



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/18-02/49  
URBROJ: 613-16-18-7

Osijek, 5. rujna 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE MARIJANCI 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.	14
	Provedba naloga i preporuka	23

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Marijanci (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 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.

- Plan razvojnih programa, program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, program utroška sredstava šumskog doprinosa, program utroška sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i program korištenja sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru nisu doneseni. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i nije usklađen sa posljednjim izmjenama i dopunama proračuna. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2017. nije podneseno predstavničkom tijelu. Godišnje izvješće o korištenju sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije dostavljeno nadležnom ministarstvu. (točka 1. Nalaza)
- U državni proračun nije uplaćeno 15.388,00 kn odnosno 55,0 % prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom ostvarenih u 2017. Obveza prema državnom proračunu s osnove ostvarenih prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom od 2009. do 2016. iznosi 155.107,00 kn i nije podmirena. (točka 3. Nalaza)
- Općina nije donijela opći akt kojim bi bili propisani kriteriji i mjerila za dodjelu donacija. Donacije u iznosu 234.358,00 kn su dodijeljene udrugama bez provedbe javnog natječaja i zaključenih ugovora. Obavljanje komunalnih djelatnosti, za koje ostvareni su rashodi u iznosu 548.170,00 kn, povjereno je izvoditeljima izravnim ugovaranjem, bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i zaključivanja ugovora. (točka 4. Nalaza)
- U planu nabave i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu navedeni pojedini predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. U izmjenama i dopunama plana nabave nisu vidljivo naznačene izmjene i dopune podataka u odnosu na osnovni plan. Plan nabave i opći akt kojim su uređena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave nisu objavljeni na mrežnim stranicama. Podaci u registru ugovora se ne ažuriraju u propisanom roku (svakih šest mjeseci). (točka 6. Nalaza)

### **Obveze Općine**

Općina je obavezna 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 prijevara ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

## **Obveze Državnog ureda za reviziju**

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed 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 bazi uzorka.

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

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

## II. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Općina je razvrstana u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave, čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 402 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji odnose se na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2016. Općina je imala šest zaposlenika na neodređeno vrijeme, pet osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa i načelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Koncem 2017. je imala šest zaposlenika, jednu osobu na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa i načelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Darko Dorkić. Općina nema proračunske korisnike i nema udjele u trgovačkim društvima.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 17.135.000,00 kn. Izmjene i dopune proračuna donesene su travnju i studenom 2017. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna prihodi te rashodi i izdaci planirani su za 11.635.000,00 kn ili 67,9 % manje u odnosu na proračun. Na smanjenje proračunskih prihoda i rashoda najviše je utjecalo smanjenje kapitalnih pomoći iz državnog proračuna odnosno rashoda za izgradnju društvenog doma i cesta u iznosu 11.500.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., prihodi ostvareni su u iznosu 5.469.527,00 kn, što je za 30.473,00 kn ili 0,6 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 5.417.390,00 kn, što je za 82.610,00 kn ili 1,5 % manje od planiranih.

Uz proračun su donesene projekcije za 2018. i 2019. Prema navedenim projekcijama, za 2018. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 9.317.800,00 kn te za 2019. u iznosu 9.333.360,00 kn.

## Financijski izvještaji

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 5.469.527,00 kn, što je za 47.549,00 kn ili 0,9 % 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	1.278.630,00	2.822.125,00	220,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.892.820,00	733.667,00	38,8
3.	Prihodi od imovine	887.492,00	1.066.052,00	120,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	591.775,00	659.033,00	111,4
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	216.359,00	188.650,00	87,2
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	650.000,00	0,00	-
	<b>Ukupno</b>	<b>5.517.076,00</b>	<b>5.469.527,00</b>	<b>99,1</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.822.125,00 kn ili 51,6 %, prihodi od imovine u iznosu 1.066.052,00 kn ili 19,5 % i prihodi od pomoći u iznosu 733.667,00 kn ili 13,4 %. Svi drugi prihodi iznose 847.683,00 kn ili 15,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za koncesiju, komunalne naknade, doprinosa za šume, komunalnog i vodnog doprinosa, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prodaje stambenog objekta te stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 2.217.989,00 kn i njihov udjel u ukupnim prihodima iznosi 40,6 %.

