnosile su se na uplatu gotovine sa žiro računa, grobne i komunalne naknade, najamnine i otplate stanova, a isplate na troškove službenog puta, materijalne troškove, subvencije te naknade građanima i kućanstvima.

Blagajnički izvještaji sastavljeni su na dane kada je u blagajni ostvaren promet i vođeni su ručno kao knjiga blagajne. Ne sadrže podatke o brojevima ispostavljenih uplatnica i isplatnica odnosno uplatiteljima i primateljima gotovog novca niti početnom stanju i stanju gotovog novca kod zaključenja blagajničkog izvještaja na određeni dan. Uplatnice, isplatnice i blagajničke izvještaje nije potpisala osoba zadužena za kontrolu. U pojedinim slučajevima podaci o datumu i iznosu uplata i isplata gotovog novca razlikuju se od podataka na ispostavljenim uplatnicama i isplatnicama.

Podaci o uplatama i isplatama evidentiranim u glavnoj knjizi razlikuju se od podataka u blagajničkim izvještajima.

Ručno sastavljeni blagajnički izvještaji naknadno su preneseni u računalnu evidenciju u koju je dodano 49 isplata na temelju računa za gorivo iz lipnja, srpnja i kolovoza 2017. u iznosu 15.814,00 kn (koje nisu evidentirane u blagajničkim izvještajima). Računi nisu ovjereni, nema podataka o osobama koje su nabavljale gorivo niti namjeni goriva. Budući da je Općina vozila i druge uređaje 2016. prenijela Komunalnom društvu, potreba za nabavom goriva nije bilo i u glavnoj knjizi nisu evidentirani rashodi za gorivo. Isplatnice na temelju tih računa nisu ispostavljene, te su spomenute isplate u blagajničkom izvještaju navedene na temelju nevjerodostojne dokumentacije.

Sa žiro računa tijekom 2017. podignuta je gotovina u iznosu 76.000,00 kn. Prema blagajničkim izvještajima na dane podizanja gotovine u blagajni je bilo gotovog novca (na temelju prometa, odnosno razlici uplata i isplata u blagajnu na određeni dan bez početnih salda) od 2.426,00 kn do 85.366,00 kn. Prema odluci o blagajničkom maksimumu, koju je donio načelnik u siječnju 2017., u blagajni je krajem dana u 2017. dopušteno zadržati najviše 10.000,00 kn. Prema podacima iz blagajničkog izvještaja krajem dana u blagajni je bilo više novčanih sredstava od utvrđenog odlukom o blagajničkom maksimumu, a istodobno je Općina imala značajne dospjele obveze.

Uplatnice i isplatnice te dokumentacija na temelju kojih su one sastavljene odloženi su odvojeno od blagajničkih izvještaja zbog čega je otežano praćenje i kontrola blagajničkog poslovanja.

Na temelju prometa blagajne u 2017. odnosno ispostavljenih uplatnica u iznosu 169.919,00 kn i isplatnica u iznosu 146.682,00 kn, stanje blagajne koncem 2017. iznosi 23.137,00 kn. Prema Odluci načelnika iz kolovoza 2017., Općina ne obavlja poslovanje gotovinskim sredstvima. Prema izvadcima sa žiro računa, novčana sredstva iz blagajne nisu uplaćena na žiro račun.

***S obzirom na to da u blagajničkim izvještajima nisu utvrđena stanja gotovog novca na dane sastavljanja blagajničkih izvještaja, da je u glavnoj knjizi i Bilanci na dan 31. prosinca 2017. iskazano stanje blagajne u iznosu 632.378,00 kn te da Općina od 31. prosinca 2017. ne posluje putem blagajne, Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarno stanje blagajne i izvršiti povrat gotovinskih sredstava na žiro račun Općine.***

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. nije obavljen. Odluka o popisu nije donesena. Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, na početku poslovanja, moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Popis imovine i obveza mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Čelnik proračuna osniva povjerenstvo za popis, određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o: načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

***Državni ured za reviziju nalaže provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2017. dostavljeni su nadležnim tijelima nakon propisanih rokova. Na temelju zahtjeva iz siječnja 2018., Ministarstvo financija odobrilo je Općini produljenje roka za predaju financijskih izvještaja do 28. veljače 2018. Ministarstvu financija financijski izvještaji za 2017. dostavljeni su 8. ožujka 2018., a Državnom uredu za reviziju 15. ožujka 2018. Prema odredbama članka 24. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju financijske izvještaje za proračunsku godinu do 15. veljače tekuće za prethodnu godinu. Prema odredbama članka 101. Zakona o proračunu, odgovorna osoba jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunskog korisnika ili osoba koju ona ovlasti potpisuje financijske izvještaje i odgovorna je za njihovo podnošenje.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2017. izvanbilančni zapisi nisu iskazani, iako je Općina ugovarala davanje (kod ugovora o kreditu, ugovora o sufinanciranju) i primanje (kod ugovora o izvođenju radova) instrumenata osiguranja te imala sudski spor u tijeku.

Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Obveza iskazivanja potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa propisana je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji je stupio na snagu u siječnju 2018.

U okviru obveznih analitičkih podataka iskazana su dospjela potraživanja u iznosu 829.657,00 kn, nedospjela potraživanja u iznosu 53.464,00 kn te nedospjele obveze u iznosu 2.681.246,00 kn. Podatke o dospelosti potraživanja i obveza nije moguće potvrditi jer u poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o dospelosti.

