



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

KLASA: 041-01/18-02/34  
URBROJ: 613-04-18-7

Krapina, 2. listopada 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE MARIJA BISTRICA 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.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	30

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Marija Bistrica (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 i potraživanja, rashodi i obveze, imovina 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 i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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) **UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Pojedine propisane analitičke evidencije nisu ustrojene, a u pojedinim analitičkim evidencijama evidentirani podaci nisu usklađeni s podacima na računima glavne knjige. U okviru nefinancijske imovine nije iskazana vrijednost stana i dvije garaže u vlasništvu Općine (nema procijenjene vrijednosti nekretnina) te nisu iskazana ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 1.173.989,00 kn.

Na računu dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi iskazana je nefinancijska imovina u iznosu 6.261.840,00 kn koja je izgrađena u prethodnom razdoblju i u upotrebi je, a na navedenu imovinu ne obračunava se ispravak vrijednosti.

U okviru financijske imovine, novčana sredstva, udjeli u glavnici i potraživanja koncem godine nisu točno iskazana. Novčana sredstva na žiro računu iskazana su više za 22.691,00 kn od stanja računa prema izvratku poslovne banke. Udjeli u glavnici u temeljnom kapitalu trgovačkih društava iskazani su manje za 184.112,00 kn od podataka objavljenih u sudskom registru; Potraživanja su iskazana manje za 169.948,00 kn (pojedina potraživanja su iskazana iako su naplaćena, a pojedina nisu iskazana). Podaci o dospjelim obvezama u Bilanci na dan 31. prosinca 2017. nisu identični stanju iskazanom u Izvještaju o obvezama. U okviru izvanbilančnih zapisa nije iskazana vrijednost danih i primljenih zadužnica i garancija iz ugovornih odnosa i potencijalne obveze prema tri sudska spora (72.439,00 kn). Potencijalne obveze prema sudskim sporovima nisu sadržane u Bilješkama uz financijske izvještaje.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su rashodi proračunskih korisnika u iznosu 21.812,00 kn koji nisu trebali biti iskazani. Rashodi u iznosu 1.066.598,00 kn nisu iskazani na propisanim računima računskog plana, a rashodi u iznosu 815.480,00 kn iskazani su bez vjerodostojne dokumentacije.

U Izvješću o Zaduženju/jamstvu/suglasnosti koje je dostavljeno Ministarstvu financija nisu iskazane dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 7.680.000,00 kn. Cjelovit popis imovine i obveza nije obavljen te nije provedeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. (točka 1. Nalaza).

## **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.

- Od ukupno dospjelih potraživanja u iznosu 2.000.624,00 kn, za potraživanja u iznosu 277.829,00 kn poduzete su mjere naplate dok za potraživanja u iznosu 1.722.795,00 kn ili 86,1 % dospjelih potraživanja mjere naplate nisu poduzete (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za obavljanje skupljanja i odvoza komunalnog otpada, deratizacije i dezinfekcije te veterinarskih usluga ostvareni su u iznosu 222.873,00 kn, a povjeravanje i obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, jer nisu provedeni postupci izbora izvođača radova i nisu zaključeni ugovori o povjeravanju komunalnih poslova. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja.  
Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju, koncem 2017. iznosi 1.049.872,00 kn, obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 1.763.547,00 kn i veće su za 52,3 % u odnosu na stanje početkom godine, a program mjera za pokriće manjka i podmirenje obveza s akcijskim planom provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom nije donesen. (točka 3. Nalaza)
- Robe i usluge u vrijednosti 269.420,00 kn nabavljene su izravno, a trebalo je prikupiti ponude. (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 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 Marija Bistrica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. U sastavu Općine je jedanaest naselja u kojima je deset mjesnih odbora i ima ukupno 5 976 stanovnika (prema popisu iz 2011.). 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 i 132/17), Općina je razvrstana u III skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0 % i 100,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Sjedište Općine je u Mariji Bistrici, Trg pape Ivana Pavla II 34. 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 se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i 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 2017., Općina je imala 12 zaposlenika (devet u jedinstvenom upravnom odjelu, od kojih jedan na pola radnog vremena i tri zaposlenika na javnim radovima). Na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bile su tri osobe. Načelnik i zamjenica načelnika, prema odredbi članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dužnost na koju su izabrani obavljaju volonterski, uz naknadu. U 2017. i u vrijeme obavljanja revizije načelnik je Josip Milički. Općinsko vijeće ima 15 članova.

Proračunski korisnici su dječji vrtić te knjižnica i čitaonica, sa 16 zaposlenika, čiji se rashodi za zaposlene i materijalni rashodi osiguravaju u proračunu. Iz decentraliziranih sredstava, financira Zagorsku javnu vatrogasnu postrojbu u kojoj ima 6,32 % osnivačkih prava i obveza. Općina je jedini osnivač trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti (100,0 % udjela u temeljnom kapitalu) i suosnivač trgovačkih društava za javnu vodoopskrbu i odvodnju sa 6,80 % i za proizvodnju i emitiranje radio i TV programa s 25,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 36.111.950,00 kn. Tijekom 2017. donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Trećim izmjenama proračuna, prihodi su planirani u iznosu 18.543.923,00 kn, što je za 17.568.027,00 kn ili 48,6 % manje, a rashodi u iznosu 17.883.381,00 kn, što je za 18.228.569,00 kn ili 50,5 % manje u odnosu na proračun. Prihodi poslovanja planirani su u iznosu 18.523.923,00 kn, a prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 20.000,00 kn. Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 14.260.881,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.622.500,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 660.542,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije smanjenje prihoda i primitaka te rashoda, u odnosu na proračun, odnosi se na prihode iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava iz europskih fondova za 12.775.000,00 kn i primitaka od zaduživanja za 5.350.000,00 kn te rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 17.128.500,00 kn.

Općina je uz proračun za 2017. donijela projekcije za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, za 2018., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 46.330.950,00 kn, a za 2019. planirani su u iznosu 35.640.950,00 kn.

Plan razvojnih programa donesen je za trogodišnje razdoblje (2017., 2018. i 2019.), a sadrži kapitalna ulaganja povezana s programskom, organizacijskom i ekonomskom klasifikacijom proračuna. Tijekom 2017., donesene su dvije izmjene razvojnih programa. Izmjenama su planirane investicije u iznosu 4.421.750,00 kn. Najznačajnije investicije su za radove na rekonstrukciji i unutarnjem uređenju doma kulture u iznosu 1.301.000,00 kn i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 505.000,00 kn. U 2017., plan razvojnih programa ostvaren je u iznosu 3.452.066,00 kn ili 78,1 % od čega se na vrijednosno najznačajniji projekt (rekonstrukcija i unutarnje uređenje doma kulture) odnosi 1.222.839,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2017. donesen je i usvojen na sjednici općinskog vijeća u ožujku 2018. Prema navedenom Izvještaju, ostvareni su prihodi u iznosu 15.960.250,00 kn, rashodi u iznosu 16.367.406,00 kn te manjak prihoda u iznosu 407.156,00 kn. U odnosu na Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima Općine za 2017., više su iskazani prihodi u iznosu 790.781,00 kn, rashodi u iznosu 808.606,00 kn i manjak prihoda u iznosu 17.825,00 kn. Iskazane razlike odnose se na prihode i rashode te manjak prihoda proračunskih korisnika. Prema Odluci o izvršenju proračuna za 2017., proračunski korisnici nisu u obvezi uplatiti svoje namjenske prihode u proračun Općine i moraju ih koristiti u skladu s namjenom.

Strategija razvoja Općine za razdoblje od 2016. do 2020. donesena je u ožujku 2016. Strategijom su utvrđeni ciljevi, a odnose se na razvoj konkurentnog gospodarstva, zaštitu, očuvanje i jačanje prepoznatljivosti kulturne, sakralne i prirodne baštine, razvoj održive poljoprivrede i tradicijskih obrta i unaprjeđenje kvalitete života, infrastrukture i održivo upravljanje prostorom i resursima.

Proračun, izmjene proračuna i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, objavljeni su na mrežnoj stranici Općine.

## **Financijski izvještaji**

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza) i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanim rokovima te objavljeni na mrežnoj stranici Općine.

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

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazani su prihodi te rashodi Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda.

Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 15.169.469,00 kn, što je za 1.399.533,00 kn ili 10,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	7.494.695,00	7.378.444,00	98,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	849.409,00	2.560.143,00	301,4
3.	Prihodi od imovine	2.639.370,00	2.475.243,00	93,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.551.994,00	1.449.645,00	93,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.222.787,00	1.288.204,00	105,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	11.681,00	17.790,00	152,3
	Ukupno	13.769.936,00	15.169.469,00	110,2

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 7.378.444,00 kn ili 48,6 %, pomoći u iznosu 2.560.143,00 kn ili 16,9 % te prihodi od imovine u iznosu 2.475.243,00 kn ili 16,3 %. Svi drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 2.755.639,00 kn i čine 18,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od pomoći i prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su za 155.707,00 kn ili 6,1 % više od plana, dok su svi drugi prihodi ostvareni u okviru planiranih iznosa.

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni prihodi od pomoći unutar općeg proračuna za 1.710.734,00 kn ili 201,4 %, zbog više doznačenih pomoći.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: pomoći, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, komunalni doprinos, ekološku rentu, spomeničku rentu, sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta i izgradnju vodovodnih priključaka, prenamjenu zemljišta i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine, šumski doprinos, koncesiju te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 5.069.331,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,4 %.

Prihodi od poreza odnose se na porez na dohodak u iznosu 6.790.020,00 kn, općinske poreze u iznosu 451.970,00 kn (porez na kuće za odmor 227.302,00 kn, porez na potrošnju 185.738,00 kn, porez na korištenje javnih površina 24.854,00 kn, porez na tvrtku 14.076,00 kn,) te porez na promet nekretnina u iznosu 136.454,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja jedinstveni upravni odjel.

Pomoći se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 2.135.070,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 425.073,00 kn. Pomoći su primljene prema zaključenim ugovorima, na temelju odgovarajućih odluka i zaključaka.



Kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna (Ministarstva kulture u iznosu 1.300.000,00 kn za rekonstrukciju i unutarnje uređenje doma kulture, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 290.323,00 kn za sanaciju klizišta i 239.547,00 kn za sanaciju grobnih staza, Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu 100.000,00 kn za javnu rasvjetu te u iznosu 20.000,00 kn za izmjenu i dopunu prostornog plana, Ministarstva financija u iznosu 94.844,00 kn za kompenzacijske mjere predviđene državnim proračunom za mjesečnu nadoknadu izgubljenih prihoda od poreza na dohodak i Ministarstva turizma u iznosu 90.356,00 kn za uređenje centra za posjetitelje). Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 249.275,00 kn za plaće i druga materijalna prava za zaposlene na javnim radovima.

U okviru prihoda od imovine, vrijednosno značajniji su prihodi od naknada za korištenje tržnog mjesta za postavljanje štandova u iznosu 619.565,00 kn, ekološke rente u iznosu 608.503,00 kn, od naplate parkiranja u iznosu 608.383,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 441.284,00 kn te od naknada za nezakonito izgrađene građevine u iznosu 156.680,00 kn.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu 867.860,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 352.561,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu 1.288.204,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje vode iz lokalnog vodovoda u iznosu 704.202,00 kn, grobne naknade u iznosu 420.994,00 kn, usluge ukopa u iznosu 117.200,00 kn te izradu okvira na groblju u iznosu 45.808,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. U 2017., u proračun Općine uplaćeni su prihodi u iznosu 17.790,00 kn, od čega obveza u visini 55,0 % za uplatu u državni proračun iznosi 9.784,00 kn i uplaćena je u ožujku 2018.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 15.558.800,00 kn, što je za 2.474.449,00 kn ili 18,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.642.902,00	1.116.813,00	68,0
2.	Materijalni rashodi	5.341.298,00	6.618.514,00	123,9
3.	Financijski rashodi	31.983,00	33.176,00	103,7
4.	Subvencije	61.291,00	54.947,00	89,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.368.145,00	1.490.534,00	108,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	877.771,00	923.290,00	105,2
7.	Ostali rashodi	1.731.884,00	1.983.228,00	114,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.029.077,00	3.338.298,00	164,5
	Ukupno	13.084.351,00	15.558.800,00	118,9
	Višak prihoda	685.585,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	389.331,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 6.618.514,00 kn ili 42,5 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.338.298,00 kn ili 21,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 5.601.988,00 kn ili 36,0 %.

Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za zaposlene za 526.089,00 kn ili 32,0 % zbog ukidanja radnih mjesta voditelja i zaposlenika na mjesnom vodovodu i komunalnog radnika koji su postali zaposlenici trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine.

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na materijalne rashode za 1.277.216,00 kn ili 23,9 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine za 1.309.221,00 kn ili 64,5 %, zbog više uplaćenih tekućih i kapitalnih pomoći iz državnog proračuna.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.116.813,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 964.816,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 123.847,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 28.150,00 kn. U okviru rashoda za plaće evidentirane su plaće zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela u iznosu 764.163,00 kn, plaće zaposlenika na javnim radovima u iznosu 178.210,00 kn, doprinosi za mirovinsko osiguranje za osobe na stručnom osposobljavanju u iznosu 20.943,00 kn i rashodi za jubilaru nagradu u iznosu 1.500,00 kn (trebalo je biti evidentirano u okviru drugih rashoda za zaposlene). U okviru rashoda za doprinose na plaće iskazani su rashodi za dopunsko zdravstveno osiguranje za zaposlenike u iznosu 7.302,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 6.618.514,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 4.860.980,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 845.244,00 kn, materijal i energiju u iznosu 824.484,00 kn te na naknade troškova zaposlenima u iznosu 87.806,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 2.750.778,00 kn (održavanje vodovoda, održavanja po mjesnim odborima, sanacija klizišta, održavanje groblja, zimska služba, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta i druga održavanja građevinskih objekata, opreme i prijevoznih sredstava) te na rashode za intelektualne usluge u iznosu 1.180.245,00 kn (izrada razne projektne dokumentacije, usluge obavljanja stručnog nadzora, obavljanje usluga i radova putem ugovora o djelu, usluge odvjetnika).

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za električnu energiju u iznosu 486.512,00 kn (javna rasvjeta 377.523,00 kn i električna energija poslovnih prostora 108.989,00 kn).

Rashodi za subvencije odnose se na subvencioniranje poljoprivrednika u iznosu 42.815,00 kn i subvencioniranje kamata obrtnicima u visini 1,0 % u iznosu 12.132,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 1.490.534,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.404.747,00 kn (dječjem vrtiću i za malu školu za plaće 946.000,00 kn, usluge 85.000,00 kn, bankarske usluge 18.637,00 kn te opremu 14.276,00 kn i knjižnici za plaće 330.834,00 kn te nabavu knjiga 10.000,00 kn) i tekuće pomoći u iznosu 85.787,00 kn (sufinanciranje boravka djece u dječjim vrtićima na području drugih jedinica lokalne samouprave).

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 923.290,00 kn odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 372.120,00 kn (stipendije i školarine, pomoći obiteljima i kućanstvima, za novorođenčad, sufinanciranje socijalnih usluga pomoć u kući) i naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu 551.170,00 kn (sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola, osiguranje pitke vode za građane, ogrjev za socijalno ugrožene obitelji, ostale naknade u naravi, pomoć za stanovanje socijalno ugroženih osoba, sufinanciranje smještaja u učeničke domove i prehrana učenika). Navedeni rashodi ostvareni su prema donesenim odlukama, na temelju priloženih obračuna i specifikacija.