Prihodi od poreza u iznosu 2.822.125,00 kn odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.713.805,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 78.464,00 kn i općinske poreze (porez na potrošnju i porez na tvrtku) u iznosu 29.856,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 5,0 %.

U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 1.543.495,00 kn jer su u 2017. pomoći iz državnog proračuna na ime povrata poreza na dohodak građanima po godišnjoj prijavi, ostvarenog poreza na dobit zbog statusa potpomognutog područja i dodatna pomoć temeljem indeksa razvijenosti, evidentirane u okviru prihoda od poreza.

Pomoći u iznosu 733.667,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 465.000,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 268.667,00 kn.

Kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 345.000,00 kn (za izgradnju mrtvačnice u iznosu 200.000,00 kn, poticanje razvoja komunalnog gospodarstva i ujednačavanje komunalnog standarda u iznosu 95.000,00 kn te izradu drugih izmjena i dopuna Prostornog plana Općine u iznosu 50.000,00 kn) i županijskog proračuna u iznosu 120.000,00 kn (izgradnju i popravak poljskih puteva u iznosu 70.000,00 kn i izgradnju mrtvačnice u iznosu 50.000,00 kn).

Tekuće pomoći odnose se na pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 173.786,00 kn (za javne radove na održavanju javnih površina i groblja u iznosu 161.258,00 kn i stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 12.528,00 kn) i iz županijskog proračuna u iznosu 94.881,00 kn (za provedbu lokalnih izbora u iznosu 58.781,00 kn i pomoći korisnicima zajamčene minimalne naknade koji se griju na drva u iznosu 36.100,00 kn).

Pomoći su utrošene za namjene za koje su dobivene.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 1.066.052,00 kn odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 767.651,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 145.536,00 kn, naknada za obavljanje pratećih djelatnosti (naknade za pravo puta za elektroničku i komunikacijsku infrastrukturu) u iznosu 107.774,00 kn, zakupa poslovnih objekata u iznosu 34.248,00 kn i naknade za koncesije u iznosu 10.843,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu 659.033,00 kn odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 375.921,00 kn, naknada za razvoj javne odvodnje u iznosu 102.319,00 kn, doprinosa za šume u iznosu 100.207,00 kn, refundacije naknada bolovanja preko 42 dana u iznosu 26.874,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 16.388,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 7.346,00 kn i ostale nespomenute pristojbe i naknade u iznosu 29.978,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 188.650,00 kn odnose se na prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 27.979,00 kn i prihode od prodaje stambene kuće i spremišta u iznosu 10.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 5.417.390,00 kn, što je za 208.872,00 kn ili 4,0 % više 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	902.193,00	807.233,00	89,5
2.	Materijalni rashodi	1.053.659,00	1.301.100,00	123,5
3.	Financijski rashodi	257.511,00	460.501,00	178,8
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	165.556,00	417.509,00	252,2
5.	Ostali rashodi	675.266,00	700.201,00	103,7
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.869.525,00	1.341.789,00	71,8
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplata zajmova	284.808,00	389.057,00	136,6
	Ukupno	5.208.518,00	5.417.390,00	104,0
	Višak prihoda	308.558,00	52.137,00	16,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.341.789,00 kn ili 24,8 %, materijalni rashodi u iznosu 1.301.100,00 kn ili 24,0 %, rashodi za zaposlene u iznosu 807.233,00 kn ili 14,9 % i ostali rashodi u iznosu 700.201,00 kn ili 12,9 %. Svi drugi rashodi iznose 1.267.067,00 kn ili 23,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 527.736,00 kn ili 28,2 % zbog manjih ulaganja na građevinskim objektima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 807.233,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 654.128,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 128.205,00 kn i ostale rashode za zaposlene (prigodne godišnje nagrade i darovi) u iznosu 24.900,00 kn. Bruto plaće odnose se na bruto plaće zaposlenih u općinskoj upravi u iznosu 516.536,00 kn i bruto plaće osoba koje su radile na određeno vrijeme na poslovima javnih radova u iznosu 137.592,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.301.100,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 765.090,00 kn (komunalne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, zdravstvene i veterinarske usluge, intelektualne i osobne usluge, usluge telefona, pošte i prijevoza, računalne usluge, usluge promidžbe i informiranja te ostale usluge), rashode za materijal i energiju u iznosu 422.656,00 kn (energija, rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, uredski materijal i ostale materijalne rashode te službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću), naknade troškova zaposlenima u iznosu 31.378,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 81.976,00 kn (reprezentacija, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela te premije osiguranja).