S obzirom na to da računovodstveno poslovanje nije utemeljeno na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, odnosno da poslovne knjige nisu uredno vođene, financijski izvještaji za 2017. ne daju objektivnu i realnu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja Općine. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (sudski postupak u kojem je Općina tužitelj). Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nisu sastavljene. Prema odredbama članaka od 13. do 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Obvezne Bilješke uz Bilancu su, između ostalog, i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično). U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. U Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

***Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati sva primljena i izdana sredstva osiguranja te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.***

- Sustav unutarnjih kontrola

Općina nema uspostavljen cjelovit i učinkovit sustav unutarnjih kontrola, zbog čega su nastale nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, zaduživanje, naplatu prihoda, ostvarivanje rashoda i javnu nabavu. Koncem ožujka 2018. općinski načelnik je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2017. prema kojoj su uočene slabosti i nepravilnosti u područjima izvršavanja proračuna i računovodstva, a koje će biti otklonjene u skladu s Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti.



Prema navedenoj Izjavi, utvrđene su sljedeće nepravilnosti: nisu poduzete sve mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima, sredstva nisu utrošena u skladu s proračunom, iz primke, otpremnice i drugog odgovarajućeg dokumenta potpisanog od skladištara ili druge osobe zadužene za zaprimanje robe i dobavljača nije vidljivo da je prilikom preuzimanja robe utvrđena količina, stanje i kvaliteta zaprimljene robe, popis imovine i obveza nije obavljen te se ne vodi analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine.

Prema Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2017. nisu utvrđene slabosti i propusti u područjima u kojima su revizijom za 2017. utvrđene nepravilnosti (planiranje, evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojne dokumentacije, blagajničko poslovanje, evidentiranje prihoda, rashoda i izdataka, obveza i potraživanja, zaduživanje), što ukazuje da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni 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. Rashodi i izdaci

3.1. Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 6.516.865,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.319.938,00 kn ili 50,9 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.381.854,00 kn ili 21,2 % ukupnih rashoda i izdataka.

#### - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene evidentirani su u iznosu 641.028,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 534.402,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 96.626,00 kn i druge rashode za zaposlene (regres, božićnica) u iznosu 10.000,00 kn.

Prema Odluci o plaći i drugim materijalnim pravima općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika, plaću općinskog načelnika i njegovog zamjenika čini umnožak koeficijenta i osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, ukupno najviše 20,0 %. Prema odredbi članka I. Odluke o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika, osnovica za obračun plaće državnih dužnosnika utvrđuje se u visini od 3.890,00 kn bruto i primjenjuje se počevši s plaćom za mjesec prosinac 2014., koja će biti isplaćena u mjesecu siječnju 2015. Plaća za zamjenika načelnika obračunana je u skladu s navedenim odlukama, a kod obračuna plaće načelnika primijenjena je osnovica u iznosu 4.221,00 kn bruto koja je važila do prosinca 2014. Stoga su bruto plaće i doprinosi na plaće načelnika obračunani u većem iznosu za 988,20 kn mjesečno.

**Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna plaće načelnika primjenu osnovice za izračun plaće propisanu Odlukom o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika kako je utvrđeno Odlukom Općine. Nalaže utvrditi razdoblje i ukupan iznos više obračunane plaće načelnika te povrat sredstava u proračun Općine.**

U prosincu 2017. Općina je donijela Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu. Pravilnikom je, između ostalog, utvrđeno da se dodatak ne smije isplatiti onim službenicima i namještenicima koji nekvalitetno, nepravovremeno i neučinkovito obavljaju poslove i radne zadatke, te su stoga ocijenjeni godišnjom ocjenom, nedovoljan ili dovoljan.

Propisani su kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata: godišnja ocjena, ostvareni izvanredni rezultati i završetak zadataka prije planiranog roka, sudjelovanje u projektom timu, sudjelovanje u pomoći trgovačkom društvu kojem je Općina osnivač, te odnos prema strankama. Uz svaki kriterij navedeno je do koje visine izražene u postotku plaće načelnik može odobriti dodatak na plaću. Povezanost godišnje ocjene i ostalih kriterija nije utvrđena, odnosno za utvrđene kriterije nije izvršeno pojedinačno bodovanje kao pretpostavka za utvrđivanje ukupnog broja od najmanje do najviše i unutar toga utvrđivanje visine dodatka na plaću.

**Državni ured za reviziju nalaže dopunu Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu na način da se za ostvarivanje naknade za uspješnost na radu kao obvezan kriterij uzima ocjena kojom je službenik, odnosno namještenik ocijenjen u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.**

- Rashodi za službena putovanja

Prema podacima glavne knjige rashodi za službena putovanja ostvareni su u iznosu 35.845,00 kn. Odnose se najvećim dijelom na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe. Rashodi nisu evidentirani na temelju vjerodostojne dokumentacije koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Od siječnja do listopada 2017. naknade su isplaćivane u gotovini putem blagajne, a nakon toga bezgotovinski. Općina ima ustrojenu knjigu službenih putovanja u koju su upisani izdani putni nalozi. Putni nalozi ne sadrže propisane elemente koji se odnose na vrijeme kretanja na put, vrijeme trajanja putovanja, podatke o prijevoznom sredstvu (marka i registarska oznaka automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Pojedini putni nalozi sadrže općenite podatke o svrsi putovanja (poslovni ili radni sastanak), a ne sadrže dokumentaciju koja bi potvrdila opravdanost putovanja.

Kod većine putnih naloga obračunane su naknade za korištenje privatnog automobila u paušalnim iznosima za pojedina odredišta bez navođenja prijeđenih kilometara. Kod bezgotovinskog plaćanja naknada, putni nalozi nisu ispostavljeni prije službenog puta nego naknadno na temelju podataka sa izvadaka žiro računa o obavljenim isplatama jer su datumi izdavanja i obračuna putnih naloga istovjetni datumima plaćanja prema izvatcima žiro računa. Na jednom putnom nalogu je navedeno više odredišta u jednom danu kako bi se opravdala isplata, te je u knjigu službenih putovanja upisano 27, a ispostavljeno je 20 putnih naloga. Knjiga ni putni nalozi ne sadrže redni broj izdavanja.