Ostali rashodi odnose se na tekuće donacije u novcu udrugama (sportskim, kulturnim i drugim udrugama) u iznosu 834.115,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 555.000,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 350.000,00 kn, radio postaji u iznosu 130.000,00 kn i javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 114.113,00 kn. Donacije su dodijeljene na temelju donesenoga Programa javnih potreba u kulturi i Programa javnih potreba u sportu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.338.298,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rekonstrukciju i unutarnje uređenje doma kulture u iznosu 1.039.089,00 kn, izgradnju cesta u iznosu 571.210,00 kn, javne rasvjete u iznosu 440.380,00 kn, opločenje grobnih staza u iznosu 333.007,00 kn te izgradnju vodovoda i kanalizacije u iznosu 136.005,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 389.331,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 660.541,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.049.872,00 kn. Odluka o pokriću manjka iz prihoda poslovanja tekuće godine, donesena je u ožujku 2018.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 48.126.608,00 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	39.567.033,00	40.607.362,00	102,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.098.538,00	4.098.538,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	27.486.574,00	28.204.582,00	102,6
1.3.	Postrojenja i oprema	870.472,00	893.488,00	102,6
1.4.	Prijevozna sredstva	7.741,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.261.840,00	6.261.840,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	841.868,00	1.148.914,00	136,5
2.	Financijska imovina	7.097.160,00	7.519.246,00	105,9
2.1.	Novčana sredstva	497.439,00	711.522,00	143,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	31.870,00	29.391,00	92,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.807.100,00	4.807.100,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.737.907,00	1.905.732,00	109,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	22.844,00	65.501,00	286,7
	Ukupna imovina	46.664.193,00	48.126.608,00	103,1
3.	Obveze	1.158.277,00	1.763.547,00	152,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	933.511,00	1.036.845,00	111,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	224.766,00	726.702,00	323,3
4.	Vlastiti izvori	45.505.916,00	46.363.061,00	101,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	46.664.193,00	48.126.608,00	103,1

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2017. iznosi 40.607.362,00 kn i veća je za 1.040.329,00 kn ili 2,6 % u odnosu na vrijednost početkom godine, zbog ulaganja u građevinske objekte i opremu.

Vrijednost zemljišta odnosi se na zemljište za dječji vrtić u iznosu 3.135.555,00 kn, groblje u iznosu 585.785,00 kn, zemljište za društveni dom u iznosu 235.000,00 kn i druga zemljišta u iznosu 142.198,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na ceste u iznosu 14.168.032,00 kn, druge građevinske objekte (vodovodi, javna rasvjeta, kolektori, groblje) u iznosu 11.813.164,00 kn i na poslovne objekte (općinska zgrada, dom kulture, mrtvačnica, kućice na sajmištu i drvene kućice za turističku djelatnost) u iznosu 2.223.386,00 kn.

Vrijednost opreme odnosi se na opremu za druge namjene (ulične pepeljare, kosilica, nadzemni hidrant, rashladni ormar i druga oprema) u iznosu 718.462,00 kn, računala i računalnu opremu te uredski namještaj u iznosu 92.519,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu (motorna kosa, ručni posipač, čitač barkoda, motokultivator i druga oprema) u iznosu 36.106,00 kn te na drugu opremu u iznosu 46.401,00 kn.

Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi koncem 2017. iznosi 6.261.840,00 kn. Odnosi se na vrijednost kanalizacije u iznosu 3.006.572,00 kn, cesta u iznosu 1.537.609,00 kn, vodovoda na četiri lokacije u iznosu 825.525,00 kn, javne rasvjete na sedam lokacija u iznosu 649.784,00 kn, zemljišta za groblje u iznosu 176.050,00 kn te na vrijednost druge nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 66.300,00 kn. U 2017. nije bilo ulaganja u navedene objekte.

Druga nefinancijska imovina odnosi se na popločivanje staza na groblju u iznosu 1.059.752,00 kn, računalne programe u iznosu 77.354,00 kn te na geodetsku snimku groblja u iznosu 11.808,00 kn.

Stanje udjela u glavnici iskazano je u iznosu 4.807.100,00 kn, a odnosi se na udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva (za javnu vodoopskrbu i odvodnju, obavljanje komunalnih djelatnosti i za proizvodnju i emitiranje radio i TV programa).

Potraživanja iskazana u iznosu 2.000.624,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.905.732,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 65.501,00 kn te na ostala potraživanja u iznosu 29.391,00 kn i sva su dospjela. U odnosu na stanje početkom godine, veća su za 208.003,00 kn ili 11,6 %. Do konca ožujka 2018. naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 551.269,00 kn ili 27,6 %.

Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 430.981,00 kn, utrošenu vodu u iznosu 446.789,00 kn te za grobnu naknadu u iznosu 216.336,00 kn ili 54,7 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem 2017. iznose 1.763.547,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.036.845,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 726.702,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veće su za 605.270,00 kn ili 52,3 %. Dospjele obveze iskazane su u iznosu 659.532,00 kn. Do konca ožujka 2018., obveze su podmirene u iznosu 520.228,00 kn ili 29,5 % ukupnih obveza.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 8. ožujka do 2. listopada 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 prijevare 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) (članak 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)
4. Pravilnik o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10).

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)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
7. Odluka o općinskim porezima (studeni 2001. i prosinac 2017.)
8. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)
9. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95, 11/96, 11/97-

- Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) (članak 27.)
10. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
  11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
  12. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
  13. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
  14. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16 i 16/17) (članak 117.)
  15. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
  16. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17)
  17. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članak 241.)
  18. 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, 36/15 i 68/18)
  19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
  20. Pravilnik o provedbi postupaka nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn (svibanj 2015.)
  21. Odluka o jednostavnoj nabavi (travanj 2017.)
  22. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni i ulazni računi. Obavljeni su razgovori i pribavljena su 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 i potraživanja, rashodi i obveze, imovina te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode i potraživanja, rashode i obveze, imovinu te javnu nabavu.

### 1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

#### - Poslovne knjige

Općina vodi glavnu i pomoćne knjige (knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, financijske imovine i obveza, knjige ulaznih i izlaznih računa, knjiga blagajne, evidencija danih suglasnosti te evidencija korištenja službenih vozila). Od propisanih pomoćnih evidencija nisu ustrojene evidencija danih i primljenih garancija, potencijalnih obveza po sudskim sporovima i evidencija putnih naloga.

Podaci evidentirani u analitičkoj evidenciji potraživanja od građana za sufinanciranje izgradnje priključaka za vodu razlikuju se od podataka u glavnoj knjizi (u analitičkoj evidenciji evidentirana su u iznosu 9.450,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 46.562,00 kn, odnosno više za 37.112,00 kn). Analitičke evidencije trebaju imati isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji treba biti jednak prometu i stanju sintetičkog računa u glavnoj knjizi. Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti propisane analitičke evidencije i uskladiti podatke evidentirane u analitičkim evidencijama s računima glavne knjige.***

#### - Evidentiranje poslovnih događaja

Prema podacima iz poslovnih knjiga, vrijednost nefinancijske imovine iznosi 40.607.362,00 kn, a financijske imovine 7.519.246,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost stana i dvije garaže dane u najam fizičkim osobama za koje nije pribavljena procjena vrijednosti.

U okviru financijske imovine, evidentirana je vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu 4.807.100,00 kn.



Prema podacima iz sudskog registra i Izvještaja o vlasničkim udjelima u imovini (Obrazac UDJ), Općina ima udjele u temeljnom kapitalu u tri društva i to u društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 4.859.212,00 kn, društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 127.000,00 kn, te društvu za proizvodnju i emitiranje radio i TV programa u iznosu 5.000,00 kn ili ukupno 4.991.212,00 kn. Iz navedenog proizlazi da je vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava evidentirana manje za 184.112,00 kn.

Potraživanja su evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu 2.000.624,00 kn umjesto u iznosu 2.158.573,00 kn, odnosno manje za 157.948,00 kn (evidentirana su potraživanja u iznosu 26.671,00 kn koja su naplaćena u ranijim godinama i nisu trebala biti evidentirana, a nisu evidentirana potraživanja za prihode od naknada za nezakonito izgrađene građevine u iznosu 184.619,00 kn).

U okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 7.680.000,00 kn (društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine za dogradnju, adaptaciju i opremanje upravne zgrade u iznosu 3.000.000,00 kn i nabavu radnih vozila i strojeva u iznosu 1.680.000,00 kn te Zagorskoj javnoj vatrogasnoj postrojbi za izgradnju vatrogasnog centra u iznosu 3.000.000,00 kn), vrijednost danih i primljenih zadužnica i garancija iz ugovornih odnosa u 2017. i ranijih godina te potencijalne obveze prema tri sudska spora u tijeku, ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu 72.439,00 kn. Početkom siječnja 2018., Ministarstvo financija je donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., prema kojoj su, između ostalih, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza i imovine po sudskim sporovima u tijeku koju su dužne ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca. Skreće se pozornost da je od siječnja 2018. stupio na snagu Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18) kojim je propisano da skupina računa 99- Izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa imovina, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih prihoda.