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 589.682,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 214.854,00 kn, čišćenje, uređivanje i održavanje javnih površina u iznosu 196.489,00 kn i održavanje javne rasvjete u iznosu 178.339,00 kn (od čega se na utrošenu električnu energiju odnosi 97.733,00 kn).

Financijski rashodi u iznosu 460.501,00 kn odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 68.147,00 kn, usluge banaka i platnog prometa u iznosu 9.887,00 kn te druge rashode u iznosu 382.467,00 kn (od čega se vrijednosno značajniji odnose na troškove izborne promidžbe u iznosu 142.417,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu 82.500,00 kn, izradu geodetskih situacija u iznosu 50.000,00 kn i korištenje reciklažnog dvorišta u iznosu 41.800,00 kn), koji su trebali biti evidentirani na propisanim računima računskog plana.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene u iznosu 417.509,00 kn odnose se na financiranje nabave školskih udžbenika i bilježnica učenicima osnovnih škola s područja Općine u iznosu 124.785,00 kn, stipendije u iznosu 80.000,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 68.880,00 kn, pomoć za podmirenje troškova stanovanja učenika srednjih škola u iznosu 47.300,00 kn, naknade za opremu novorođene djece u iznosu 38.250,00 kn, pomoći za potrebe podmirenja troškova ogrjeva korisnicima stalne pomoći centra za socijalnu skrb koji se griju na drva (950,00 kn po korisniku) u iznosu 36.100,00 kn i jednokratne pomoći za životne potrebe socijalno ugroženih osoba (bolesti i drugo) u iznosu 22.194,00 kn. Nagrade građanima i kućanstvima su isplaćene na temelju Programa javnih potreba socijalne skrbi i Programa javnih potreba u predškolskom odgoju, školstvu i visokoškolskom obrazovanju za 2017.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 700.201,00 kn odnose se na donacije dječjem vrtiću (za program predškole) u iznosu 279.844,00 kn, sportskim društvima u iznosu 158.813,00 kn, vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 149.000,00 kn, kulturno umjetničkim društvima u iznosu 43.800,00 kn, udrugama građana u iznosu 31.745,00 kn, političkim strankama u iznosu 11.000,00 kn, gradskoj organizaciji Crvenog križa u iznosu 10.500,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 10.000,00 kn i drugim udrugama u iznosu 5.499,00 kn, na temelju donesenih programa javnih potreba.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.341.789,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na izvođenje građevinskih radova na izgradnji pješačkih staza u iznosu 597.551,00 kn, izgradnju kuće oproštaja u iznosu 253.741,00 kn, nabavu i sadnju višegodišnjih nasada u iznosu 119.809,00 kn te izradu bušenog bunara i solarne crpne stanice za navodnjavanje na ribnjaku u iznosu 98.647,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 389.057,00 kn odnose se na otplate glavnice primljenih dugoročnih kredita od poslovne banke u 2012. i 2016. za financiranje kapitalnih projekata.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 52.137,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prijašnjih godina iznosi 49,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 52.186,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.424.897,00 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	16.225.270,00	26.176.977,00	161,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.510.924,00	3.341.820,00	133,1
1.2.	Građevinski objekti	13.304.174,00	22.214.893,00	167,0
1.3.	Postrojenja i oprema	83.405,00	186.448,00	223,5
1.4.	Druga nefinancijska imovina	326.767,00	433.816,00	132,8
2.	Financijska imovina	1.112.368,00	1.247.920,00	112,2
2.1.	Novčana sredstva	94.155,00	159.755,00	169,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	0,00	500,00	-
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	40.100,00	40.100,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	673.463,00	827.580,00	122,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	304.650,00	219.985,00	72,2
Ukupno imovina		17.337.638,00	27.424.897,00	158,2
3.	Obveze	2.196.383,00	1.820.790,00	82,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	37.368,00	101.608,00	271,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	63.314,00	12.539,00	19,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.095.701,00	1.706.643,00	81,4
4.	Vlastiti izvori	15.141.255,00	25.604.107,00	169,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		17.337.638,00	27.424.897,00	158,2

