



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/18-02/71  
URBROJ: 613-03-18-7

Zagreb, 23. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE KRAŠIĆ ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13
	Provedba naloga i preporuka	27

## I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

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

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

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Na koncu 2017. potraživanja su iskazana u iznosu 1.836.813,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 622.347,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru 391.173,00 kn, komunalni doprinos 284.137,00 kn te poreze u iznosu 219.179,00 kn. Naplatu potraživanja za općinske poreze obavlja Porezna uprava, a svih drugih potraživanja jedinstveni upravni odjel Općine. Za naplatu dijela potraživanja u iznosu 13.850,00 kn, Općina je tijekom 2017. dužnicima uputila opomene dok mjere naplate potraživanja nije poduzimala. (točka 3. Nalaza)
- Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, te javne rasvjete ostvareni su u iznosu 240.173,00 kn. Obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti povjereno je izvoditeljima, izravnom pogodbom, bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. S izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju navedenih poslova, tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova te način i rok plaćanja nisu ugovoreni. (točka 4. Nalaza)
- Nabava električne energije, za koju su rashodi ostvareni u iznosu 231.253,00 kn, obavljena je izravnim ugovaranjem, a prema odredbama unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi trebalo je objaviti poziv za dostavu ponuda na mrežnoj stranici Općine te uputiti poziv na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. (točka 5. Nalaza)

## **Obveze Općine**

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog 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 Zagrebačke županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Općina je razvrstana u III. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0 % i 100,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Općina obuhvaća 33 naselja s ukupno 2 640 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel i vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti iz nadležnosti Općine. Općina je koncem 2017. imala tri zaposlenika na neodređeno vrijeme te načelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Zamjenik načelnika dužnost na koju je izabran obavlja volonterski.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2017. bio je načelnik Josip Petković Fajnik.

Općina nema proračunskih korisnika. Ima 100,0 % udjela u trgovačkom društvu za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.779.230,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2017. prihodi su planirani u iznosu 5.889.380,00 kn, što je za 889.850,00 kn ili 13,1 % manje od planiranih proračunom, rashodi u iznosu 6.380.385,00 kn, što je za 398.845,00 kn ili 5,9 % manje od planiranih proračunom te je planirano korištenje viška prihoda iz prijašnjih godina u iznosu 491.005,00 kn.

Općinsko vijeće je raspravljalo o Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2017. na sjednici održanoj u travnju 2018., ali nije usvojilo navedeni Godišnji izvještaj.

Prema podacima iz navedenog izvještaja, prihodi su ostvareni u iznosu 3.559.181,00 kn, što je za 2.330.199,00 kn ili 39,6 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu 4.338.114,00 kn, što je za 2.042.271,00 kn ili 32,0 % manje od planiranih te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 778.933,00 kn.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na planirane prihode odnose se na manje ostvarene prihode od pomoći za 947.619,00 kn ili 55,6 %, komunalnog doprinosa za 524.744,00 kn ili 75,0 %, prihode od imovine za 235.502,00 kn ili 74,1 % i prihode od prodaje nefinancijske imovine za 209.300,00 kn ili 98,8 %. Znatno manje u odnosu na planirane rashode, ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 806.767,00 kn ili 40,0 %, rashodi za usluge za 463.070,00 kn ili 45,4 %, te donacije za 266.362,00 kn ili 61,0 %.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. te plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u 2017., 2018. i 2019. Prema projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2018. u iznosu 5.496.350,00 kn te za 2019. u iznosu 5.427.950,00 kn. Prema planu razvojnih programa, najznačajnija sredstva u 2017. planirana su za ulaganje u komunalnu infrastrukturu (u revitalizaciju nerazvrstanih ceste, izgradnju parkirališta i vodnih građevina) u iznosu 1.330.000,00 kn. Izvještaj o izvršenju plana razvojnih programa za 2017. nije sastavljen.

Općinsko vijeće je u prosincu 2016. donijelo Strateški razvojni program Općine za razdoblje 2016. do 2020.

### **Financijski izvještaji**

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 3.559.181,00 kn, što je za 355.377,00 kn ili 9,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.296.870,00	2.398.975,00	104,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	832.911,00	757.381,00	90,9
3.	Prihodi od imovine	94.026,00	82.228,00	87,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	586.557,00	312.897,00	53,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	17.500,00	5.000,00	28,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	86.541,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	153,00	2.700,00	-
	Ukupno	3.914.558,00	3.559.181,00	90,9

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 2.398.975,00 kn ili 67,4 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 757.381,00 kn ili 21,3 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 312.897,00 kn ili 8,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose ukupno 89.928,00 kn ili 2,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su ostvareni za 273.660,00 kn ili 46,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa i komunalne naknade. Zbog poteškoća s računalnim programom komunalna naknada za 2015. obračunana je i naplaćena u 2016. zbog čega su znatno više ostvareni prihodi od komunalne naknade u 2016. u odnosu na 2017.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.066.184,00 kn te čine 30,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, šumskog i vodnog doprinosa, naknade za koncesiju, spomeničke rente, donacije te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

U prihodima od poreza sadržan je porez i prerez na dohodak u iznosu 2.110.574,00 kn, općinski porezi u iznosu 197.405,00 kn (porez na kuće za odmor, potrošnju te tvrtku) te porez na promet nekretnina u iznosu 90.996,00 kn. Uveden je prerez porezu na dohodak u visini 6,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 757.381,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 620.000,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 137.381,00 kn.

Prihodi od kapitalnih pomoći odnose se na prihode iz proračuna Zagrebačke županije za izgradnju vodoopskrbnog sustava, izgradnju parkirališta i uređenje nerazvrstanih cesta u iznosu 370.000,00 kn te revitalizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 250.000,00 kn.