Navedeni poslovni događaji koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na vrijednost imovine i visinu pojedinih rashoda te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost stana i garaža, vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava prema podacima iz sudskog registra, potraživanja za prihode od naknada za nezakonito izgrađene građevine, a isknjižiti potraživanja koja su naplaćena u prethodnom razdoblju.***

***Nalaže u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati dane i primljene zadužnice i garancije te potencijalne obveze prema sudskim sporovima u tijeku. Predlaže se u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati dane suglasnosti za zaduživanje, jer iako se radi o poslovnim događajima koji nemaju izravan utjecaj na financijski rezultat, postoji mogućnost da u narednim razdobljima utječu na uspješnost poslovanja i obveze.***

- Knjigovodstvena dokumentacija

Evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama, u pojedinim slučajevima, nije obavljeno na temelju vjerodostojne i uredne dokumentacije (rashodi za održavanje vodovoda u iznosu 641.900,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 138.750,00 kn, rashodi za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 34.830,00 kn).

U okviru materijalnih rashoda, evidentirani su rashodi za održavanje vodovoda u iznosu 641.900,00 kn i održavanje javnih površina u iznosu 138.750,00 kn prema računima društva za obavljanje komunalne djelatnosti čiji je osnivač Općina, kojem su povjereni navedeni poslovi. Za radove na održavanju vodovoda ispostavljeni su računi koji sadrže specifikaciju radova koja nije usporediva s ugovorenim cjenikom i koji su za 84.900,00 kn iznad ugovorenog iznosa. Računi za održavanje javnih površina ne sadrže specifikacije jediničnih cijena i količina obavljenih radova, a ugovorima o održavanju javnih površina određen je ukupan iznos sredstava i ne sadrže troškovnike radova. Uz račune priloženi su troškovnici kojima nisu specificirane količine i jedinične cijene.

Rashodi za naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 28.409,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju obračuna. Putni nalozi nisu ispostavljeni. Obračuni sadrže datum, relaciju putovanja i obračun 2,00 kn po km (na naknade su obračunani propisani doprinosi i porez na dohodak), a ne sadrže svrhu putovanja, izvješće o obavljenom putovanju i druge propisane elemente (vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje - ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat, vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova i likvidaciju obračuna).

Za korištenje privatnog automobila u službene svrhe zaposlenika Općine (locco vožnja) evidentirani su rashodi u iznosu 6.421,00 kn na temelju odobrenja načelnika koje sadrži datum, relaciju, km i iznos te svrhu puta, a ne sadrži opće podatke o poslodavcu i radniku (naziv, ime i prezime, OIB), marku automobila, registarsku oznaku vozila te početno i završno stanje brojila.

Odredbama članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17), propisano je da se troškovi korištenja privatnog automobila u službene svrhe u mjestu rada i/ili do 30 kilometara od mjesta rada (locco vožnja) priznaju temeljem evidencije o korištenju privatnog automobila u službene svrhe koja naročito sadrži slijedeće: opće podatke o poslodavcu i radniku (naziv, ime i prezime, OIB), marku automobila, registarsku oznaku vozila, početno i završno stanje brojila-kilometar/sata, relaciju i svrhu puta te račune za stvarno nastale troškove vezane uz korištenje automobila (računi za parkiranje i slično).

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je 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 evidentirati rashode na temelju vjerodostojne i uredne dokumentacije.***

- Poslovni događaji koji nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana

U poslovnim knjigama, imovina u iznosu 7.447.829,00 kn i rashodi u iznosu 1.066.598,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazane imovine i rashoda u financijskim izvještajima.

Dugotrajna nefinancijska imovina u iznosu 6.261.840,00 kn (kanalizacija 3.006.572,00 kn, ceste 1.537.609,00 kn, vodovod na četiri lokacije 825.525,00 kn, javna rasvjeta na sedam lokacija 649.784,00 kn, zemljište za groblje 176.050,00 kn i druga nefinancijska imovina 66.300,00 kn) koja je izgrađena u prethodnom razdoblju i u upotrebi je, evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računu dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi umjesto na računu dugotrajne imovine i razvrstana po pojedinim vrstama imovine. Za imovinu koja je izgrađena i u upotrebi je, nije obračunan ispravak vrijednosti.

Za dugotrajnu imovinu u pripremi u iznosu 4.369.066,00 kn (kanalizacija 3.006.572,00 kn i dionica županijske ceste 1.362.494,00 kn), koja je u upotrebi od 2011. nije ispostavljena okončana situacija i nisu sastavljeni zapisnici o preuzimanju radova, a objekti nisu evidentirani na računima proizvedene dugotrajne imovine i nije obračunavan ispravak vrijednosti za razdoblje od stavljanja objekta u upotrebu. Prema izvješću osobe zadužene za stručni nadzor, iz listopada 2011. radovi na izgradnji nogostupa, kanalizacije vodovoda i javne rasvjete (pojačano održavanje prometnih površina s komunalnom infrastrukturom) započeli su u studenome 2006., a većim dijelom su završeni u prosincu 2012. Također, prema spomenutom izvješću s izvođačem je u 2006. zaključen ugovor i četiri dodatka ugovoru u iznosu 5.340.960,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Okončana situacija nije ispostavljena jer je na zahtjev Općine ugovor s izvođačem radova raskinut, a prema zadnjoj privremenoj situaciji koju smatra okončanom radovi su obračunani i plaćeni u iznosu 5.321.453,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Pojedine radove čija vrijednost zapisnikom nije navedena predviđeno je povjeriti drugom izvođaču. Zapisnik je potpisao nadzorni inženjer, a nisu ga potpisali zakonski predstavnik Općine u ime investitora niti predstavnik izvođača.

Prema podacima iz sudskog registra u travnju 2012. otvoren je stečajni postupak nad izvođačem, a u veljači 2018. brisan je iz sudskog registra. Prema obrazloženju Općine, u kolovozu 2011., izvođaču je dostavljena obavijest o raskidu ugovora, jer radovi koji su trebali završiti do ožujka 2011., nisu završili u ugovorenom roku. Izvođaču je u kolovozu 2011. dostavljen Sporazum o raskidu ugovora, koji nije potpisan i vraćen. Navedena komunalna infrastruktura je prema očitovanju Općine u upotrebi, a cestom upravlja Županijska uprava za ceste.

Prema podacima iz poslovnih knjiga, na računima dugotrajne imovine su, u razdoblju od prosinca 2006. do siječnja 2011., prema 16 privremenih situacija, evidentirani rashodi za navedene radove u iznosu 6.507.015,00 kn. Od 2006. do kolovoza 2007. na račune dugotrajne imovine (pet privremenih situacija) prenesena je vrijednost imovine u iznosu 2.226.624,00 kn, a dio u iznosu 4.280.391,00 kn (jedanaest privremenih situacija) nije prenesen. Koncem 2017. stanje na računu dugotrajne imovine u pripremi iznosi 4.369.066,00 kn.

Odredbama članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, propisano je da skupina računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave (izgradnje), u trenutku stavljanja te imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi se prenosi na odgovarajući račun za pojedinu vrstu imovine. Istovremeno se obavlja evidentiranje u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine koja treba sadržavati podatke o vrsti, količini i vrijednosti (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti), odnosno druge potrebne podatke o imovini. Prema odredbi članka 19. Pravilnika, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a za ispravak vrijednosti umanjuju se vlastiti izvori.

U okviru materijalnih rashoda, evidentirani su rashodi u ukupnom iznosu 1.173.989,00 kn (izrada razne projektne dokumentacije za izgradnju nefinancijske imovine i prostornog plana 591.327,00 kn, sanacija klizišta i izgradnju javne rasvjete 491.787,00 kn te obavljanje usluga stručnog nadzora nad izgradnjom nefinancijske imovine 90.875,00 kn), za koje nisu uvećane vrijednosti pojedinih ulaganja na računima nefinancijske imovine.

Financijska sredstva isplaćena zaposlenicima na naplati parkirališta u iznosu 12.000,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama na prijelaznom računu, umjesto na računu potraživanja od zaposlenih.