Prema odredbama članka 6. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja, i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, računi za parking, putne karate ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirjenja izdataka.

***Državni ured za reviziju nalaže obračunavati naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.***

- Rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla

Rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla ostvareni su u iznosu 32.200,00 kn. Iznos naknade za prijevoz na posao i s posla za zaposlenike Općine iskazan je na pojedinačnim obračunskim listama za plaće. Obračun navedene naknade koji prethodi iskazivanju na obračunskom listiću za plaće nije sastavljen. Naknade za prijevoz na posao i s posla za dvoje zaposlenika obračunane su na temelju potvrde o cijeni dnevne - povratne karte prema potvrdi javnog prijevoznika iz veljače 2008., jednoj zaposlenici na temelju dnevne karte prema potvrdi javnog prijevoznika iz studenoga 2017., a za jednu zaposlenicu kojoj je isplaćena naknada za prijevoz potvrde o cijeni nema. Prema odredbi članka 26. Pravilnika o materijalnim pravima službenika i namještenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine, zaposlenici imaju pravo na naknadu međumjesnog prijevoza prema cijeni mjesečne prijevozne karte u punom iznosu koja se isplaćuje prema cjeniku javnog prijevoznika.

Zaposlenima na javnim radovima naknade troškova prijevoza na posao i s posla nisu obračunane ni isplaćene za pojedine mjesece, iako je u skladu s odredbama Ugovora o sufinanciranju zapošljavanja u javnim radovima iz lipnja 2017. Zavod Općini doznačio sredstva za spomenute namjene u iznosu 2.542,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže obračun naknade za prijevoz na posao i s posla u skladu s Pravilnikom o materijalnim pravima službenika i namještenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine.***

***Nalaže zaposlenicima u javnim radovima obračunati i isplatiti trošak prijevoza u skladu s odredbama Ugovora o sufinanciranju zapošljavanja u javnim radovima.***

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, ostvareni su rashodi za usluge Agencije za privremeno zapošljavanje jedne zaposlenice u iznosu 12.788,00 kn (bruto plaća, provizija Agencije te porez na dodanu vrijednost). Početkom 2017. je posao iz samoupravnog djelokruga Općine koji je predviđen sistematizacijom radnih mjesta (referent za računovodstvene poslove) obavljala zaposlenica Agencije za privremeno zapošljavanje, koja je do 16. listopada 2016. bila zaposlenica Općine na navedenom radnom mjestu. Zbog nepoloženog državnog ispita, doneseno je rješenje o prestanku radnog odnosa po sili zakona, te je u siječnju 2017. ista osoba ponovo zaposlena putem Agencije za privremeno zapošljavanje, bez objave oglasa putem nadležne službe za zapošljavanje. Prema odredbama članka 29. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osobe se u službu na određeno vrijeme primaju putem oglasa koji se obvezno objavljuje putem nadležne službe za zapošljavanje, a može se objaviti i u jednom dnevnom ili tjednom listu.

Ugovorom o ustupanju radnika, koji je Općina zaključila s Agencijom za privremeno zapošljavanje, utvrđena je naknada u visini bruto plaće u iznosu 5.967,00 kn, uvećane za 7,0 % provizije, druge naknade zaposleniku te poreza na dodanu vrijednost, što ukupno iznosi 9.354,00 kn mjesečno. Agencija je Općini ispostavila račun prema kojem je usluga obračunana u iznosu 12.788,00 kn, što je za 3.434,00 kn više od ugovorenog, jer je obračunana bruto plaća veća od ugovorene za 2.191,00 kn. Razlozi odstupanja od ugovorenog nisu navedeni.

***Državni ured za reviziju nalaže kod zapošljavanja postupati u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže za obračunanu uslugu obaviti provjeru ispravnosti obračuna u odnosu na zaključeni ugovor.***

- Rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela

Rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela iskazani su u glavnoj knjizi u iznosu 55.975,00 kn. Odnose se na naknade članovima općinskog vijeća u iznosu 40.495,00 kn, naknadu zamjeniku načelnika u iznosu 14.147,00 kn i predsjedniku mjesnog odbora u iznosu 1.333,00 kn. Rashodi za navedene naknade nisu u poslovnim knjigama pravilno i u cijelosti iskazani.

Prema evidencijama o nazočnosti sjednicama članova općinskog vijeća, tijekom 2017. je održano devet sjednica za koje bi ukupna neto naknada trebala biti obračunana u iznosu 40.290,00 kn u skladu s Odlukom o naknadi dužnosnicima općinskog vijeća. Za naknade za prisustvovanje sjednicama općinskog vijeća nije obavljen mjesečni obračun drugog dohotka i evidentiran kao obveza i rashod. Naknade nisu primili pojedini vijećnici iako su ispunjeni uvjeti za obračun i isplatu. Na isplaćene naknade nisu u cijelosti plaćeni propisani porezi i doprinosi. Općina je rashode evidentirala po plaćanju. U travnju 2017. evidentirane su isplaćene neto naknade bez pripadajućih poreza i doprinosa, dok su u rujnu i prosincu 2017. evidentirane isplaćene neto naknade i dio plaćenih pripadajućih doprinosa te poreza i prireza (evidentirani iznosi su manji od iskazanih u obračunima drugog dohotka) na temelju obračuna drugog dohotka iz rujna i prosinca 2017.

Naknada zaposlenicima za prisustvovanje sjednicama općinskog vijeća izvan radnog vremena utvrđena je u iznosu 170,00 kn neto po sjednici. Isplaćene su neto naknade, a pripadajući porezi i doprinosi nisu obračunani.