Vrijednosno značajniji prihodi od tekućih pomoći odnose se na pomoći iz proračuna Zagrebačke županije u iznosu 58.500,00 kn (za izgradnju i stavljanje u rad pametne klupe i e-punionice u iznosu 40.500,00 kn te sufinanciranje izrade Strateškog razvojnog programa Općine za razdoblje 2016. do 2020. u iznosu 18.000,00 kn) te na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 47.881,00 kn (kompenzacijska sredstva uslijed smanjenja prihoda od poreza na dohodak).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 82.228,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na prihode od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 60.270,00 kn, naknade za koncesiju za sakupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada u iznosu 11.136,00 kn te zakupa poslovnog prostora i javnih površina u iznosu 10.700,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada najvećim se dijelom odnose na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 175.256,00 kn, komunalne naknade u iznosu 73.574,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 19.260,00 kn, prihoda od najma stanova u iznosu 10.698,00 kn te vodnog doprinosa u iznosu 9.375,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 5.000,00 kn odnose se na donaciju građana za uređenje nerazvrstane ceste na području Općine.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.700,00 kn odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 4.338.114,00 kn, što je za 790.783,00 kn ili 22,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	730.148,00	616.066,00	84,4
2.	Materijalni rashodi	1.128.028,00	1.242.046,00	110,1
3.	Financijski rashodi	18.506,00	17.162,00	92,7
4.	Subvencije	18.529,00	6.129,00	33,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	11.800,00	6.000,00	50,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	631.714,00	676.178,00	107,0
7.	Ostali rashodi	589.221,00	560.845,00	95,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	419.385,00	1.213.688,00	289,4
	Ukupno	3.547.331,00	4.338.114,00	122,3
	Višak prihoda	367.227,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	778.933,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.242.046,00 kn ili 28,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.213.688,00 kn ili 28,0 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 676.178,00 kn ili 15,6 % te rashodi za zaposlene u iznosu 616.066,00 kn ili 14,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 590.136,00 kn i imaju udjel 13,6 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 616.066,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 495.952,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 85.304,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 34.810,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 1.242.046,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 557.431,00 kn, materijal i energiju u iznosu 248.625,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 25.403,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 410.587,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 289.917,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na rashode za naknade za rad članova izbornog povjerenstva za provedbu lokalnih izbora u iznosu 223.253,00 kn te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 103.094,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 676.178,00 kn ostvarene su na temelju odluka općinskog vijeća, a odnose se na sufinanciranje boravka djece u dječjem vrtiću u iznosu 538.550,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola i redovitih studenata u iznosu 54.522,00 kn, novčane naknade za nabavu opreme za novorođeno dijete u iznosu 36.000,00 kn te druge naknade (sufinanciranje školske prehrane i podmirenje troškova ogrijeva) u iznosu 47.106,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 560.845,00 kn odnose se na ugovorene kazne i ostale naknade štete u iznosu 265.707,00 kn, tekuće donacije u iznosu 170.138,00 kn te kapitalne donacije u iznosu 125.000,00 kn.

Ugovorene kazne i ostale naknade štete odnose se na rashode prema rješenju o ovrsi iz svibnja 2011. Ovrha je provedena na temelju presude Općinskog suda u Jastrebarskom iz prosinca 2007. Tužitelj (fizička osoba) je u listopadu 1988. podnio tužbu protiv pet jedinica lokalne samouprave (pravni slijednici Općine Jastrebarsko) radi naknade štete koja mu je prouzrokovana nezakonitim i nepravilnim radom tijela Općine Jastrebarsko. Presudom je utvrđeno da je tužitelju nastala šteta u iznosu 1.065.231,00 kn. Na temelju navedene presude doneseno je rješenje o ovrsi na novčanim sredstvima Općine Krašić i još jedne jedinice lokalne samouprave u iznosu 1.551.266,00 kn (od čega se 1.065.231,00 kn odnosi na naknadu štete i 486.035,00 kn na troškove parničnog postupka), sa zateznom kamatom u visini 15,0 %, koja se obračunava od 4. prosinca 2007. do isplate. U studenome 2014. donesena je presuda za ostale tri jedinice lokalne samouprave kojom je utvrđeno da nije bilo nezakonitog i nepravilnog rada tijela Općine Jastrebarsko. U presudi je navedeno da, kada bi ostale tri jedinice bile odgovorne za štetu nastalu tužitelju, njihova obveza je prestala njezinim ispunjenjem od strane solidarnih dužnika (Općine i druge jedinice lokalne samouprave). Općina je u studenome 2016. sudu uputila prijedlog za ponavljanje postupka. Prema podacima Općine, s računa Općine je tužitelju uplaćeno ukupno 1.687.359,00 kn, a sa računa druge jedinice lokalne samouprave 1.081.648,00 kn. Općina je s drugom jedinicom lokalne samouprave zaključila u svibnju 2018. sporazum o izmirenju duga na temelju kojeg će druga jedinica lokalne samouprave Općini nadoknaditi 302.856,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na doznačena sredstva Vatrogasnoj zajednici Općine u iznosu 100.000,00 kn, Turističkoj zajednici Općine u iznosu 50.000,00 kn te Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 7.700,00 kn. Kapitalna donacija u iznosu 125.000,00 kn odnosi se na doznačena sredstva Vatrogasnoj zajednici Općine za nabavu auto cisterne. Korisnici su dostavili izvješća o utrošku sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.213.688,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 794.303,00 kn ili 189,4 %, zbog povećanih ulaganja na građevinskim objektima. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 487.332,00 kn te dodatna ulaganja na vodnim građevinama (Vodozahvat Puškarov Jarak) u iznosu 638.148,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 778.933,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjih godina iznosi 491.005,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 287.928,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.153.320,00 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	24.715.726,00	24.970.774,00	101,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta i šume)	7.692.820,00	7.692.820,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	16.120.651,00	16.353.535,00	101,4
1.3.	Postrojenja i oprema	105.051,00	127.215,00	121,1
1.4.	Druga nefinancijska imovina	797.204,00	797.204,00	100,0
2.	Financijska imovina	2.819.068,00	2.182.546,00	77,4
2.1.	Novčana sredstva	1.013.304,00	322.393,00	31,8
2.2.	Ostala potraživanja	920,00	920,00	100,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.744.701,00	1.803.190,00	103,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	35.403,00	32.703,00	92,4
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.740,00	3.340,00	70,5
	Ukupno imovina	27.534.794,00	27.153.320,00	98,6
3.	Obveze	347.757,00	434.380,00	124,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	252.025,00	202.366,00	80,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	95.732,00	232.014,00	242,4
4.	Vlastiti izvori	27.187.037,00	26.718.940,00	98,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.534.794,00	27.153.320,00	98,6