Različiti rashodi u ukupnom iznosu 540.548,00 kn, evidentirani su u okviru računa za tekuće i investicijsko održavanje po mjesnim odborima umjesto na odgovarajućim računima računskog plana, ovisno o vrsti rashoda.

Rashodi za popločivanje grobnih staza i izgradnju rasvjete na groblju u iznosu 344.444,00 kn, evidentirani su na računima rashoda za nabavu nematerijalne proizvedene imovine i na računima nematerijalne proizvedene imovine, umjesto na računima rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i računu proizvedene dugotrajne imovine.

U okviru materijalnih rashoda, na računu rashoda za usluge, evidentirani su rashodi za pomoći dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 104.000,00 kn, a na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, rashodi za rad političkih stranaka u iznosu 30.000,00 kn, umjesto na računu donacija, u okviru računa ostalih rashoda. Rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 32.155,00 kn evidentirani su u okviru plaća za redovan rad umjesto na posebnom analitičkom računu i odvojeno iskazani u financijskim izvještajima. Doznačena sredstva za izgradnju kanalizacijskog propusta, po zahtjevu trgovačkog društva za distribuciju vode i odvodnju u suvlasništvu Općine u iznosu 15.451,00 kn, evidentirana su na računu imovine i rashoda za nabavu nefinancijske imovine umjesto na računu kapitalnih pomoći, u okviru računa ostalih rashoda.

Odredbama članaka 4. i 21. 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 Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

***Državni ured za reviziju nalaže imovinu u pripremi, čiji proces nabave traje duže razdoblje, po završetku investicije evidentirati na odgovarajućim računima imovine te obračunavati ispravak vrijednosti. Nalaže evidentirati imovinu, rashode i potraživanja od zaposlenih na računima prema rasporedu iz računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- Popis imovine i obveza

Načelnik je imenovao povjerenstvo za popis imovine i obveza te donio odluku o prihvaćanju popisa. Povjerenstvo je obavilo popis i sastavilo Izvješće kojim je utvrđeno da su novo nabavljena osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) u 2017. u vrijednosti 3.367.050,00 kn, novčana sredstva iznose 711.523,00 kn, obveze 1.763.545,00 kn, potraživanja 2.000.623,00 kn te udjeli u glavnici trgovačkih društava 4.807.100,00 kn.

U Izvještaju nije navedena vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine, već su priložene popisne liste po organizacijskim jedinicama prema kojima vrijednost nefinancijske imovine iznosi 40.607.361,00 kn. Također su priložene popisne liste u kojima je iskazana nefinancijska imovina količinski. Nefinancijska imovina popisana je po organizacijskim jedinicama i nije usklađena s knjigovodstvenim stanjem, a novčana sredstva, potraživanja i obveze nisu popisana pojedinačno, nego prema podacima iz glavne knjige, po grupama računa.

Uz popis nisu priložene popisne liste stanja novčanih sredstava, popisne liste potraživanja i obveza te nije utvrđeno stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka. Općina nema potvrde otvorenih stavaka potraživanja i obveza - obrazac IOS na dan 31. prosinca 2017. Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

S obzirom na to da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa nije ostvarena. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju sastaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Ministar financija je u prosincu 2015. donio Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, između ostalih, su obveznici primjene navedene Upute. Prema Uputama, popisne liste bi, između ostaloga, trebale sadržavati stvarno i knjigovodstveno stanje te razliku među njima u količini i vrijednosti.

**Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza te provesti usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.**

- Novčana sredstva

U 2017., Općina je obavljala poslovanje putem dva žiro računa (žiro račun za redovno poslovanje i žiro račun za posebne namjene - izvlaštenje). Stanje novčanih sredstava evidentirano je u poslovnim knjigama u iznosu 711.522,00 kn umjesto u iznosu 688.831,00 kn, odnosno više za 22.691,00 kn (u poslovnim knjigama nije evidentirana isplata s računa za posebne namjene u iznosu 10.691,00 kn, a evidentirano je stanje na prijelaznom računu u iznosu 12.000,00 kn). Stanje blagajne iskazano je u glavnoj knjizi u iznosu 4.355,00 kn.

Stanje sredstava na prijelaznom računu iznosi 12.000,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva isplaćena zaposlenicima Općine za razmjenu papirnato novca u kovanice za kupnju parkirnih karata za hodočasnike. Iz dokumentacije uz blagajničke izvještaje vidljivo je da je zaposlenicima Općine u svibnju, srpnju i rujnu 2017. ukupno isplaćeno 22.000,00 kn u kovanicama, a u blagajnu je u srpnju i rujnu 2017. vraćeno 10.000,00 kn, dok razlika u iznosu 12.000,00 kn do konca 2017., nije uplaćena u blagajnu. Odlukom o blagajničkom maksimumu određeno je da najviši iznos novca u blagajni može iznositi 10.000,00 kn, a sastoji se od gotovine za potrebe pokrivanja materijalnih troškova za službena putovanja, poštanske usluge, nabavu upravnih i sudskih pristojbi, goriva te ostalih proizvoda i usluga.

Općina nema interni akt (odluku o vođenju blagajničkog poslovanja), kojim bi se odredio između ostaloga način korištenja sredstava za razmjenu papirnato novca u kovanice za kupnju parkirnih karata za hodočasnike i rokovi povrata isplaćenih sredstava u blagajnu.

**Državni ured za reviziju nalaže uskladiti stanje novčanih sredstava evidentiranih u poslovnim knjigama sa stanjem prema izvratku poslovne banke te nalaže povrat sredstava u blagajnu.**

**Predlaže donijeti unutarnji akt (odluku o vođenju blagajničkog poslovanja) kojim bi se uredio ustroj i vođenje blagajničkog poslovanja.**

- Financijski izvještaji

Općina sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku. Objavljeni su na mrežnoj stranici Općine.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazani su rashodi budućeg razdoblja u iznosu 21.812,00 kn koji se odnose na rashode proračunskih korisnika (u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017., rashodi budućih razdoblja nisu iskazani). Navedeni rashodi nisu trebali biti iskazani u financijskim izvještajima Općine za 2017.

Prema Okružnici Ministarstva financija o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., financijski izvještaji jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave trebaju obuhvatiti prihode i primitke te rashode i izdatke proračuna, uključujući plaćene rashode korisnika koji se financiraju iz prihoda i primitaka proračuna. Izvještaj ne uključuje vlastite i namjenske prihode i primitke proračunskog korisnika te rashode i izdatke proračunskih korisnika koji se financiraju iz navedenih prihoda i primitaka kao ni podatke o stanju imovine i obveza, odnosno podatke s bilančnih računa proračunskih korisnika.

U financijskom izvještaju Bilanca na dan 31. prosinca 2017., iskazane su dospjele obveze u iznosu 1.763.547,00 kn, dok su u Izvještaju o obvezama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., iskazane dospjele obveze u iznosu 659.532,00 kn i nedospjele obveze u iznosu 1.104.013,00 kn.

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene, ali nisu potpune odnosno ne sadrže pregled ugovornih obveza po sudskim sporovima u tijeku. Prema dostavljenim podacima, potencijalne obveze prema tri sudska spora u tijeku iznose 72.439,00 kn. Prema odredbi članka 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Odredbama članka 14. spomenutog Pravilnika, propisano je da obvezne Bilješke uz Bilancu sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Općina je u 2017. dala suglasnosti za zaduživanje u ukupnom iznosu 7.680.000,00 kn, od čega trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 4.680.000,00 kn (dogradnja, adaptacija i opremanje upravne zgrade 3.000.000,00 kn i nabava radnih vozila i strojeva 1.680.000,00 kn) te Zagorskoj javnoj vatrogasnoj postrojbi za izgradnju vatrogasnog centra u iznosu 3.000.000,00 kn. Općina je Ministarstvu financija dostavila obrazac Izvješće o Zaduženju/jamstvu/suglasnosti u kojem nije iskazala vrijednost danih suglasnosti za zaduživanje.

Odredbama članka 12. Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisano je da općina, grad ili županija na Obrascu IZJS izvještava Ministarstvo financija unutar proračunske godine, tromjesečno, do 10. u mjesecu za prethodno izvještajno razdoblje o otplati duga na temelju ugovora do konačne otplate duga, za sva zaduženja, jamstva i dane suglasnosti.