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na zgrade društvenih domova u iznosu 5.903.257,00 kn, cesta u iznosu 4.956.215,00 kn, vodnih građevina u iznosu 3.787.096,00 kn, mrtvačnica u iznosu 1.383.771,00 kn, zgrade osnovnih škola u iznosu 1.187.722,00 kn, zgrade nogometnih klubova u iznosu 890.816,00 kn, zgradu dječjeg vrtića u iznosu 750.896,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 630.694,00 kn, zgrade dobrovoljno vatrogasnih društava u iznosu 408.721,00 kn i druge građevinske objekte u iznosu 2.315.705,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata i zemljišta je povećana u odnosu na stanje početkom godine jer su u 2017. građevinski objekti i zemljište evidentirani po procijenjenoj vrijednosti utvrđenoj elaboratom o procjeni nekretnina.

Druga nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost dugogodišnjih nasada u iznosu 232.597,00 kn, prostornog plana u iznosu 126.487,00 kn i projektne dokumentacije u iznosu 74.732,00 kn.

Potraživanja iznose 1.088.165,00 kn što je za 69.952,00 kn ili 6,9 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 827.580,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 219.985,00 kn, dane zajmove (stipendije studentima) u iznosu 40.100,00 kn i druga potraživanja u iznosu 500,00 kn. Prema Bilanci na dan 31. prosinca 2017. dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 1.047.565,00 kn i nedospjela u iznosu 40.100,00 kn.

Obveze iznose 1.820.790,00 kn što je za 375.593,00 kn ili 17,1 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za primljene zajmove u iznosu 1.706.643,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 101.608,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.539,00 kn. Dospjele obveze iznose 114.146,00 kn.

Obveze za zajmove u iznosu 1.706.643,00 kn odnose se na obveze prema poslovnoj banci za dugoročni kredit iz 2012., za financiranje izgradnje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.219.143,00 kn i za dugoročni kredit iz 2016. za financiranje izgradnje odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda aglomeracije Gat u iznosu 487.500,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 25. travnja do 5. rujna 2018.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije su bili:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15) (članak 3.)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/13, 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)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članci 29. i 241.)
9. 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)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) (članak 44)

11. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članci 25. - 31.)
12. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. (Narodne novine 119/13/17) (članci 39. i 52.)
13. Zakon o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17) (članci 57. i 79.)
14. Zakon o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 148/13 i 94/14) (članak 65.)
15. Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09, 56/13 i 120/16)
16. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) (članak 27.)
17. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
18. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
19. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17) (članci 33. i 34.)
20. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) (članci 1. i 9a)
21. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak) (članci 74. i 76.)
22. Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10) (članci 43.-45.)
23. Zakon o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) (članak 30.)
24. Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11) (članak 2.)
25. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
26. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14) (članci 23., 24. i 146.)
27. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
28. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (veljača 2017.)
29. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17) (članak 6.)
30. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15) (članci 6. i 10.).

### **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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama Općine. 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 sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje odnose se na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, imovinu i javnu nabavu.

### 1. Planiranje

1.1. Općina je obvezna donositi proračun prema propisima o proračunskom računovodstvu, a uz progračun programe koji se odnose na financiranje javnih potreba u različitim područjima, prema propisima kojima su uređena pojedina područja. Pojedine planove i programe Općina nije donijela, a pojedini ne sadrže propisane elemente.

#### - Donošenje proračuna

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

Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. - 2018., obrazložen je način izrade plana razvojnih programa.

***Državni ured za reviziju nalaže uz proračun donijeti plan razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.***

#### - Donošenje programa

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 589.682,00 kn. Općina je donijela Program održavanja komunalne infrastrukture za 2017. Navedenim Programom, planirano je održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina, održavanje javne rasvjete i održavanje kanalske mreže u iznosu 405.000,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu, u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti koje se mogu financirati iz komunalne naknade. Programom se obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.



S obzirom na to da su donošenjem izmjena i dopuna proračuna promijenjeni iznosi planiranih sredstava za održavanje komunalne infrastrukture predviđeni spomenutim Programom na 602.500,00 kn, uz donošenje izmjena i dopuna proračuna trebalo je donijeti i izmjene Programa održavanja komunalne infrastrukture.

Predstavničkom tijelu nije podneseno izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2017. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine, predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture, za prethodnu kalendarsku godinu.

Rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 879.858,00 kn. Program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2017. nije donesen. U okviru Programa održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva za uređenje mrtvačnice i izgradnju nogostupa i ograde oko groblja u iznosu 260.000,00 kn. Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave na temelju Programa mjera za unapređenje stanja u prostoru i potrebe uređenja zemljišta u skladu s postavkama dokumenata prostornog uređenja, kao i u skladu s Planom razvojnih programa koji se donose na temelju posebnih propisa, donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezatno sadrži: opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18) kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi donošenja i sadržaja programa održavanja i programa građenja komunalne infrastrukture te izvještavanja o izvršenju navedenih programa.

***Državni ured za reviziju nalaže Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. Nalaže uz donošenje izmjena i dopuna proračuna donijeti izmjene i dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture ako su promjene proračuna vezane uz elemente spomenutog Programa.***

***Državni ured za reviziju nalaže podnošenje izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

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

Prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 918.322,00 kn, prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 100.207,00 kn i prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 7.346,00 kn. Programe utroška navedenih prihoda za 2017., Općina nije donijela. Obveza donošenja programa utroška sredstava šumskog doprinosa propisana je odredbom članka 65. Zakona o šumama.

U skladu s odredbama članka 44. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, sredstva ostvarena od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta koja su prihod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave namijenjena su isključivo za programe katastarsko-geodetske izmjere zemljišta, sređivanja zemljišnih knjiga, za podmirenje dijela stvarnih troškova u vezi s provedbom Zakona, program razminiranja zemljišta, program uređenja ruralnog prostora izgradnjom i održavanjem ruralne infrastrukture vezane za poljoprivredu i akvakulturu, program uređenja zemljišta u postupku komasacije i hidromelioracije, program očuvanja ugroženih područja i očuvanja biološke raznolikosti i program sufinanciranja i druge poticajne mjere za unapređenje poljoprivrede i akvakulture. Također, je propisano da su namijenjena i za sufinanciranje aktivnosti izrade programa, projekata i ostalih dokumenata neophodnih za provedbu mjera potpore iz Programa ruralnog razvoja 2014. – 2020., a čija se izrada sufinancira kroz mjere potpore iz tog Programa, čiji su korisnici jedinice lokalne samouprave. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb podnose godišnje izvješće o korištenju sredstava od zakupa, zakupa za ribnjake, prodaje izravnom pogodbom i davanja na korištenje bez javnog poziva nadležnom ministarstvu. Općina nije dostavila izvješće o korištenju sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nadležnom ministarstvu.

Prema odredbama članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, 30,0 % sredstva naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru prihod su 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.

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa utroška sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te podnošenje godišnjeg izvješća o korištenju sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nadležnom ministarstvu u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.***

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama.***

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa korištenja naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.***

## 2. Računovodstveno poslovanje

### 2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

U 2017. isplaćene su naknade bolovanja preko 42 dana u iznosu 26.951,00 kn i evidentirane na rashodima (na računu plaće za zaposlene), a od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje refundirana su sredstva u iznosu 26.874,00 kn i evidentirana na prihodima (na računu ostalih nespomenutih prihoda po posebnim propisima).

Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. U skladu s navedenim odredbama Pravilnika, obračunane naknade bolovanja na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje se evidentiraju samo kao obveze i potraživanja i pri obračunu nije bitna činjenica iz kojeg izvora će se financirati u trenutku isplate. Ove naknade ne predstavljaju rashod u trenutku isplate jer se isplaćeni iznosi refundiraju od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. Pri obračunu navedene naknade, uz evidentiranje obveza na teret zdravstvenih zavoda, istovremeno se na računu potraživanja za naknade koje se refundiraju, evidentira potraživanje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje na ime isplaćenih bolovanja iznad 42 dana i drugih naknada. Evidentiranjem naknada za bolovanje preko 42 dana na prihodima i rashodima, prihodi su iskazani u većem iznosu za 26.874,00 kn te rashodi za 26.951,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje naknada bolovanja na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u okviru računa potraživanja i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

U poslovnim knjigama pojedini prihodi u iznosu 1.563.527,00 kn i rashodi u iznosu 442.563,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima.