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost vodnih građevina (četiri vodovoda, kanalizacijski kolektori i pročištač) u iznosu 8.497.854,00 kn, cesta u iznosu 3.381.714,00 kn, poslovnih objekata (zgrada Općine, društveni domovi, muzej i drugi poslovni objekti) u iznosu 2.085.385,00 kn, javne površine (općinski trg) u iznosu 1.204.525,00 kn, javne rasvjete u iznosu 484.530,00 kn, stambenih objekata (tri stana dana u najam) u iznosu 376.481,00 kn i drugih građevinskih objekata (mrtvačnice, parkiralište i drugo) u iznosu 323.046,00 kn.

Koncem svibnja 2015., između Općine, Zagrebačke županije i Doma zdravlja Zagrebačke županije zaključen je Sporazum o korištenju poslovne zgrade s dvorištem, ukupne površine 318 četvornih hvati (1 143,7 m<sup>2</sup>), čiji su suvlasnici Općina i Zagrebačka županija u jednakim dijelovima. Sporazumom je navedena nekretnina Domu zdravlja dana na korištenje bez naknade, na deset godina, odnosno do konca svibnja 2025.

Vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu 20.000,00 kn, odnosi se na vrijednost udjela (100,0 %) u temeljnom kapitalu društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 1.836.813,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 55.789,00 kn ili 3,1 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.803.190,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 32.703,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 920,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu, prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, komunalni doprinos te općinske poreze. Prema podacima iz Bilance, dospjela su potraživanja u iznosu 1.346.165,00 kn, a potraživanja u iznosu 489.728,00 kn nisu dospjela.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 434.380,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veće su za 86.623,00 kn ili 24,9 %. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 232.014,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 202.366,00 kn. Do rujna 2018. revizije podmirene su obveze u iznosu 430.861,00 kn. Prema podacima iz Bilance, obveze nisu dospjele.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 3. srpnja do 23. 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:

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

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti 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. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 48. i 56.
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
6. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
7. Zakon o šumama, članak 65. (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 145/11 - Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 25/12 - Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/12, 18/13 - vjerodostojno tumačenje i 94/14)
8. Zakon o vodama, članak 23. – 26. i 146. (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14)
9. Zakon o vatrogastvu, članak 45. (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10)

10. Zakon o Hrvatskom Crvenom križu, članak 30. (Narodne novine 71/10)
11. Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, članak 2. (Narodne novine 18/11)
12. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
13. Zakon o grobljima (Narodne novine 15/98, 50/12 i 89/17)
14. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama, članak 2. i 17. (Narodne novine 2/6/10 i 120/13)
15. Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13 i 73/17)
16. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
17. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji i/ili ugovora o povjeravanju komunalnih poslova (ožujak 2006.)
18. Odluka Vlade Republike Hrvatske o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
19. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
20. Kolektivni ugovor za službenike i namještenike Općine (siječanj 2017.)
21. Odluka o koeficijentima složenosti poslova za obračun plaća službenika i namještenika u jedinstvenom upravnom odjelu i vlastitom komunalnom pogonu za obavljanje komunalnih djelatnosti Općine (rujan 2010.)
22. Pravilnik o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika Općine (rujan 2010.)
23. Odluka o visini naknade za sudjelovanje u radu Općinskih tijela (prosinac 2008.)
24. Odluka o grobljima (lipanj 2014.)
25. Odluka o osnivanju vlastitog pogona (ožujak 2001.)
26. Odluku o provedbi postupaka jednostavne nabave (srpanj 2017.)

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihode i potraživanja, rashode, te javnu nabavu.

### 1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.779.230,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz studenog 2017. prihodi su planirani u iznosu 5.889.380,00 kn što je za 889.850,00 kn ili 13,1 % manje od planiranih proračunom, rashodi u iznosu 6.380.385,00 kn što je za 398.845,00 kn ili 5,9 % manje od planiranih proračunom te je planirano pokriće manjka prihoda u iznosu 491.005,00 kn iz viška prihoda prijašnjih godina.

Prihodi su ostvareni u iznosu 3.559.181,00 kn, što je za 2.330.199,00 kn ili 39,6 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na planirane prihode odnose se na manje ostvarene prihode od pomoći za 947.619,00 kn ili 55,6 %, komunalnog doprinosa za 524.744,00 kn ili 75,0 %, prihode od imovine za 235.502,00 kn ili 74,1 % i prihode od prodaje nefinancijske imovine za 209.300,00 kn ili 98,8 %.

Rashodi su ostvareni u iznosu 4.338.114,00 kn, što je za 2.042.271,00 kn ili 32,0 % manje od planiranih. Znatno manje u odnosu na planirane rashode, ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 806.767,00 kn ili 40,0 %, rashodi za usluge za 463.070,00 kn ili 45,4 %, te donacije za 266.362,00 kn ili 61,0 %. S obzirom na to da ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju od planiranih te da su izmjene i dopune proračuna donesene u studenom 2017., izmjenama i dopunama proračuna trebalo ih je realnije planirati kako bi proračun bio realan i u funkciji praćenja izvršenja postavljenih ciljeva.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru ostvareni su u iznosu 60.270,00 kn. Prema odredbi 31. stavka 3. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, 30,0 % sredstava naknade je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koriste se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Općinsko vijeće nije donijelo Program korištenja prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru za 2017.