Zamjenik načelnika do konca svibnja 2017. (do lokalnih izbora 2017.) obavljao je dužnost bez zasnivanja radnog odnosa. Prema Odluci o naknadi za rad zamjenika općinskog načelnika koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa iz srpnja 2013., mjesečna naknada zamjenika načelnika iznosi 1.633,80 kn bruto. Ukupni trošak za navedenu naknadu (bruto iznos i doprinosi na bruto iznos) mjesečno iznosi 1.756,33 kn. U rashodima nisu evidentirani mjesečni obračuni naknade, nego je u travnju 2017. evidentirana jednokratna isplata u ukupnom iznosu 14.147,00 kn. Na izvatku žiro računa, navedeno je da se isplata odnosi za sedam mjeseci 2016. (travanj te od srpnja do prosinca 2016.) te tri mjeseca u 2017. (od siječnja do ožujka 2017.), odnosno ukupno deset mjeseci. Rashodi za pripadajuće doprinose i poreze nisu obračunani i evidentirani.

Prema Odluci o godišnjoj naknadi za rad predsjednicima mjesnih odbora s područja Općine, predsjednicima mjesnih odbora pripada neto godišnja naknada u iznosu 4.000,00 kn, koja se isplaćuje u mjesečnim iznosima 333,33 kn. Općina ima četiri predsjednika mjesnih odbora. Mjesečni obračuni naknada s pripadajućim doprinosima i porezima (obračun drugog dohotka) nisu sastavljeni i evidentirani u rashodima i obvezama za 2017. U rashodima za 2017. evidentirani su rashodi u iznosu 1.333,00 kn, a odnose se na isplaćenu neto naknadu predsjedniku jednog mjesnog odbora za razdoblje od siječnja do travnja 2017.

Prema odredbama članka 52. Pravilnika o porezu na dohodak, primici od kojih se utvrđuje drugi dohodak iz članka 39. Zakona o porezu na dohodak smatraju se primici članova predstavničkih i izvršnih tijela državne vlasti i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako se radi o primicima koji se za rad u tim tijelima i jedinicama ne isplaćuju na temelju posebnih propisa kojima se uređuju prava na plaću i po osnovi kojih su ti članovi osigurani. Odredbama članka 79. navedenog Pravilnika, utvrđeno je da isplatitelji primitaka, obveznici obračunavanja i plaćanja doprinosa i/ili sami porezni obveznici obrazac JOPPD podnose Poreznoj upravi na dan isplate primitka, odnosno na dan dospijeća obveze uplate poreza na dohodak ili na dan kada se doprinosi obvezno obračunavaju i uplaćuju sukladno posebnim propisima, ili najkasnije slijedeći radni dan.

***Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i važećim općinskim odlukama za navedene naknade.***

- Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture

Program održavanja komunalne infrastrukture na području Općine u 2017., donesen je u prosincu 2016., a izmjene programa u prosincu 2017. Programom je predviđeno održavanje javne rasvjete, održavanje groblja (zelenih površina) i nerazvrstanih cesta. Za financiranje spomenutih održavanja predviđena su sredstva komunalne naknade u ukupnom iznosu 500.000,00 kn. Za pojedine komunalne djelatnosti (održavanje groblja, odnosno zelenih površina) opseg poslova nije utvrđen. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, između ostalog, propisano je da se Programom održavanja komunalne infrastrukture obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Programom je utvrđeno da će poslove održavanja komunalne infrastrukture obavljati Komunalno društvo u vlasništvu Općine, a dinamiku radova za izvršenje Programa treba utvrditi načelnik. S Komunalnim društvom je u siječnju 2017. zaključen ugovor o obavljanju komunalnih poslova za potrebe Općine tijekom 2017. Ugovorom je utvrđeno da se jedinične cijene pružanja usluga određuju prema važećem cjeniku Komunalnog društva dok vrste komunalnih radova i usluga te vrijeme obavljanja nisu utvrđeni. Cjenikom su utvrđene cijene za održavanje zelenih površina i nerazvrstanih cesta, grobljanskih usluga, čišćenja prometnica od snijega i leda te drugih radova. U okviru pojedinih vrsta održavanja navedene su vrste radova i usluga, jedinične mjere (m, m<sup>2</sup>, m<sup>3</sup>, km, komad, kg, sat, paušal) i jedinične cijene. Utvrđeno je i da se razni radovi po pojedinim vrstama usluga održavanja (održavanje zelenih površina, nerazvrstanih cesta) koji nisu predviđeni cjenikom, obračunavaju po cijeni sata rada radnika odnosno stroja.

Prema izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2017., kojeg je usvojilo općinsko vijeće u ožujku 2018., za namjene utvrđene Programom ostvareni su rashodi u iznosu 359.470,00 kn, što je za 140.530,00 kn manje od planiranog Programom. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 242.986,00 kn i javne rasvjete u iznosu 116.484,00 kn. Planirani iznosi u izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture nisu istovjetni ukupnom iznosu i po pojedinim stavkama (vrstama komunalne djelatnosti) iznosima iz Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2017. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture iskazani u izvješću o izvršenju Programa nisu istovjetni rashodima evidentiranim u glavnoj knjizi. U glavnoj knjizi su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture evidentirani u okviru rashoda za usluge u iznosu 1.297.910,00 kn, od čega se na usluge koje je obavljalo Komunalno društvo odnosi 1.236.690,00 kn te druge pravne osobe u ukupnom iznosu 61.220,00 kn. U okviru rashoda za materijal za održavanje objekata komunalne infrastrukture evidentirano je 121.207,00 kn, od čega se na rashode za javnu rasvjetu odnosi 116.484,00 kn te druge materijale 4.723,00 kn. U poslovnim knjigama nije osigurano evidentiranje rashoda za održavanje komunalne infrastrukture po namjenama utvrđenim u Programu održavanja komunalne infrastrukture, odnosno mogućnost praćenja izvršenja navedenog Programa.