U okviru prihoda od poreza evidentirane su tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.563.527,00 kn. U okviru ostalih financijskih rashoda, evidentirani su ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 169.021,00 kn (troškovi izborne promidžbe, reprezentacija i naknada za uređenje voda), rashodi za usluge u iznosu 119.249,00 kn (izrada geodetskih situacija, zimsko održavanje cesta, korištenje reciklažnog dvorišta te sanacija jame), rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 82.500,00 kn (izrada projektne dokumentacije) i drugi rashodi u iznosu 11.697,00 kn. U okviru rashoda za usluge, evidentirane su tekuće donacije u iznosu 23.000,00 kn (tekuće pomoći osnovnim školama) i rashodi za materijal i energiju u iznosu 4.471,00 kn (literatura i toneri). U okviru doprinosa na plaće, evidentirane su naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 20.600,00 kn (doprinosi na plaće polaznika stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa). U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, evidentirani su materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 12.025,00 kn.

Prema odredbi 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.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazan je višak prihoda poslovanja za 2017. u iznosu 1.594.333,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.153.139,00 kn i manjak primitaka od financijske imovine u iznosu 389.057,00 kn.

Obvezna korekcija rezultata za 2017., odnosno umanjeње viška prihoda poslovanja i manjka od nefinancijske imovine za prihode od nefinancijske imovine u iznosu 451.398,00 kn koji su tijekom godine utrošeni za nabavu nefinancijske imovine te za iznose ostvarenih kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, koji su u 2017. ostvareni u iznosu 395.000,00 kn, nije obavljena. Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se za kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine te za iznose prihoda od nefinancijske imovine koji su tijekom godine utrošeni za financiranje rashoda poslovanja, koji pripadaju kategoriji kapitalnih rashoda u skladu sa člankom 70. stavkom 2. Zakona o proračunu, zadužuje račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine, a odobrava račun viška ili manjka prihoda poslovanja. Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine).

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

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi ostvareni su u iznosu 5.469.527,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su prihodi od poreza u iznosu 2.822.125,00 kn ili 51,6 %, prihodi od imovine u iznosu 1.066.052,00 kn ili 19,5 % i prihodi od pomoći u iznosu 733.667,00 kn ili 13,4 % ukupnih prihoda.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu ostvareni su u iznosu 27.979,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava u iznosu 15.388,00 kn. Propisani dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 155.107,00 kn nije u državni proračun uplaćivan ni prethodnih godina, odnosno od 2009. do 2016., što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Prema navedenim odredbama, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi, odnosno Grad Zagreb doznačuje se u visini 55,0 % u državni proračun na poseban račun, a 45,0 % sredstava zadržava prodavatelj.

***Državni ured za reviziju nalaže uplatu pripadajućeg dijela ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.***

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 5.417.390,00 kn, a vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.341.789,00 kn ili 24,8 %, materijalni rashodi u iznosu 1.301.100,00 kn ili 24,0 %, rashodi za zaposlene u iznosu 807.233,00 kn ili 14,9 % i ostali rashodi u iznosu 700.201,00 kn ili 12,9 % ukupnih rashoda i izdataka.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, rashode za reprezentaciju, obavljanje komunalnih djelatnosti i tekuće donacije.

- Naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe

Naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe su ostvarene u iznosu 27.710,00 kn. Općina nema službeni automobil. Naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe su obračunane i isplaćene u visini 2,00 kn po prijeđenom kilometru na temelju putnih naloga koji sadrže podatke o prijevoznom sredstvu, datumu korištenja, lokaciji i svrsi korištenja vozila. Pojedini putni nalozi ne sadrže podatke o vremenu korištenja, početnom stanju brojila u trenutku kretanja na put i završnom stanju brojila nakon povratka s puta, koji su obvezni elementi za obračun naknade. Općina ne vodi evidenciju putnih naloga. Prema odredbi 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 praćenje poslovanja. Pored analitičkih knjigovodstava proračun i proračunski korisnici vode između ostalog evidenciju putnih naloga.

***Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplate troškova službenih putovanja obavljati na temelju putnih naloga koji sadrže propisane podatke. Nalaže voditi evidenciju putnih naloga u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu.***

- Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu 52.118,00 kn, a odnose se na nabavu prehrambenih proizvoda i ugostiteljske usluge. Općina nije donijela akt kojim bi se regulirao način trošenja proračunskih sredstava za reprezentaciju. Plaćanja su obavljena po ispostavljenim računima s naznakom vrste, količine i jedinične cijene obavljene usluge. Računi ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi kojeg su nastali (svrha ugošćivanja) i osobe koje su ugošćene te se ne može ocijeniti opravdanost korištenja sredstava za reprezentaciju. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

***Državni ured za reviziju nalaže troškove za reprezentaciju evidentirati na temelju računa koji sadrže podatke o osobama koje su ugošćivane i svrsi ugošćavanja.***

- Tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije ostvareni su rashodi za donacije udrugama u sportu, kulturi i drugim udrugama građana u ukupnom iznosu 234.358,00 kn. Donacije su dodjeljivane na temelju programa javnih potreba u sportu i kulturi za 2017. te na temelju zahtjeva korisnika.

Općina nije donijela akt kojim se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata, odnosno nije utvrdila kriterije, mjerila i postupke prilikom financiranja programa i/ili projekata od interesa za opće dobro. Financiranje programa i projekata obavljeno je bez provedbe javnog natječaja. S udrugama nisu zaključeni ugovori o financiranju te nije utvrđen jedinstven način kontrole namjenskog utroška sredstava (opisno i financijsko izvještavanje te provjera na licu mjesta pri terenskom posjetu korisnika). Korisnici su, po utrošku sredstava, dostavili izvješća o namjenskom trošenju sredstava.

Na temelju Zakona o udrugama, donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Prema odredbama spomenute Uredbe, donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od interesa za opće dobro, a Općina treba propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija. Odredbama članka 6. navedene Uredbe, propisano je da se financiranje programa i projekata provodi putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritarnim područjima djelovanja. Nadalje, odredbom članka 10. navedene Uredbe, propisano je da temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planovi čije je provođenje u nadležnosti lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata, te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području.

Općina nije objavila informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima ili donacijama, što je trebala učiniti prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama. Prema navedenim odredbama, tijela javne vlasti obvezna su na svojim internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objaviti, između ostalog, informacije o donacijama ili drugim pomoćima.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti opći akt kojim će se propisati kriteriji i mjerila za dodjelu donacija te financirati programe i projekte od interesa za opće dobro koje provode udruge temeljem javnog natječaja i zaključenih ugovora u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje izvješća o donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.***

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 214.854,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 178.339,00 kn te održavanje i čišćenje javnih površina u iznosu 154.977,00 kn povjereno je izvoditeljima, izravnim ugovaranjem, bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i zaključivanja ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora koji se može zaključiti na vrijeme od četiri godine. 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. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova 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.

Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18), koji je stupio na snagu u kolovozu 2018. se, između ostalog, uređuje pitanje u vezi postupka odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti.

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

5. Imovina

- 5.1. Koncem 2017., u poslovnim knjigama je vrijednost vodnih građevina iskazana u iznosu 3.787.096,00 kn. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je društvo za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave. Općina nije poduzimala aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članka 23. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, je propisano 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.

***Državni ured za reviziju nalaže prenijeti izgrađene komunalne vodne građevine na javnog isporučitelja vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.***

6. Javna nabava

- 6.1. Izmjenom i dopunom plana nabave za 2017., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 12.721.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na planirane nabave u otvorenom postupku nabave odnosi 11.000.000,00 kn te na jednostavnu nabavu 1.721.000,00 kn. U izmjeni i dopuni plana nabave nisu naznačene izmjene i dopune predmeta nabave i procijenjene vrijednosti nabave u odnosu na osnovni plan.

Planom te izmjenom i dopunom plana nabave nisu planirane nabave pojedinih roba, radova i usluga čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna. Plan te izmjena i dopuna plana nabave nisu objavljene na mrežnim stranicama Općine.

Općina je ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži podatke o četiri ugovora zaključena na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave u 2017. Registar ne sadrži podatke o ugovorima koji su zaključeni u ranijim godinama a izvršeni u 2017. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, ako je potrebno, naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan, a naručitelj je obavezan plan nabave i sve njegove izmjene i dopune objaviti na mrežnim stranicama. Prema odredbama navedenog članka u planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna. Također je propisano da je naručitelj obavezan u registru ugovora navoditi sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci.