Prihodi od doprinosa za šume su ostvareni u iznosu 19.260,00 kn. Prema odredbama članka 65. Zakona o šumama, radi namjenskog korištenja i kontrole utroška jedinice lokalne samouprave dužne su donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Općina nije donijela program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Skreće se pozornost da je u kolovozu 2018. stupio na snagu novi Zakon o šumama (Narodne novine 68/18), a odredbom članka 69. navedenog Zakona, utvrđena je obveza donošenja programa utroška sredstava šumskog doprinosa za jedinice lokalne samouprave.

***Državni ured za reviziju predlaže više pozornosti posvetiti planiranju te realnije planirati prihode i rashode, kako bi proračun bio realan i u funkciji praćenja ostvarenja postavljenih ciljeva. Nalaže donositi program korištenja prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama te program utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama.***

1.2. Općina u očitovanju navodi da će nastojati realnije planirati proračunske prihode i rashode. Navodi da, zbog skromnijih prihoda, značajna sredstva nastoji osigurati iz drugih izvora, što uvijek nije jednostavno.

*Također, navodi da će donijeti program korištenja prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i program utroška sredstava šumskog doprinosa. Navodi da su prihodi od šumskog doprinosa znatno manji od potrebnih sredstava za održavanje šumskih i nerazvrstanih putova.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

- Poslovne knjige

Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u poslovnim knjigama koncem 2017. u iznosu 24.970.774,00 kn. U poslovnim knjigama Općine nije evidentirana vrijednost groblja u vlasništvu Općine.

Prema dostavljenoj dokumentaciji (geodetski snimci iz 2014.), Općina raspolaže sa šest groblja, od kojih za pet groblja nisu riješeni imovinsko - pravni odnosi (na zemljištima su prema podacima iz zemljišnih knjiga upisane fizičke osobe, Republika Hrvatska te Grko-katolička crkva). Za navedena groblja, Općina nije poduzimala aktivnosti za rješavanje imovinsko - pravnih odnosa te njihovu procjenu.

Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima, groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija je donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.



Spomenutom uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Također, u glavnoj knjizi i u Bilanci sa stanjem koncem 2017. evidentirana je i iskazana vrijednost javne rasvjete (energetski vodovi) u iznosu 484.530,00 kn. Općina je ustrojila i vodi zasebnu analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti, koja ne obuhvaća objekte javne rasvjete. Za javnu rasvjetu sastavljen je popis objekata prema mjestima troška i pojedinačnoj nabavnoj vrijednosti koncem 2015. i koncem 2016., ali navedeni popis ne sadrži otpisanu vrijednost i druge potrebne podatke (datum nabave, stopa otpisa i drugo).

U glavnoj knjizi javna rasvjeta se vodi objedinjeno, samo prema vrijednosti, odnosno glavna knjiga ne osigurava potrebne analitičke podatke.

U Bilanci su koncem 2017. iskazani obvezni analitički podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama.

Potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 1.803.190,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 32.703,00 kn te za ostala potraživanja u iznosu 920,00 kn.

Prema obveznim analitičkim podacima iz bilance, dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 1.346.165,00 kn, a nedospjela u iznosu 489.728,00 kn.

Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu ustrojena je po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospijeća.

Analitičke evidencije za pojedina potraživanja nisu cjelovite, a za pojedina nisu ustrojene. Analitičke evidencije potraživanja za prihode od zakupa poslovnog prostora, stambene pričuve, najma stanova, najma javnih površina te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ustrojene i sadrže podatke o potraživanjima po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, ali ne i rokovima dospijeća. Analitička evidencija potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru nije uspostavljena, nego su podaci po subjektima i pojedinačnim iznosima, ali ne i rokovima dospijeća, osigurani u glavnoj knjizi.

Analitičke evidencije za druga potraživanja (za koncesije, vodni i šumski doprinos, te ostala potraživanja), koja koncem 2017. iznose 37.385,00 kn nisu ustrojene, a glavna knjiga ne osigurava potrebne analitičke podatke.

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, između ostalog, obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima te potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugim podacima).

Općina je za 2017. ostvarila prihode u iznosu 3.559.181,00 kn, a rashode u iznosu 4.338.114,00 kn te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 778.933,00 kn. Ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu 432.055,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.210.988,00 kn.

Prema odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, saldo na kraju godine na podskupini 922 utvrđuje se prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja na razini osnovnog računa. Za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje se račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Koncem 2017. Općina nije provela obveznu korekciju rezultata za prihode od kapitalnih pomoći iz proračuna Zagrebačke županije u iznosu 119.880,00 kn, koji su tijekom godine utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine (radovi na izgradnji i spajanju novog zdenca na vodozahvatu Puškarov jarak). Da je korekcija rezultata provedena, višak prihoda poslovanja bi iznosio 312.175,00 kn, a manjak prihoda od nefinancijske imovine 1.091.108,00 kn.

Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima.

***Državni ured za reviziju nalaže procijeniti vrijednost groblja i evidentirati u poslovnim knjigama, ustrojiti i voditi analitičke evidencije javne rasvjete te ustrojiti analitičke evidencije za svaku vrstu potraživanja sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se provoditi obveznu korekciju rezultata na koncu godine.***

Prihodi i rashodi su proračunom planirani prema svim proračunskim klasifikacijama. Kao izvor financiranja rashoda navedeni su opći prihodi i primici, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije i prihodi od prodaje nefinancijske imovine. U okviru Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2017. sastavljen je izvještaj o ostvarenju prihoda prema izvorima, ali ne i vrste rashoda koji su iz njih financirani. S obzirom na navedeno, ostvareni rashodi nisu iskazani prema izvorima iz kojih su financirani, a praćenje ostvarenja rashoda prema izvorima financiranja u poslovnim knjigama Općine nije osigurano.