S obzirom na to da računovodstveno poslovanje nije u potpunosti utemeljeno na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti (pojedini poslovni događaji u glavnoj knjizi nisu evidentirani, pojedine analitičke i sintetičke evidencije nisu usklađene, pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, pojedini poslovni događaji evidentirani su u poslovnim knjigama bez vjerodostojne dokumentacije te da pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u razdoblju u kojem su nastali), financijski izvještaji nisu u potpunosti točni.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

**Državni ured za reviziju nalaže sastaviti financijske izvještaje i Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže rashode proračunskih korisnika iskazati u financijskim izvještajima u skladu s Okružnicom Ministarstva financija o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja. Nalaže sastaviti Izvješće o zaduženju/jamstvu/suglasnosti u skladu s odredbama Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.**

- 1.2. Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s računovodstvenim poslovanjem i financijskim izvještajima koji se odnose na poslovne knjige, evidentiranje poslovnih događaja, knjigovodstvenu dokumentaciju, poslovne događaje koji nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, popis imovine i obveza, novčana sredstva te financijske izvještaje.

U vezi s poslovnim knjigama, u očitovanju navodi da su, nakon primitka Nacrta izvješća o obavljenoj reviziji, u izvanbilančnu evidenciju uneseni podaci o danim i primljenim garancijama te potencijalnim obvezama po sudskim sporovima. Za evidenciju putnih naloga navodi da ima aplikaciju isporučitelja programskog paketa koju će bez odgode aktivirati i navedenu evidenciju uspostaviti. Za evidentiranje potraživanja od građana za sufinanciranje izgradnje priključaka za vodu u analitičkoj evidenciji koja se razlikuje od podataka u glavnoj knjizi obrazlaže da je do odstupanja došlo zbog evidentiranja potraživanja koja su u zastari, a nisu otpisana, što će biti otklonjeno tijekom 2018.

U vezi s evidentiranjem poslovnih događaja obrazlaže da će za evidentiranje vrijednosti stana i dvije garaže koji su dani u najam fizičkim osobama, zatražiti stručnu procjenu vrijednosti navedene imovine te nakon toga uknjižiti vrijednost imovine u poslovne knjige. Za vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u poslovnim knjigama navodi da je ispravljena i iznosi 4.991.212,00 kn, a ispravak je objavljen na mrežnim stranicama. Za evidentiranje potraživanja navodi da će isknjižiti potraživanja koja su naplaćena u ranijim godinama te ustrojiti evidenciju potraživanja za prihode od naknada za nezakonito izgrađene građevine.

Za evidencije koje se odnose na izvanbilančne zapise, dane suglasnosti za zaduživanje, dane i primljene zadužnice i garancije iz ugovornih odnosa te potencijale obveze prema sudskim sporovima u tijeku, navodi da su u međuvremenu ustrojene.

U vezi s knjigovodstvenom dokumentacijom obrazlaže da će propuste u vezi s vjerodostojnošću i urednošću računa za održavanje vodovoda i javnih površina koje je ispostavilo komunalno društvo, ubuduće otkloniti te uz račune tražiti specifikacije radova s količinama i jediničnim cijenama. Za vjerodostojnost i urednost dokumentacije o troškovima korištenja privatnog automobila u službene svrhe, kao i obračun loco vožnje navodi da će ih dopuniti rubrikama u koje će upisati propisane elemente. Navodi da će evidenciju o korištenju privatnog automobila u službene svrhe uspostaviti unutar aplikacije „Putni nalozi“ koja će se aktivirati i u koju će biti uneseni svi propisani podaci u vezi s korištenjem automobila.

U vezi s poslovnim događajima koji nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana obrazlaže da dugotrajna imovina u pripremi u iznosu 4.369.066,00 kn (kanalizacija i dionica županijske ceste) nije evidentirana na računu dugotrajne imovine u upotrebi zbog toga što nije bila ispostavljena okončana situacija te nije sastavljen zapisnik o primopredaji radova. Zbog nepotpune dokumentacije, općinsko vijeće će na jednoj od sljedećih sjednica donijeti odluku kojom će se navedena dugotrajna imovina ispravno evidentirati na računu dugotrajne imovine u upotrebi.



*Nadalje, navodi da će vrijednosti nefinancijske imovine uvećati u visini ulaganja evidentiranih na materijalnim rashodima, a financijska sredstva isplaćena zaposlenicima na naplati parkirališta evidentirati na računu potraživanja od zaposlenih. Za rashode u iznosu 540.548,00 kn, koji se odnose na mjesne odbore, obrazlaže da će prvim rebalansom proračuna ispraviti propust i razraditi rashode prema aktivnostima i po mjesnim odborima sukladno računskom planu. U vezi popisa imovine i obveza obrazlaže da su vrijednosti nefinancijske imovine u bilanci koncem 2017. jednake kao i one u popisnim listama osnovnih sredstava po organizacijskim jedinicama koje su priložene, a razlike su se dogodile u načinu evidentiranja imovine u evidenciji osnovnih sredstava i u glavnoj knjizi u kojoj su pojedine stavke evidentirane na pogrešnim računima, što će u narednom razdoblju biti otklonjeno. Potraživanja i obveze usklađene su sa stanjem u bilanci koncem 2017., a nisu ispisane zbog velikog broja stavki, što će u narednom razdoblju biti otklonjeno. U vezi s novčanim sredstvima obrazlaže da je do razlike od 12.000,00 kn koncem 2017. došlo zbog toga što gotovinska sredstva nisu bila vraćena u blagajnu na vrijeme odnosno zbog aktivnosti oko manifestacije „Advent u Mariji Bistrici“ (klizalište i naplata parkiranja), a vraćena je u siječnju 2018. nakon što je manifestacija završila. Općina navodi da će donijeti opći akt kojim će detaljno propisati proceduru isplate i vraćanja gotovog novca u blagajnu i u financijsku agenciju za potrebe provođenja aktivnosti kod kojih je potrebna zamjena papirnatog novca u kovanice za lakšu naplatu usluge parkirališta, klizališta i druge potrebe. U vezi s financijskim izvještajima obrazlaže da će otklanjanjem propusta i nepravilnosti u području računovodstvenog poslovanja te uvođenjem izvanbilančne evidencije u narednom razdoblju biti ispravljene utvrđene nepravilnosti i nedostaci u financijskim izvještajima te da će oni biti sastavljeni u skladu sa zakonima i drugim propisima koji se na njih odnose.*

## 2. Prihodi i potraživanja

2.1. Prihodi su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 15.169.469,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 7.378.444,00 kn ili 48,6 %.

### - Prihodi od zakupa nekretnina

Prihodi od zakupa nekretnina ostvareni su u iznosu 456.284,00 kn (poslovni prostori 441.284,00 kn i štandovi 15.000,00 kn). Općina raspolaže s deset poslovnih prostora ukupne površine 2 832 m<sup>2</sup>, od kojih poslovni prostor površine 1 612 m<sup>2</sup> koristi Općina za svoje potrebe, poslovni prostor površine 125 m<sup>2</sup> koristi proračunski korisnik Općine, poslovni prostor površine 48 m<sup>2</sup> koriste tijela državne uprave bez plaćanja zakupnine, poslovni prostor površine 18 m<sup>2</sup> koristi udruga bez plaćanja zakupnine, šest poslovnih prostora površine 1 117 m<sup>2</sup> dano je u zakup drugim subjektima putem javnog natječaja i uz ugovorenu zakupninu. Poslovni prostori dani su na korištenje tijelu državne uprave (matični ured) i proračunskom korisniku (općinska knjižnica) bez zaključenih ugovora. Udruzi umirovljenika poslovni prostor dodijeljen je ranijih godina, bez natječaja i plaćanja zakupnine.

Odredaba članka 6. stavka 2. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, ugovor o zakupu poslovnoga prostora sklapa se bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana.