Postupak nabave roba i usluga, procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno nabave radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn, utvrđen je Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave koji je donesen u veljači 2017.

Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 150.000,00 kn provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponude jednom gospodarskom subjektu, a nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 150.000,00 kn provodi se upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Navedeni Pravilnik nije objavljen na mrežnim stranicama. Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan opći akt kojim uređuje pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave objaviti na mrežnim stranicama.

***Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna. Nalaže u izmjenama i dopunama plana nabave vidljivo naznačiti izmjene i dopune podataka u odnosu na osnovni plan. Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama objaviti plan nabave, izmjene i dopune plana nabave te opći akt kojim su uređena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave. Nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navoditi sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

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



## Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se provedeni i neprovedeni nalozi.

Tablica broj 4

### Provedba naloga iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
2.	Donošenje proračuna	2009.	Donijeti uravnotežen proračun u kojem će ukupni prihodi i primici pokrivati ukupne rashode i izdatke.	-	provedeno
3.		2009.	Donijeti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.	-	nije provedeno
4.		2009.	Donijeti program javnih potreba u sportu.	-	provedeno
5.		2009.	Uskladiti planirana sredstva u programu održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.	-	nije provedeno
6.		2009.	Uskladiti planirana sredstva u programu javnih potreba u kulturi s planiranim sredstvima u proračunu.	-	provedeno
7.		Računovodstveno poslovanje	2009.	Naplaćena sredstva od naknada za uređenje voda iskazivati preko računa obveza.	-
8.	2009.		Evidentirati potraživanja za prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i za općinske poreze u poslovnim knjigama.	-	provedeno
9.	2009.		Evidentirati rashode za usluge održavanja javne rasvjete, rashode za usluge održavanja građevinskih objekata, obveze za izgradnju vodoopskrbnog sustava i jamčevine na propisanim računima.	-	provedeno
10.	Prihodi	2009.	Koristiti sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu za propisane namjene.	-	provedeno
11.		2009.	Koristiti sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo za propisane namjene.	-	provedeno
12.		2009.	Ostvarena sredstva od jednogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države uplatiti na propisani račun zajedničkih prihoda.	-	provedeno
13.		2009.	Uplatiti pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun.	-	nije provedeno
14.		2009.	Ugovore o zakupu poslovnog prostora dostaviti nadležnoj poreznoj upravi.	-	provedeno

Redni Broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
15.	Rashodi	2009.	Uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije sa zakonskim odredbama.	-	provedeno
16.		2009.	Povjeriti obavljanje dimnjačarskih poslova po postupku utvrđenom zakonskim propisima.	-	provedeno
17.		2009.	Povjeriti obavljanje poslova održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i održavanje čistoće izvoditeljima na temelju prikupljanja ponuda ili javnog natječaja te zaključivanje ugovora sa svim obveznim elementima.	-	nije provedeno
18.		2009.	Upravljanje grobljima organizirati u skladu s odredbama Zakona o grobljima.	-	u postupku provedbe
19.		2009.	Imenovati upravitelja groblja.		provedeno
20.		2009.	Odluku o zaduživanju donijeti na općinskom vijeću te prije zaduživanja pribaviti suglasnost Vlade Republike Hrvatske.	-	provedeno
21.		2009.	Izvijestiti Ministarstvo financija o zaduživanju.	-	provedeno
22.		2009.	Pitanje vodoopskrbe urediti u skladu s propisima.	-	nije provedeno
23.		2009.	U ugovoru o izvođenju radova ugovoriti kaznene odredbe u slučaju neizvršenja radova u ugovorenom roku te osigurati sredstva za završetak radova.	-	provedeno
24.		Javna nabava	2009.	Nabavu radova provoditi prema propisima o javnoj nabavi .	-

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

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

- U vezi naloga da se upravljanje grobljima organizira u skladu s odredbama Zakona o grobljima, općinsko vijeće je u 2015. donijelo Odluku prema kojoj jedinstveni upravni odjel upravlja grobljima. Navedenom Odlukom je određeno da se do ustrojavanja katastra groblja i donošenja zasebne odluke kojom će se utvrditi iznos grobne naknade i poseban način upravljanja grobljima, za ukapanje pokojnika kao i za posjedovanje grobnog mjesta na svim grobljima na području Općine, ne plaća naknada. Katastar groblja je u izradi.

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