Prema odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, proračun i proračunski korisnici dužni su u procesima izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i ovoga Pravilnika, proračunske klasifikacije su organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i lokacijska klasifikacija te izvori financiranja. Prema odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene, prihodi i primici se raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Izvore financiranja, između ostalih čine prihodi koji imaju propisanu namjenu (pomoći, komunalni doprinos, komunalna naknada, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, šumski doprinos, vodni doprinos, naknada za koncesiju, spomenička renta, donacije te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) koji predstavljaju značajan izvor financiranja proračunskih rashoda.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama osigurati praćenje rashoda prema izvorima financiranja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.***

- Financijski izvještaji

Prema podacima iz Bilance, obveze su koncem godine iskazane u iznosu 434.380,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance i Izvještaja o obvezama, obveze nisu dospjele.

Prema podacima iz analitičke evidencije, dospjele obveze iznose 12.895,00 kn, dok obveze u iznosu 420.485,00 kn nisu dospjele. S obzirom na navedeno, ne može se potvrditi točnost podataka o iznosu dospjelih obveza u financijskim izvještajima.

Općina je sastavila Bilješke uz financijske izvještaje za 2017., ali nisu potpune jer ne sadrže pregled sudskih postupaka u tijeku.

Općina je tužiteljica u dva sudska postupka koji se odnose na naplatu prihoda od najma stana te povrat sredstava koja su na temelju rješenja o ovrsi doznačena fizičkoj osobi sa računa Općine.

Odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, utvrđeno je da su obvezne Bilješke uz Bilancu pregled ostalih ugovornih odnosa i sličnog koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

***Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivati točne iznose stanja dospjelih obveza radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine te Bilješke uz financijske izvještaje sastavljati u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

- Vodne građevine

U poslovnim knjigama, u okviru građevinskih objekata, evidentirana je vrijednost ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina u iznosu 8.497.854,00 kn.

Javni isporučitelji vodnih usluga za područje Općine su trgovačko društvo čiji je osnivač Općina te trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju čiji su osnivači dvije jedinice lokalne samouprave s područja Zagrebačke županije. Prema odredbama članka 23. i 24. Zakona o vodama, komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga koji njima upravlja.

Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, jedinice lokalne samouprave bile su dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade.

Akte potrebne za provedbu ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ga gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Općina nije poduzimala aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvo javnih isporučitelja vodne usluge.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina javnim isporučiteljima vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.***

- Popis imovine i obveza

Općina je u obvezi obavljati popis imovine i obveza prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Donesena je Odluka o popisu imovine i obveza te imenovanju popisnog povjerenstva, kojom je između ostalog, utvrđeno obavljanje sveobuhvatnog popisa imovine i obveza.

Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, novčana sredstva u blagajni i na računu, potraživanja i obveze.

Sastavljeno je izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. prema kojem nisu utvrđeni viškovi i manjkovi, a u prilogu su popisne liste dugotrajne imovine, novčanih sredstava, potraživanja i obveza. U siječnju 2018. načelnik je donio odluku o prihvaćanju izvješća o obavljenom popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017.

Popisne liste za dugotrajnu imovinu sadrže naziv (opis) imovine i inventurne brojeve, a ne sadrže podatke u naturalnim izrazima (količinu) niti su iskazane pojedinačne vrijednosti dugotrajne imovine. Potraživanja i obveze nisu popisani prema dužnicima i vjerovnicima te pojedinačnim iznosima nego prema podacima iz glavne knjige, u ukupnom iznosu potraživanja odnosno obveza.

Popis imovine i obveza nije cjelovit jer popisom nije obuhvaćen dio nefinancijske imovine evidentiran u poslovnim knjigama u iznosu 8.177.350,00 kn (zemljišta i šume u iznosu 7.692.820,00 kn te javna rasvjeta u iznosu 484.530,00 kn). S obzirom na navedeno, nije moguće utvrditi odgovara li stvarno stanje utvrđeno popisom knjigovodstvenom stanju imovine u poslovnim knjigama te osnovna svrha popisa nije postignuta.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Obveznici primjene navedene Upute su, između ostalih, i jedinice lokalne područne (regionalne) samouprave. Prema Uputi, zadaće povjerenstva za popis su, između ostaloga, u posebne popisne liste popisati dugoročna i kratkoročna potraživanja i obveze, utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem.

***Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis cjelokupne imovine i obveza, u popisne liste unositi podatke u naturalnim i novčanim izrazima te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.***

- 2.2. *U vezi s rješavanjem imovinsko - pravnih odnosa te procjenom vrijednosti groblja i evidentiranjem u poslovnim knjigama, Općina u očitovanju navodi da je poduzela aktivnosti i radnje za sređivanje stanja za groblja na području Općine. Nadalje navodi da je, kao predradnja za sređivanje stanja u vezi s grobljima, obavljena izmjera, da se poduzimaju aktivnosti za ustrojavanje registra grobnih mjesta te da je pripremljena dokumentacija za rješavanje imovinsko - pravnih odnosa koja je predana odvjetničkom uredu.*

*Također, navodi da je pri kraju postupak ishoda rješenja o izvedenom stanju za dva objekta na groblju (mrtvačnice) za koje nije postojao valjani akt o gradnji. Nadalje navodi da će rješavanje navednih problema omogućiti ustrojavanje analitičke evidencije groblja i utvrđivanje njihove vrijednosti.*

*U vezi s ustrojanjem i vođenjem analitičke evidencije javne rasvjete navodi da se svake godine obavlja ispravak dijela vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine ali da se za javnu rasvjetu obavlja objedinjeno. Navodi da je u Općini zaposlena samo jedna osoba za vođenje računovodstvenih poslova te da je neke od navedenih nepravilnosti i propusta otežano urediti na kvalitetniji način, ali da će se nastojati sve navedeno otkloniti.*

*U vezi s prijenosom komunalnih vodnih građevina javnim isporučiteljima vodnih usluga, Općina u očitovanju navodi da su, za dio vodoopskrbnog sustava koji je u nadležnosti javnog isporučitelja koji je u vlasništvu Općine, pokrenute radnje u vezi sa sređivanjem imovinsko - pravnih odnosa, nakon čega bi se obavio prijenos javnom isporučitelju.*

### 3. Prihodi i potraživanja

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.559.181,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 2.398.975,00 kn ili 67,4 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 757.381,00 kn ili 21,3 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 312.897,00 kn ili 8,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U okviru prihoda od nefinancijske imovine evidentirani su prihodi od naknade za koncesiju za sakupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada u iznosu 11.136,00 kn.

Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji i ugovora o povjeravanju komunalnih poslova utvrđeno je da se koncesijom može steći pravo na obavljanje komunalnih djelatnosti sakupljanja i odvoza te odlaganja komunalnog otpada.

Stupanjem na snagu Zakona o održivom gospodarenju otpadom u srpnju 2013. prestale su važiti odredbe članaka 3., 11., 20., 30. i 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu u odnosu na komunalnu djelatnost održavanja čistoće, u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada na određena odlagališta i komunalnu djelatnost odlaganja komunalnog otpada na način da sakupljanje i odvoz komunalnog otpada i odlaganje komunalnog otpada više nisu komunalne djelatnosti.

Općina nije uskladila Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji i ugovora o povjeravanju komunalnih poslova s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno u Odluci se i nadalje navodi da je sakupljanje i odvoz komunalnog otpada komunalna djelatnost.

Općina je u studenome 2006. objavila javni natječaj za dodjelu koncesije za stjecanje prava za obavljanje komunalne djelatnosti sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na rok sedam godina. Općinsko vijeće je na sjednici održanoj u prosincu 2006. donijelo Odluku o davanju koncesije odabranom koncesionaru. Ugovor o koncesiji zaključen je u siječnju 2007. na rok sedam godina.

Ugovorom je utvrđena naknade za koncesiju u visini 3,0 % neto naplaćenog iznosa (ukupno naplaćeni iznos umanjen za porez na dodanu vrijednost) od korisnika usluge sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada koju je trgovačko društvo obvezno uplaćivati na račun Općine dva puta godišnje. Trgovačko društvo dostavlja Općini obračun prihoda naplaćenih od korisnika usluge.

Na temelju zahtjeva koncesionara iz studenoga 2011., a zbog povećanja cijene deponiranja otpada i goriva, Općina je donijela odluku o povećanju cijene sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada za 14,0 % od 1. travnja 2012.

Nakon isteka zaključenog ugovora o koncesiji, u siječnju 2014., zaključen je dodatak ugovoru na rok do konca travnja 2014.

Nakon isteka dodatka ugovoru o koncesiji, koncesionar je obavljao uslugu sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada bez zaključenog ugovora do siječnja 2017.

U siječnju 2017. zaključen je drugi dodatak ugovoru o koncesiji kojim se, zbog smanjenja stope poreza na dodanu vrijednost na javnu uslugu prikupljanja miješanog komunalnog otpada i prikupljanja biorazgradivog komunalnog otpada i odvojenog sakupljanja otpada s 25,0 % na 13,0 %, mijenja cijena usluge.

U drugom dodatku ugovoru o koncesiji nije naveden rok na koji se dodatak ugovoru zaključuje. Zaključak o objavljivanju obavijesti o namjeri davanja koncesije za sakupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada donesen je u kolovozu 2015. Općina je u svibnju 2018. započela s pripremom dokumentacije za provođenje postupka dodjele koncesije za obavljanje javne usluge prikupljanja, odvoza i zbrinjavanja miješanog komunalnog i biorazgradivog komunalnog otpada s područja Općine. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2018.) nije pokrenut postupak dodjele navedene koncesije. Prema odredbi članka 31. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, javnu uslugu prikupljanja miješanog komunalnog otpada i prikupljanja biorazgradivog komunalnog otpada mogu obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave i u kojem drži većinski dio dionica, odnosno udjela, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za obavljanje javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i prikupljanja biorazgradivog komunalnog otpada prema odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom.***

- Potraživanja

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 1.836.813,00 kn, što je za 55.789,00 kn ili 3,1 % više u odnosu na stanje iskazano početkom godine.

Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 622.347,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 391.173,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 284.137,00 kn, općinske poreze u iznosu 219.179,00 kn, naknadu za održavanje vodoopskrbne mreže i usluge javne vodoopskrbe koje je Općina obavljala do 2013. u iznosu 168.328,00 kn te najma stanova u iznosu 48.657,00 kn. Naplatu potraživanja za općinske poreze obavlja Porezna uprava, a svih drugih potraživanja jedinstveni upravni odjel Općine.

Do lipnja 2018., od ukupnih potraživanja naplaćena su potraživanja u iznosu 288.995,00 kn.

Općina je u lipnju 2016. donijela proceduru obračuna i naplate vlastitih prihoda, kojom su utvrđene aktivnosti za naplatu prihoda, odgovorne osobe koje će obavljati poslove obračuna i naplate prihoda, rokovi u kojima će se navedeni poslovi obavljati te dokumentacija na temelju koje se provodi naplata. Nadalje, utvrđeno je da postupak naplate prihoda započinje prikupljanjem podataka i izdavanjem rješenja ili druge dokumentacije na temelju koje se provodi naplata te izdavanjem uplatnica nakon čega se prati naplata prihoda.

Procedurom je uveden sustav upućivanja opomena dužnicima prema visini duga. Ako dužnici nakon upućivanja opomena ne podmire dug, pokreće se prisilni postupak naplate prihoda.

Za naplatu dijela potraživanja u iznosu 13.850,00 kn, Općina je tijekom 2017. dužnicima uputila opomene dok mjere naplate potraživanja nije poduzimala.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima.