Za obavljene usluge održavanja komunalne infrastrukture, Komunalno društvo ispostavilo je račune, kojima su priloženi dnevnicu rada, odnosno ulazni računi koje su ispostavili izvoditelji radova kojima je pojedine poslove Komunalno društvo ustupilo. Zapisnici o preuzimanju obavljenih usluga nisu sastavljeni.

Ulazne račune za obavljene usluge Komunalno društvo je ispostavilo na temelju podataka o satima rada komunalnih radnika i strojeva te cijenama sata rada, a iz dokumentacije nisu vidljivi razlozi neprimjenjivanja obračuna prema količinama radova i usluga i jediničnim cijenama, kako je ugovoreno. U dnevnicima rada Komunalnog društva, navedeno je radilište (mjesni odbori), evidentirani su sati rada komunalnih radnika i strojeva, a kod opisa radova općenito su opisani radovi (košnja zelenih površina, obrezivanje drveća, čišćenje odvodnih jaraka, održavanje nerazvrstanih cesta) bez navođenja mjernih jedinica za određene poslove kako je utvrđeno u važećem cjeniku te nije moguće količinski utvrditi koliko je određenih radova izvršeno te jesu li oni pravilno obračunani.

Radovi na održavanju komunalne infrastrukture koje je Komunalno društvo ustupilo drugom izvoditelju, obračunani su Općini na temelju ispostavljenog računa izvoditelja radova. Komunalno društvo je ispostavilo Općini nekoliko računa u ukupnom iznosu 69.406.00 kn, uz koje su priložene preslike istog računa izvoditelja radova za radove koji su već u ranijem razdoblju obavljani i po ulaznim računima obračunani Općini. Kod obračuna pojedinih usluga u dnevnicima rada iz siječnja i veljače 2017. navedeno je posipavanje soli te u dnevnicima rada iz prosinca 2017. šljunčanje cesta (Mjesni odbori Kozarevac, Prugovac i Kloštar Podravski), izrada kolnika, a usluga je obračunana kao sati rada radnika i sati rada stroja. Dokumentacije o nabavi soli i šljunka u vezi spomenutih poslova nema. Prema dokumentaciji Općine, u listopadu 2017. Hrvatske šume su donirale 500 m<sup>3</sup> šljunka te prijevoz i razastiranje šljunka na području naselja.

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže kod podnošenja predstavničkom tijelu Izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivanje točnih podataka koji se odnose na planirane veličine i na stvarno ostvarene rashode po pojedinim vrstama komunalnih usluga.***

***Nadalje, nalaže kod ustupanja poslova održavanja komunalne infrastrukture Komunalnom društvu, utvrditi vrste komunalnih djelatnosti te njihov opseg i dinamiku izvršavanja.***

***Nalaže kontrolu obračuna obavljenih usluga na temelju ugovorenih cijena i podataka o količinama obavljenih poslova.***

- Rashodi za gradnju komunalne infrastrukture

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2017. koji je donesen u prosincu 2016., predviđena je gradnja objekata za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja i održavanje čistoće u ukupnoj vrijednosti 13.437.600,00 kn. Izmjenama Programa iz prosinca 2017., predviđena je gradnja objekata koji se odnose na javne površine i nerazvrstane ceste u ukupnom iznosu 672.000,00 kn. U okviru objekata koji se odnose na javne površine planirano je i ulaganje u poslovni prostor zgrade Općine u iznosu 39.000,00 kn. Kao izvor financiranja općenito su navedena proračunska sredstva u iznosu 500.000,00 kn, što je za 172.000,00 kn manje od iskazanih ulaganja u objekte komunalne infrastrukture.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojemu Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, između ostalog, obvezno sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Prema izvješću o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture kojeg je usvojilo općinsko vijeće 28. ožujka 2018., za namjene utvrđene Programom ostvareni su rashodi u iznosu 882.901,00 kn, što je za 210.901,00 kn više od planiranog Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2017. Pojedini planirani iznosi te iznosi o ostvarenim rashodima iskazani u Izvješću o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu istovjetni iznosima planiranim u Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i iskazanim rashodima u glavnoj knjizi.

**Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

**Nalaže kod podnošenja predstavničkom tijelu Izvješća o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iskazivanje točnih podataka koji se odnose na planirane veličine i na stvarno ostvarene rashode po pojedinim objektima komunalne infrastrukture.**

- Rashodi za tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu 477.994,00 kn. Vrijednosno najznačajnije donacije dane su sportskim društvima u iznosu 173.000,00 kn i Društvu Naša djeca u iznosu 93.000,00 kn. Preostale tekuće donacije u ukupnom iznosu 211.994,00 kn odnose se na donacije ostalim udrugama građana (poljoprivredne, lovačke, umirovljeničke), dobrovoljnim vatrogasnim društvima, udrugama u kulturi, vjerskim zajednicama, nezavisnim vijećnicima, Hrvatskom Crvenom križu te knjižnici za bibliobus. Za dodjelu sredstava provedeni su postupci javnog natječaja.

U travnju 2017. donesene su odluke o financiranju provedbe Programa javnih potreba u sportu i Programa udruga civilnog društva u 2017. Sredstva nisu dodijeljena u skladu s donesenim odlukama (pojednim udrugama dostavljeno je više od utvrđenog Odlukom/programima javnih potreba, a jednoj udruzi dostavljena su sredstva iako nije navedena u Odluci) i pojedinačnim zaključenim ugovorima.