***Državni ured za reviziju predlaže za korištenje poslovnih prostora s proračunskim korisnikom, tijelima državne uprave i udrugom ugovoriti međusobna prava i obveze u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.***

- Potraživanja

Potraživanja koncem 2017. iznose 2.000.624,00 kn i dospjela su. U odnosu na stanje početkom godine, veća su za 208.003,00 kn ili 11,6 %. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 430.981,00 kn, za utrošenu vodu u iznosu 446.789,00 kn te za grobnu naknadu u iznosu 216.336,00 kn ili 54,7 % ukupnih potraživanja. Naplatu potraživanja obavlja jedinstveni upravni odjel. Prema analitičkoj evidenciji, na potraživanja do godine dana odnosi se 1.075.667,00 kn ili 53,8 %.

Za naplatu potraživanja u iznosu 277.829,00 kn poduzete su mjere naplate, od čega su za 64.671,00 kn (komunalnu naknadu, naknadu za korištenje tržnog prostora i za utrošenu vodu) pokrenute 74 ovrhe, a naplaćeno je 25.228,00 kn.

Za dospjela potraživanja u iznosu 1.722.795,00 kn nisu poduzete mjere naplate. Procedura naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja, donesena je u prosincu 2015., a mjere naplate nisu poduzimane u skladu s procedurom. Prema proceduri opomene za pravne i fizičke osobe upućuju se najmanje dva puta godišnje, a u 2017. dužnicima su jedanput upućene 2 184 opomene u ukupnom iznosu 1.526.721,00 kn i to za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu, zakup poslovnog prostora, sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta, porez za korištenje javnih površina, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku, utrošak vode i naknadu za korištenje tržnog prostora. Za naplatu potraživanja u ukupnom iznosu 196.075,00 kn (prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 65.501,00 kn, izgradnju priključaka na vodovodnu mrežu od građana 46.562,00 kn, porez na potrošnju 27.823,00 kn, ekološka renta 23.664,00 kn, usluge parkiranja 8.450,00 kn, ukopi 6.452,00 kn, druga potraživanja 5.028,00 kn, prodaja s klupe 3.625,00 kn, zakup štandova 3.500,00 kn, porez na neiskorištene poduzetničke nekretnine 2.587,00 kn, najamnine stanova 1.634,00 kn te za izgrađene okvire na groblju 1.249,00 kn) nisu poduzimane propisane mjere naplate.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti 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 prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.**

2.2. *Općina prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi poslovnih prostora danih Općinskoj knjižnici i čitaonici te Uredu državne uprave te navodi da će postupiti u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Za zakup poslovnog prostora udruzi umirovljenika obrazlaže da je prostor dan udruzi na korištenje privremeno te da od početka 2018. udruga više ne koristi poslovni prostor. Za naplatu potraživanja obrazlaže da procedura naplate potraživanja nije bila u potpunosti provedena jer je tijekom 2017. Općina ostala bez kadrova (pročelnica i upravna referentica) zbog čega naplata nije obavljena očekivanim intenzitetom. U očitovanju navodi da su do sredine listopada 2017. pripremljene 72 opomene pred ovrhu (od njih 2 184), da su do konca godine potraživanja smanjena pojedinačnim postupanjem po svakoj od opomena, raščišćena je i baza podataka, a za preostala dugovanja pripremljeno je 20 ovrha. Za druga potraživanja koja se odnose na porez na potrošnju, najamnine stanova, izgrađene grobne okvire i druga potraživanja Općina navodi da su pripremljene opomene, a u planu je provođenje prisilne naplate posebno za vrijednosno značajnija potraživanja s kraćim rokom zastare.*

### 3. Rashodi i obveze

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 15.558.800,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na materijalne rashode u iznosu 6.618.514,00 kn ili 42,5 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.338.298,00 kn ili 21,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Naknade koje se smatraju primicima od nesamostalnog rada i dohotkom koji se oporezuje

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za premije dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 7.302,00 kn, a u okviru materijalnih rashoda evidentirane su premije osiguranja po policama za sistematske preglede u iznosu 14.554,00 kn ili ukupno u iznosu 21.856,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora o poslovnoj suradnji u dopunskom zdravstvenom osiguranju i izdanih polica ugovora o kolektivnom zdravstvenom osiguranju i odluka načelnika.

Dopunsko zdravstveno osiguranje ugovoreno je na godinu dana za osam zaposlenika u iznosu 840,00 kn po zaposleniku, s mogućnošću produljenja ugovora. Osiguranje po osnovu izdanih polica za sistematske preglede ugovoreno je za devet zaposlenika i načelnika (volonter). Na isplaćene premije nisu obračunani i uplaćeni doprinosi i porez na dohodak. Odredbama članka 21. Zakona o porezu na dohodak, propisano je da se premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje zaposlenike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnog zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnog mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa i osiguranja njihove imovine, smatraju primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) odnosno dohotkom koji se oporezuje. Osiguranje po osnovu izdane police za sistematski pregled načelniku (volonter) smatra se primitkom od drugog dohotka. Na isplaćenu premiju nisu obračunani i uplaćeni propisani porez na dohodak i doprinosi.

**Državni ured za reviziju nalaže obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose na primitke od nesamostalnog rada te primitke od drugog dohotka. S obzirom na rezultat poslovanja i iznos dospjelih obveza, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost ugovaranja i plaćanja premija osiguranja.**

- Naknada za rad načelnika bez zasnivanja radnog odnosa

Rashodi za naknadu za rad načelnika bez zasnivanja radnog odnosa evidentirani su u iznosu 90.826,00 kn. Visina naknade utvrđena je odlukama općinskog vijeća iz srpnja 2013. i rujna 2017. Prema odluci iz srpnja 2013., kojom je naknada određena u mjesečnom neto iznosu 3.000,00 kn (bruto 4.715,00 kn), obračunana je i isplaćena naknada od 1. siječnja do 24. svibnja 2017. Odlukom iz rujna 2017., utvrđena je naknada u mjesečnom neto iznosu 6.500,00 kn (bruto 10.216,00 kn). Odluka stupa na snagu osmog dana od dana objave u službenom glasniku Općine. Objavljena je 20. rujna 2017., a stupila je na snagu 28. rujna 2017. Mjesečna naknada u neto iznosu 6.500,00 kn (bruto 10.216,00 kn), načelniku je isplaćivana od 25. svibnja do 28. rujna 2017., umjesto u visini 3.000,00 kn (bruto 4.715,00 kn). Odlukom iz rujna 2017., mjesečna visina naknade za rad načelnika u neto iznosu 6.500,00 kn je iznad zakonom propisanog iznosa. Odredbama članka 4. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, određeno je, između ostaloga, da plaća gradonačelnika i općinskih načelnika u jedinicama lokalne samouprave koje imaju od 3 001 do 10 000 stanovnika, bez uvećanja za radni staž, ne smiju se odrediti u iznosima većim od umnoška koeficijenta 4,55 i osnove za izračun plaće državnih dužnosnika, prema propisima kojima se uređuju obveze i prava državnih dužnosnika. Prema odredbi članka 6. spomenutog Zakona, naknade za rad zamjenika župana, gradonačelnika i njihovih zamjenika te općinskih načelnika i njihovih zamjenika, koji dužnost obnašaju bez zasnivanja radnog odnosa, mogu iznositi najviše do 50,0 % umnoška koeficijenta za obračun plaće odgovarajućeg nositelja dužnosti koji dužnost obavlja profesionalno i osnove za obračun plaće.

**Državni ured za reviziju nalaže obračunati i isplatiti naknadu za rad načelnika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.**

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za komunalne djelatnosti (održavanje javne rasvjete, groblja, javnih površina, nerazvrstanih cesta, zimska služba, sakupljanje i odvoz komunalnog otpada, deratizacija i dezinsekcija, veterinarske usluge te tekuće održavanje po mjesnim odborima) evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu 1.481.564,00 kn.

Obavljanje komunalnih djelatnosti Općina je uredila Odlukama općinskog vijeća iz kolovoza 2006. i prosinca 2009. Komunalne djelatnosti sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, deratizacije i dezinsekcije te veterinarskih usluga, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 222.873,00 kn, nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, jer nisu provedeni postupci izbora izvoditelja radova i nisu zaključeni ugovori o povjeravanju komunalnih poslova.

Programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđena su sredstva u iznosu 4.070.000,00 kn. Program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova održavanja.

Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Program održavanja komunalne infrastrukture obvezno sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Programom su planirana sredstva za nabavu stolarije, rekonstrukciju krovništva i izradu arhive u iznosu 255.000,00 kn, što nije održavanje nego nabava nefinancijske imovine.

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 načinima obavljanja komunalnih djelatnosti te sadržajem programa održavanja komunalne infrastrukture.

***Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja.***

- Obveze

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 1.763.547,00 kn i veće su za 52,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.036.845,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 726.702,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 659.532,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 500.551,00 kn, od 61 do 180 dana u iznosu 40.358,00 kn, od 181 do 360 dana u iznosu 556,00 kn i preko 360 dana u iznosu 118.067,00 kn. Iz navedenoga je vidljivo da Općina nije uredno podmirivala svoje obveze.

S obzirom na iznos dospjelih obveza i visinu manjka prihoda i primitaka (1.049.872,00 kn), potrebno je donijeti program mjera za pokriće manjka i podmirenje obveza s akcijskim planom provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom i rokom provedbe, odgovornim osobama) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Na potrebu donošenja navedenih mjera upućuje i Ministarstvo financija u Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za pokriće manjka prihoda nad rashodima i plaćanje dospjelih obveza. Nalaže preuzimati obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.***

3.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i obveza. Za naknade koje se smatraju primicima od nesamostalnog rada i dohotkom koji se oporezuje navode da će obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u 2018., a preispitat će se opravdanost i oblik dodatnog osiguranja.*

*U vezi naknade za rad načelnika obrazlaže da je spomenuta naknada određena odlukom općinskog vijeća u rujnu 2017. (prva sjednica u novom mandatu) u neto iznosu 6.500,00 kn.*

Odlukom iz srpnja 2013. određena je naknada za rad načelnika u neto iznosu 3.000,00 kn koja se odnosi na razdoblje od svibnja 2013. do svibnja 2017. Od imenovanja u svibnju 2017. do listopada 2017. načelniku nije isplaćivana naknada jer se odluka iz srpnja 2013. odnosila na protekli mandat, a nova odluka nije bila donesena. Nakon što je odluka iz rujna 2017. stupila na snagu, načelniku je retroaktivno isplaćena naknada za razdoblje od početka mandata do stupanja odluke na snagu.

U vezi s iznosom naknade koji je određen odlukom općinskog vijeća iz rujna 2017. navodi da će visinu naknade uskladiti s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. U vezi s obavljanjem komunalnih djelatnosti obrazlaže da je komunalna djelatnost skupljanja i odvoza komunalnog otpada bila uređena ugovorom zaključenim s komunalnim društvom u vlasništvu druge općine, u rujnu 2002. te da će donijeti Odluku o dodjeli obavljanja javne usluge prikupljanja mješovitog i biorazgradivog komunalnog otpada a u skladu s odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom. Navodi da su izvođači poslova deratizacije i dezinfekcije te veterinarskih usluga odabrani temeljem dostavljene ponude izvođača i po prihvaćenoj odluci načelnika, a u narednom razdoblju planira se uskladiti obavljanje komunalnih djelatnosti sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu iz kolovoza 2018. Nadalje obrazlaže da će program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture dopuniti podacima o opsegu (količini) poslova održavanja, a sadržaj, oblik i način obavljanja komunalnih djelatnosti uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za izvršena ulaganja u nabavu stolarije, rekonstrukciju krovništva i archive, navodi da će ih evidentirati na računima nefinancijske imovine.

U vezi s obvezama, Općina obrazlaže da intenzivno radi na smanjenju rashoda kako bi pokrila manjak prihoda i primitaka nastao u 2017., da je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima koncem lipnja 2018. ostvaren u iznosu 480.364,00 kn te da se i nadalje poduzimaju mjere štednje i smanjenja rashoda. Navodi da planira donijeti Program mjera za pokriće manjka i podmirenje obveza s akcijskim planom provedbe navedenih mjera prilikom donošenja plana proračuna od 2019. nadalje.

#### 4. Imovina

- 4.1. U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina u iznosu 6.430.723,00 kn. Isporučitelj vodnih usluga (isporuka vode za ljudsku potrošnju) je Općina koja ostvaruje prihode od prodaje vode za piće. Poslove održavanja vodovoda povjerila je, početkom siječnja 2017., društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u svom vlasništvu. Općina je suvlasnik javnog isporučitelja vodne usluge, a nije poduzela aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbama članka 23. i 24. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 147/14), komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga koji njima upravlja. Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) 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, provodi ih gradonačelnik odnosno općinski načelnik, a što nije učinjeno.

**Državni ured za reviziju nalaže prenijeti vrijednost izgrađenih komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama, u cilju realnog iskazivanja vrijednosti imovine Općine.**

4.2. Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s imovinom odnosno prijenosom vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. U očitovanju obrazlaže da su pregovori o spomenutom prijenosu u tijeku te da još uvijek nisu određeni uvjeti povećanja udjela Općine u temeljnom kapitalu javnog isporučitelja vodne usluge, razmjerno vrijednosti imovine koja se prenosi.

5. Javna nabava

5.1. Planom nabave te izmjenama i dopunama plana nabave za 2017., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 7.111.900,00 kn, od čega nabava male vrijednosti u iznosu 4.440.000,00 kn i jednostavna nabava u iznosu 2.671.900,00 kn. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi jednostavna nabava roba radova i usluga iznosila je 1.351.478,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, dok je prema otvorenim postupcima javne nabave ugovorena nabava radova i usluga (radovi na rekonstrukciji i unutarnjem uređenju doma kulture i nabava električne energije) u vrijednosti 4.565.254,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn iz svibnja 2015., a od travnja 2017., Odlukom o jednostavnoj nabavi.

Bez propisanih postupaka nabave nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 269.420,00 kn.

Nabava materijala (vodovodnih cijevi i drugog materijala za održavanje vodovoda) u iznosu 172.706,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, obavljena je izravno. Navedeno nije u skladu s odredbama Odluke o jednostavnoj nabavi kojom je propisano da se nabava roba procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn obavlja po prethodnom pozivu za dostavljanje ponuda na najmanje tri adrese.

Nabava električne energije za listopad i studeni 2017., u iznosu 96.714,00 kn obavljena je bez provođenja postupaka nabave. Za nabavu električne energije zaključen je s dobavljačem u rujnu 2015. okvirni sporazum na razdoblje od dvije godine po provedenom postupku javne nabave. Na temelju okvirnog sporazuma, zaključena su dva godišnja ugovora. Godišnji ugovor o opskrbi električnom energijom za razdoblje od početka listopada 2016. do početka listopada 2017. zaključen je u rujnu 2016. u iznosu 261.276,00 kn. Nabava električne energije nije provedena pravodobno te su po isteku ugovora, zaključeni s istim dobavljačem dodaci ugovoru za opskrbu električnom energijom za listopad i studeni 2017., po višim cijenama od cijena ugovorenih osnovnim ugovorom.

**Državni ured za reviziju nalaže provesti postupke jednostavne nabave u skladu s Odlukom o jednostavnoj nabavi. Nalaže procijeniti rizike nabave kao i moguće poteškoće u procesu nabave te pravovremeno provoditi postupke nabave.**

5.2. Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi javne nabave.

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku, navode se provedeni, neprovedeni i djelomično provedeni nalozi i preporuka.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Prihodi	2008.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	nije provedeno
2.	Rashodi	2008.	Izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s proračunom planiranim iznosima.	-	provedeno
3.		2008.	Komunalne djelatnosti povjeriti izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno
4.		2008.	Za investicije čija izgradnja traje više godina, prethodno utvrditi ukupnu vrijednost investicije, tijekom i dinamiku izgradnje te izvore financiranja.	-	provedeno
5.	Javna nabava	2008.	Nabavu roba i radova obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	djelomično provedeno

\* Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2008.

Status naloga koji je djelomično proveden, opisan je u nastavku.

- Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi u 2017., Općina je zaključila sedam ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 5.916.732,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (javna nabava 4.565.254,00 kn i jednostavna nabava 1.351.478,00 kn), prema kojima su ostvareni rashodi u iznosu 2.949.784,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi. Bez postupaka nabave propisanih Odlukom o jednostavnoj nabavi, nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 269.420,00 kn.

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

1.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi provedbe naloga koji nisu u cijelosti provedeni.*