Pozornost treba 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.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

3.2. *U vezi s obavljanjem javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i prikupljanja biorazgradivog komunalnog otpada, Općina u očitovanju navodi da je potrebna usklađenja sa Zakonom o održivom gospodarenju otpadom utvrdila kao prioritet.*

*U vezi s poduzimanjem mjera za naplatu potraživanja, Općina navodi da će poboljšati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu.*

#### 4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.338.114,00 kn. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 1.242.046,00 kn ili 28,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.213.688,00 kn ili 28,0 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 676.178,00 kn ili 15,6 % te rashodi za zaposlene u iznosu 616.066,00 kn ili 14,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za zaposlene, naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela, tekućih donacija te rashoda za održavanje komunalne infrastrukture.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za bruto plaće zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela ostvareni su u iznosu 303.985,00 kn, od čega se na rashode za prekovremeni rad odnosi 44.106,00 kn. Rashodi za prekovremeni rad obračunani su od siječnja do studenoga 2017.

Plaća zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela je obračunana na način da je dodatak za minuli rad obračunan na iznos bruto plaće (umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za obračun plaće) uvećane za dodatke za prekovremeni rad.

Prema odredbama članka 8. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, plaću službenika odnosno namještenika u upravim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža.

Prema obračunskim listama za isplatu plaće jedna zaposlenica radila je godišnje prekovremeno više od propisanih 180 sati. Prema podacima sa navedenih lista, zaposlenica je radila 552 prekovremena sata tijekom godine. Odredbama članka 65. Zakona o radu, propisano je, između ostalog, da prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoren kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje.

***Državni ured za reviziju nalaže obračun plaće zaposlenika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se kod prekovremenog rada za zaposlene pridržavati se odredbi Zakona o radu. Predlaže poduzimanje aktivnosti za preraspodjelu poslova kako bi se smanjila potreba za prekovremenim radom, odnosno kako bi trajanje prekovremenog rada bilo u skladu s odredbama Zakona o radu.***

Rashodi za dodatke za uspješnost u radu ostvareni su u iznosu 12.526,00 kn.

Općinsko vijeće je u rujnu 2010. donijelo Pravilnik kojim su propisani kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata i način isplate dodatka za uspješnost na radu službenika i namještenika Općine. Prema navedenom Pravilniku službeniku i namješteniku koji je u prethodnoj godini ocijenjen ocjenom vrlo dobar ili odličan može se isplatiti dodatak za uspješnost na radu ukoliko, uz uredno obavljanje svojih redovitih radnih obveza, ispuni najmanje jedan od kriterija za utvrđivanje natprosječnih rezultata navedenih u Pravilniku. Odluku o isplati i visini iznosa dodatka za uspješnost u radu donosi načelnik.

U odluci o isplati dodatka za uspješnost u radu za prosinac 2017. navedeni su kriteriji za ostvarivanje dodatka za uspješnost u radu koje je službenica ispunila.

U navedenoj Odluci nije navedena ocjena kojom je službenica ocijenjena u prethodnoj godini niti iznos dodatka za uspješnost u radu.

Kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata na radu utvrđeni Pravilnikom su dani opisno i nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (primjerice raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu i slično).

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o isplati dodatka za uspješnost u radu u skladu s Pravilnikom o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika Općine. Predlaže se donošenje mjerljivih kriterija za utvrđivanje natprosječnih rezultata na radu.***



- Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela

Rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela ostvareni su u iznosu 93.483,00 kn, od čega se 14.278,00 kn odnosi na naknade za rad u radnim tijelima Općinskog vijeća (odbori) te sudjelovanje na sjednicama Općinskog vijeća. Tijekom 2017. održano je pet sjednica Općinskog vijeća.

U okviru navedenih rashoda ostvareni su rashodi za sudjelovanje načelnika Općine u radnim tijelima Općinskog vijeća te sudjelovanje na sjednicama Općinskog vijeća u iznosu 8.643,00 kn bruto, odnosno 5.800,00 kn neto.

Načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Prema odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, općinski načelnik koji dužnost obavlja profesionalno, za vrijeme profesionalnog obavljanja dužnosti ostvaruje pravo na plaću kao i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava mu se u staž osiguranja.

Plaća načelnika uređena je Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Navedeni zakoni, osim plaće i staža osiguranja, ne propisuju druga prava za općinske načelnike koji dužnost obavljaju profesionalno. Prema navedenom, općinski načelnik ne ostvaruje pravo na naknadu za sudjelovanje u radnim tijelima i na sjednicama Općinskog vijeća.

***Državni ured za reviziju nalaže prava načelnika koja proizlaze iz profesionalnog obnašanja dužnosti uskladiti sa Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.***

- Rashodi za tekuće donacije

Tijekom 2017. Općina je Turističkoj zajednici doznačila sredstva u iznosu 50.000,00 kn. Općina nije s Turističkom zajednicom zaključila ugovor kojim bi utvrdila koji programi, projekti i aktivnosti će se financirati doznačenim sredstvima. Sredstva su doznačena na temelju zahtjeva Turističke zajednice u kojima se navode manifestacije koje je Turistička zajednica organizirala u pojedinom razdoblju, a za koja traži doznaku sredstava. Iznos traženih sredstava nije naveden u zahtjevu. Turistička zajednica je dostavila izvješća o utrošku sredstava. S obzirom da Turistička zajednica nije registrirana kao udruga, a provodi programe od interesa za opće dobro koje financira ili sufinancira Općina, trebalo je ugovoriti provedbu programa, projekata i aktivnosti koje će Turistička zajednica provoditi tijekom godine, a kod utvrđivanja ukupnih rashoda za pojedine programe, treba obuhvatiti sve rashode po vrstama rashoda te ukupne rashode po programima.

***Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor o dodjeli financijskih sredstava s Turističkom zajednicom te ugovoriti financiranje provedbe programa, projekata i aktivnosti.***

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 496.870,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u prosincu 2016., a izmjene i dopune navedenog programa u prosincu 2017.

Programom su planirani rashodi održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 617.500,00 kn. Program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja.

Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture se obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2017., ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 496.870,00 kn ili 80,4 % planiranih rashoda. Navedeno Izvješće sadrži vrstu poslova održavanja, utrošena sredstva za svaku pojedinu vrstu posla, a ne sadrži opseg obavljenih poslova.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina te javne rasvjete ostvareni su u iznosu 240.173,00 kn.

Obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti povjereno je izvoditeljima, izravnim ugovaranjem, bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i zaključenja ugovora tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja nisu ugovoreni.

Općinsko vijeće je u rujnu 2011. donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Odlukom je utvrđeno da se za povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete provodi postupak prikupljanja ponuda (kada je vrijednost poslova pojedine komunalne djelatnosti u vremenskom razdoblju na koje se povjerava manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) i javni natječaj (kada je vrijednost poslova pojedine komunalne djelatnosti u vremenskom razdoblju na koje se povjerava jednaka ili veća od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost).

Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina te javne rasvjete izravnim pogodbom nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te, nakon provedenog postupka, donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Na temelju odluke predstavničkog tijela, načelnik zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih poslova koji obvezno sadrži djelatnosti za koju se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Ugovor se može sklopiti najdulje na vrijeme do četiri godine.

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

**Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi obvezne elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg obavljenog posla.**

**Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

Na području Općine nalazi se šest groblja. Općinsko vijeće je u lipnju 2014. donijelo Odluku o upravljanju grobljima kojom je, između ostalog, uređeno upravljanje grobljima na području Općine, održavanje i uređivanje mjesnih groblja, uklanjanje otpada i drugi uvjeti upravljanja grobljima na području Općine.

Prema navedenoj Odluci, grobljima upravlja vlastiti pogon Općine, koji je osnovan odlukom Općinskog vijeća iz ožujka 2001.

Odredbama članka 13. Zakona o grobljima utvrđeno je da uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu o čemu donosi rješenje te da za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu.

Odlukom o grobljima je predviđeno uvođenje naknade za ustupanje grobnih mjesta i godišnje grobne naknade. Proračunom za 2017. planirani su prihodi od naknade za ustupanje grobnih mjesta u iznosu 20.000,00 kn te grobne naknade u iznosu 50.000,00 kn koji nisu ostvareni.

O Odluci o visini naknade za ustupanje grobnih mjesta i godišnje grobne naknade je raspravljano na sjednici Općinskog vijeća u siječnju 2018.

Navedena Odluka nije usvojena. Uprava groblja ne vodi grobni očevidnik i registar umrlih osoba što nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o grobljima.

**Državni ured za reviziju nalaže vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Predlaže se poduzeti aktivnosti za donošenje odluke o visini naknade za ustupanje grobnih mjesta i godišnje grobne naknade u skladu s Odlukom o grobljima.**

- 4.2. U vezi s prekovremenim radom zaposlenika, Općina u očitovanju navodi da su rashodi za zaposlene povećani samo za jednu zaposlenicu te da je potrebno provesti preraspodjelu poslova odnosno popuniti radna mjesta u skladu sa zakonima i drugim propisima.

U vezi s isplatom dodatka za uspješnost u radu, Općina u očitovanju navodi da u odluci o isplati dodatka za uspješnost u radu nije navedena ocjena kojom je službenica ocijenjena, ali je priložena navedenoj odluci. Navodi da se ocjenjivanje službenika provodi u skladu s Odlukom o kriterijima i načinu ocjenjivanja službenika u upravnom tijelu Općine kojom su propisani jasni kriteriji i raspon bodova te najmanji i najviši broj potrebnih bodova te Pravilnikom o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika Općine te da će potrebna usklađenja provesti donošenjem novog ili izmjenom i dopunom postojećeg Pravilnika o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika Općine.

Nadalje, Općina u očitovanju navodi da će isplata naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela biti usklađena s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

U vezi s rashodima za tekuće donacije odnosno dodijeljenim sredstvima Turističkoj zajednici, Općina u očitovanju navodi da će dodjela sredstava biti preciznije regulirana ugovorom o dodjeli financijskih sredstava.

*U vezi s obavljanjem komunalnih djelatnosti Općina u očitovanju navodi da je obavljanje komunalnih djelatnosti potrebno uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također navodi da je potrebno dovršiti započete procedure i donijeti odluke u vezi s upravljanjem grobljima na području Općine te ustrojiti grobne očevidnike u skladu s odredbama Zakona o grobljima.*

## 5. Javna nabava

- 5.1. Planom nabave za 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 2.219.750,00 kn. Plan nabave, Registar ugovora o javnoj nabavi te evidencija ugovora o jednostavnoj nabavi objavljeni su na mrežnoj stranici Općine.

Općina je u prosincu 2014. donijela Odluku o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti te u srpnju 2017.

Odluku o provedbi postupaka jednostavne nabave kojom je uređen način nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn.

Prema podacima iz statističkog izvješća o javnoj nabavi, u 2017. nabavljeno je roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn u vrijednosti 1.258.330,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Rashodi za nabavu električne energije ostvareni su u iznosu 231.253,00 kn. Prema odredbama Odluke o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti te Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave, nabava roba procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn provodi se objavom poziva za dostavu ponuda na mrežnoj stranici Općine i slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Za nabavu električne energije nije proveden propisani postupak nabave, a nabava je obavljena izravno od jednog gospodarskog subjekta.

***Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupak nabave električne energije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi, ovisno o vrijednosti nabave.***

- 5.2. *Općina u očitovanju navodi da će provesti postupak nabave električne energije u skladu sa zakonskim odredbama.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Općina postupila prema nalozima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalози i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

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.	Računovodstveno poslovanje	2006.	Iskazivati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja.	-	provedeno
		2006.	U poslovnim knjigama evidentirati svu imovinu.	-	nije provedeno
		2006.	Obavljati cjeloviti popis imovine i obveza.	-	nije provedeno
2.	Prihodi i primici	2006.	Poduzimati mjere naplate proračunskih prihoda.	-	nije provedeno
3.	Rashodi i izdaci	2006.	Povjeriti komunalne djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno
4.		2006.	Uskladiti program održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.	-	provedeno

\* Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene finacijske revizije za 2006.

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

1.2. Općina u očitovanju navodi da će postupati prema danim nalazima Državnog ureda za reviziju.