Općina nije na svojim mrežnim stranicama objavila informacije o isplaćenim donacijama za 2017. Odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama utvrđeno je da su tijela javne vlasti obvezna na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati, između ostalog, i informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

**Državni ured za reviziju nalaže izvršenje rashoda za tekuće donacije u skladu s donesenim odlukama i zaključenim ugovorima. Nalaže na mrežnim stranicama objaviti informacije o dodijeljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.**

4. Imovina i obveze

4.1. Koncem 2017. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.511.914,00 kn.

- Vodne građevine

U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost vodnih građevina u iznosu 2.663.675,00 kn. Prema odredbama članaka 23. i 201. Zakona o vodama, djelatnost javne odvodnje obavljaju javni isporučitelji vodne usluge, a vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja. Obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje na području Općine povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga u suvlasništvu Općine.



Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu zakona, odnosno 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.

Iako je Općinsko vijeće u prosincu 2013. donijelo Odluku o prijenosu komunalnih vodnih građevina na području Općine u vlasništvo javnog isporučitelja (povećanjem temeljnog uloga Općine u temeljnom kapitalu javnog isporučitelja), do vremena obavljanja revizije Općina komunalne vodne građevine u svom vlasništvu nije prenijela javnom isporučitelju vodnih usluga.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu s donesenom Odlukom općinskog vijeća.***

#### - Potraživanja

Potraživanja su u financijskim izvještajima koncem 2017. iskazana u iznosu 914.157,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 373.359,00 kn, prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 221.192,00 kn te komunalnu naknadu u iznosu 91.112,00 kn. Prema analitičkoj evidenciji, potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2017. iznose 228.756,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza, osim poreza na korištenje javnih površina, obavlja Porezna uprava. U lipnju 2016. donesena je Odluka o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine kojom su utvrđene mjere, procedure i kriteriji naplate potraživanja te postupak otpisa dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Postupci naplate potraživanja za zakupnine i najamnine nisu provedeni, za naplatu komunalne naknade dužnicima su upućene opomene u listopadu 2017., a postupci ovrhe nisu pokrenuti. Prema odredbama spomenute Odluke, trebalo je opomene za pravne osobe uputiti svaka tri mjeseca, a za fizičke dva puta godišnje pri čemu je kriterij za upućivanje opomena dug za dva ili više računa ovisno o visini duga. U slučaju da dug za koji je poslana opomena nije naplaćen u roku 30 dana trebalo je izdati ovršna rješenja. Odlukom je utvrđena obveza vođenja evidencije spornih potraživanja.

Analitičke evidencije potraživanja ne sadrže podatke o dospelosti potraživanja, na zakašnjela plaćanja nisu obračunavane zatezne kamate te evidencija spornih potraživanja nije vođena.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. 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. Odredbom članka 29. Zakona o obveznim odnosima, propisano je između ostalog da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice, i zatezne kamate.

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

- Obveze

Prema podacima iz glavne knjige, na dan 31. prosinca 2017. obveze iznose 3.573.171,00 kn, iz Bilance iznose 2.681.246,00 kn, a prema Izvještaju o obvezama iznose 3.664.903,00 kn i nisu dospjele.

Analitička evidencija obveza sadrži podatke po dobavljačima, računima i pojedinačnim iznosima, ali ne sadrži podatke o rokovima dospelosti, plaćanjima računa i zateznim kamatama. Prema revizijom obuhvaćenom uzorku, obveze u iznosu 1.280.789,00 kn nisu evidentirane (zaduživanje u iznosu 400.000,00 kn, naknade šteta od elementarnih nepogoda u iznosu 367.105,00 kn, povrat sredstava u državni proračun u iznosu 226.857,00 kn, nabava opreme za dječje igralište u iznosu 190.000,00 kn, nabava zemljišta u iznosu 96.827,00 kn), a obveze u iznosu 29.150,00 kn podmirene su dva puta.

Općina nije podmirivala obveze u rokovima dospjeća jer su obveze najčešće plaćene na temelju opomena dobavljača u pisanom ili usmenom obliku. Također, zbog nepravovremenog plaćanja obračunavane su i zatezne kamate. Kašnjenja u plaćanju utvrđena su i kod pojedinih naknada članovima predstavničke i izvršne vlasti te građanima koje su evidentirane u rashodima za 2017., a odnose se na obveze iz prethodne godine.

Prema obavijesti Financijske agencije o nepodmirenim obvezama prema državnom proračunu u vezi povrata poreza na dohodak prema poreznim prijavama u 2016. i 2017., Općina je u državni proračun trebala do konca 2017. uplatiti 683.096,00 kn. Do polovice svibnja 2018. uplaćeno je 60.000,00 kn (20.000,00 kn u 2017. i 40.000,00 kn u 2018.) te nepodmirena dospjela obveza iznosi 623.096,00 kn. Sredstva u iznosu 20.000,00 kn koja su uplaćena u Državni proračun u 2017. ponovno su evidentirana kao rashod.

Odredbama članka 62. Zakona o proračunu, propisano je, između ostalog, da raspoloživim novčanim sredstvima na računu proračuna upravlja ministar financija, odnosno načelnik, gradonačelnik, župan. Nadalje, prema odredbama članka 95. navedenog Zakona, čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovoran je, između ostalog, za preuzimanje obveza, verifikaciju obveza, izdavanje naloga za plaćanje na teret proračunskih sredstava tijela koje vodi i utvrđivanje prava naplate te za izdavanje naloga za naplatu u korist proračunskih sredstava i za zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

Odredbama članka 11. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi, propisano je, između ostalog, da se u poslovnim transakcijama među poduzetnicima može ugovoriti rok ispunjenja novčane obveze do 60 dana, a ako ugovorom među poduzetnicima nije ugovoren rok za ispunjenje novčane obveze, dužnik je dužan, bez potrebe da ga vjerovnik na to pozove, ispuniti novčanu obvezu u roku od 30 dana.

**Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarno stanje obveza prema dobavljačima kako bi se u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima osigurali točni podaci o stanju obveza. Za više plaćene obveze prema dobavljačima, nalaže evidentirati potraživanja te od dobavljača zatražiti povrat sredstava. Nalaže plaćanje obveza prema dobavljačima u skladu s rokovima dospjeća, a drugih naknada u primjerenim rokovima u proračunskoj godini na koju se odnose.**

***Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s nadležnim Ministarstvom dogovoriti plan povrata poreznih prihoda po Godišnjoj prijavi na račun Državnog proračuna u skladu s Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2017. godini kako poslovanje Općine u narednom razdoblju ne bi došlo u poteškoće.***

Općina se kratkoročno zadužila u listopadu 2016. u iznosu 392.048,00 kn i rujnu 2017. u iznosu 400.000,00 kn radi financiranja radova na dječjem vrtiću. Ugovorene su otplate glavnica kredita nakon isteka 12 mjeseci i plaćanje kamata na temelju mjesečnih obračuna. Glavnica kratkoročnog kredita iz 2016. nije vraćena u ugovorenom roku do konca kolovoza 2017., te je zaključen dodatak ugovoru kojim je utvrđen novi rok vraćanja kredita do 5. listopada 2018. Do konca listopada 2018. krediti nisu vraćeni kako je ugovoreno. Na taj način kratkoročna zaduživanja postala su dugoročna, a propisani postupci za dugoročno zaduživanje nisu provedeni.

Prema odredbama članka 86.a Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se kratkoročno zadužiti samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeca obveza.

***Državni ured za reviziju nalaže kod kratkoročnog zaduživanja postupiti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

## 5. Javna nabava

- 5.1. Prema planu nabave za 2017. planirana je nabava roba, usluga i radova u iznosu 14.465.099,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Izmjene plana nabave donesene su u veljači 2017. Prema izmjenama planirana vrijednost nabave veća je za 25.000,00 kn. Općina je odustala od nabave u vrijednosti 70.000,00 kn i dodan je novi predmet nabave jednake procijenjene vrijednosti. Za nabavu izgradnje dječjeg igrališta procijenjene vrijednosti 565.535,00 kn Općina je odustala od provođenja otvorenog postupka javne nabave i podijelila predmet nabave na izvođenje građevinsko zanatskih radova procijenjene vrijednosti 381.910,00 kn i nabavu i ugradnju opreme za dječje igralište procijenjene vrijednosti 183.625,00 kn. Za spomenute nabave predviđeno je provođenje postupaka jednostavnih nabava.

Plan nabave i izmjene plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama dok registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, registar ugovora i sve njegove kasnije promjene naručitelj je bio obavezan objaviti na mrežnim stranicama.

Općina je sastavila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2017. u kojem su navedena četiri postupka jednostavne nabave u vrijednosti 835.125,00 kn koji su provedeni u 2017. Registar ne sadrži propisane podatke o navedenim postupcima (iznos poreza na dodanu vrijednost, ukupan ugovoreni iznos s porezom na dodanu vrijednost, datum konačnog izvršenja ugovora i ukupni isplaćeni iznos s porezom na dodanu vrijednost), a drugi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn nisu navedeni.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te u registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018., utvrđen je sadržaj, rok donošenja, način i rokovi objavljivanja, način promjene i druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., Općina je nabavila robe u vrijednosti 320.204,00 kn i radove u vrijednosti 514.921,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U cijelosti se odnose na jednostavne nabave. Izvješće nije potpuno, jer ne sadrži podatke o ukupnoj vrijednosti jednostavnih nabava radova, roba i usluga u 2017. Podaci za nabavu radova, roba i usluga u najmanjoj vrijednosti 2.061.127,00 kn nisu iskazani. U skladu s odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi Središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavilo je Uputu za obveznike Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2017. U Uputi je, između ostalog, navedeno da Statističko izvješće sadrži i nabave čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove te da su naručitelji koji su u 2017. imali samo jednostavne nabave obvezni unijeti podatke o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba i usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., bez poreza na dodanu vrijednost.

Pravilnikom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, koji je važio do konca lipnja 2017., utvrđeno je da se nabava radova, robe i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice, za procijenjenu vrijednost jednaku ili veću od 20.000,00 kn, a manju od 70.000,00 kn, provodi se izdavanjem narudžbenice i zaključivanjem ugovora s odabranim gospodarskim subjektom. Kod postupaka bagatelne nabave jednake ili veće vrijednosti od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga odnosno do 500.000,00 kn za radove, istodobno s objavom poziva za dostavu ponuda na svojim internetskim stranicama Općine može se poslati poziv na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta (prikupljanje ponuda). U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, općinsko vijeće je u lipnju 2017. donijelo Pravilnik o jednostavnoj nabavi i stvaranju ugovornih obveza kojim je jednostavna nabava radova uređena na način da se radovi do 49.999,99 kn bez poreza na dodanu vrijednost nabavljaju narudžbenicom, a od 50.000,00 kn do 499.999,99 kn prikupljanjem ponuda. Robe i usluge u vrijednosti do 100.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, nabavljaju se putem narudžbenica, a iznad 100.000,00 kn do 199.999,99 kn prikupljanjem ponuda.

Narudžbenice ispostavljene u 2017. ne sadrže neke potrebne podatke. Navedeni su podaci o kupcu, isporučitelju, naziv robe ili usluge koja se naručuje, dok podaci koji se odnose na količinu i cijenu naručenih radova, roba i usluga, rok isporuke i plaćanja, jedinicu mjere, količinu, cijenu i iznos te pečat i potpis odgovorne osobe najčešće nisu navedeni. Navedeni način ispostavljanja narudžbenica ne osigurava uvjete za prethodnu provjeru s planiranim stavkama u Planu nabave te praćenje njegovog izvršenja. Narudžbenice su izdavane za nabavu uredskog materijala te manji dio za radove i usluge. Za pojedine nabave za koje su rashodi evidentirani u glavnoj knjizi narudžbenice nisu sastavljene.

Na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave za radove na izgradnji dječjeg igrališta u vrijednosti 470.046,00 kn te nabavu i ugradnju opreme za spomenuto igralište u vrijednosti 190.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost zaključeni su ugovori u svibnju i srpnju 2017. Izvedeni radovi i isporučena oprema obračunani su u ugovorenim iznosima. Zapisnik o primopredaji i preuzimanju opreme te njenoj ugradnji nije sastavljen.

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te statističkog izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

***Nalaže sastavljanje knjigovodstvenih isprava na način da sadrže potrebne podatke za provjeru nabave roba, radova i usluga i evidentiranje u poslovnim knjigama.***

*Općina prihvaća sve točke Nalaza.*

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2014., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka 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.	Planiranje i izvršenje proračuna	2014.	Donijeti proračun, izmjene i dopune proračuna te plan razvojnih programa u skladu s propisima.	31.12.2015.	nije provedeno
2.		2014.	Donijeti polugodišnji i godišnji izvještaj u skladu s propisima.	31.12.2015.	provedeno
3.		2014.	Objaviti proračun, izmjene i dopune proračuna, plan razvojnih programa te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna na mrežnim stranicama Općine.	31.12.2015.	provedeno
4.		2014.	Kod planiranja proračuna iskazivati prihode i rashode prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.	31.12.2015.	nije provedeno
5.	Računovodstveno poslovanje	2014.	Ustrojiti propisane analitičke evidencije.	31.12.2015.	nije provedeno
6.		2014.	Uskladiti podatke u analitičkim evidencijama s podacima glavne knjige.	31.12.2015.	nije provedeno
7.		2014.	Evidentirati poslovne događaje na temelju prethodno kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava.	31.12.2015.	nije provedeno
8.		2014.	Prihode i primitke iskazivati te rashode i izdatke izvršavati i računovodstveno pratiti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.	31.12.2015.	nije provedeno
9.		2014.	Evidentirati poslovne promjene na računima utvrđenim računskim planom.	31.12.2015.	nije provedeno
10.		2014.	Iskazati rashode po modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja.	31.12.2015.	nije provedeno
11.		2014.	Kod obračuna naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela postupati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.	31.12.2015.	nije provedeno
12.		2014.	Provesti popis imovine i obveza sa stanjem na koncu godine.	31.12.2015.	nije provedeno
13.		2014.	Obračunati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine.	31.12.2015.	nije provedeno
14.		2014.	Uskladiti stanje novčanih sredstava evidentirano u poslovnim knjigama sa stanjem prema izvratku poslovne banke.	31.12.2015.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
15.	Računovodstveno poslovanje	2014.	Donijeti unutarnji akt (odluku o vođenju blagajničkog poslovanja) kojim bi se odredio ustroj i odnosi unutar blagajničkog poslovanja, izdavanje, likvidacija i kontrola blagajničke dokumentacije, blagajnički maksimum, rad blagajnika i slično.	31.12.2015.	djelomično provedeno
16.		2014.	Sastaviti i dostaviti financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	31.12.2015.	nije provedeno
17.	Imovina	2014.	Poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.	1.6.2016.	nije provedeno
18.		2014.	Raspolaganje imovinom urediti općinskom odlukom kojom bi se utvrdili uvjeti, način i postupci gospodarenja nekretninama u vlasništvu.	1.6.2016.	provedeno
19.		2014.	Propisati uvjete i mjerila za davanje u najam stanova u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova.	31.12.2015.	provedeno
20.		2014.	Poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	31.12.2015.	djelomično provedeno
21.	Rashodi	2014.	Uskladiti akte kojima je uređena plaća sa Zakonom o minimalnoj plaći.	31.12.2015.	provedeno
22.		2014.	Obračunati dodatak na plaću u skladu s važećim aktima Općine.	31.12.2015.	nije primjenjivo
23.		2014.	Obračunati naknade za prijevoz na posao i s posla u skladu s Pravilnikom o materijalnim pravima službenika i namještenika u Jedinstvenom upravnom odjelu Općine.	31.12.2015.	nije provedeno
24.		2014.	Kod zapošljavanja postupati u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	31.12.2015.	nije provedeno
25.		2014.	Poslove održavanja komunalne infrastrukture ustupiti u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.	31.12.2015.	provedeno
26.		2014.	Sastaviti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu	31.12.2015.	nije provedeno
27.		2014.	Kod podnošenja predstavničkom tijelu Izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iskazivanje točnih podataka koji se odnose na planirane veličine i na stvarno ostvarene rashode po pojedinim vrstama komunalnih usluga i objektima komunalne infrastrukture.	31.12.2015.	nije provedeno
28.		2014.	Provesti javni natječaj za dodjelu donacija.	31.12.2015.	provedeno
29.		2014.	Podatke o isplaćenim donacijama objaviti na mrežnim stranicama Općine.	31.12.2015.	nije provedeno
30.		Javna nabava	2014.	Sastaviti plan nabave te objaviti na mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31.12.2015.

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi s preporukom za donošenje unutarnjeg akta (odluke o vođenju blagajničkog poslovanja) kojim bi se odredio ustroj i odnosi unutar blagajničkog poslovanja, izdavanje, likvidacija i kontrola blagajničke dokumentacije, blagajnički maksimum, rad blagajnika i slično, donesena je Odluka o blagajničkom maksimumu, a druga područja u vezi blagajničkog poslovanja nisu uređena.
- U vezi s nalogom za poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donesena je Odluka o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja, ali nisu u cijelosti poduzimane Odlukom utvrđene mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Nalog za obračun dodataka na plaću u skladu s važećim aktima Općine nije primjenjiv jer u 2017. nije bilo obračuna dodataka na plaću.

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

1.2. *Općina se nije očitovala na status naloga i preporuka.*