



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/18-02/48
URBROJ: 613-16-18-7

Osijek, 2. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PETRIJEVCI 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.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12
	Provedba naloga i preporuka	17

I. MIŠLJENJE

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

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

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

- Ukupna vrijednost imovine i obveza je koncem godine iskazana u iznosu 30.022.625,00 kn. Popis imovine i obveza te korekcija rezultata u iznosu 899.346,00 kn, nisu obavljani kako je propisano prema propisima o proračunskom računovodstvu. Podaci u obveznim analitičkim podacima u Bilanci nisu usklađeni s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. (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.

- Izmjene proračuna te godišnji izvještaj o izvršenju proračuna ne sadrže rashode po izvorima financiranja. Računovodstvene evidencije za praćenje izvršenja rashoda prema izvorima financiranja nisu uspostavljene. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2017. ne sadrže opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, odnosno procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te nabavu opreme i izvore financiranja sredstava. (točka 1. Nalaza)
- Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 864.968,00 kn. Za potraživanja u iznosu 356.202,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. 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 kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), koja je važila do konca 2017., 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 dva naselja s ukupno 2 870 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 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 Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2016. Općina je imala četiri zaposlenika, načelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno i osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Koncem 2017. ima četiri zaposlenika, načelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, deset osoba zaposlenih na javnim radovima i osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivo Zelić. Općinsko vijeće ima 13 članova.

Općina nema proračunske korisnike. Zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave i trgovačkim društvima Općina je suosnivač tri trgovačka društava u kojima ima 18,8 %, 21,3 %, odnosno 50,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 16.868.096,00 kn. Donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2017., prihodi su planirani u iznosu 7.996.250,00 kn, rashodi u iznosu 9.369.292,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.373.042,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani za 8.871.846,00 kn ili 52,6 %, a rashodi za 7.498.804,00 kn ili 44,5 % manje u odnosu na proračun. Na smanjenje proračunskih prihoda najviše je utjecalo smanjenje prihoda od pomoći u iznosu 8.268.214,00 kn. Na smanjenje proračunskih rashoda najviše je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.081.000,00 kn.

Prihodi za 2017. su ostvareni u iznosu 7.491.113,00 kn, što je za 505.137,00 kn ili 6,3 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje je kod prihoda od pomoći koji su ostvareni manje za 400.793,00 kn ili 10,2 %.

Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 6.562.700,00 kn, što je za 2.806.592,00 kn ili 30,0 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja su kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 1.247.952,00 kn ili 44,4 %.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, za 2018. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 15.322.000,00 kn. Za 2019. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 15.222.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i mjere razvoja Općine od 2017. do 2019., povezane s proračunom te programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna i pokazatelje rezultata s pripadajućim polaznim i ciljanim vrijednostima. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 18.129.000,00 kn, od čega 1.039.000,00 kn u 2017. Tijekom godine za ulaganja u komunalnu infrastrukturu je utrošeno 676.076,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.491.112,00 kn, što je za 727.318,00 kn ili 10,8 % 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	3.275.967,00	2.675.131,00	81,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.844.414,00	3.305.938,00	179,2
3.	Prihodi od imovine	437.037,00	475.861,00	108,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.052.096,00	902.586,00	85,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	29.580,00	24.200,00	81,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	124.700,00	107.396,00	86,1
	Ukupno	6.763.794,00	7.491.112,00	110,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.305.938,00 kn ili 44,1 % i prihodi od poreza u iznosu 2.675.131,00 kn ili 35,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.510.043,00 kn ili 20,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknada za koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, doprinos za šume, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, donacija te prihode od prodaje stambenih objekata. Ostvareni su u iznosu 4.580.705,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,1 %.

Prihodi od poreza u iznosu 2.675.131,00 kn odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.340.405,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 236.801,00 kn te općinske poreze (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku i korištenje javnih površina) u iznosu 97.925,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 5,0 %.

Pomoći u iznosu 3.305.938,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.513.563,00 kn (za izvršeni povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi na potpomognutom području, za razliku ostvarenog poreza na dohodak u 2016. i tijekom 2017., ublažavanje posljedica elementarne nepogode, izgradnju javne rasvjete i društvenog doma te sanaciju zgrade općine), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za zapošljavanje nezaposlenih osoba u javnom radu i stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 484.691,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 307.684,00 kn (za izgradnju sustava odvodnje, sanaciju zgrade škole, ogrjev socijalno ugroženim građanima, lokalne izbore, opremanje društvenog doma i kulturnu manifestaciju).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 475.861,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 230.027,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 110.991,00 kn i zakupa nekretnina u iznosu 77.984,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 902.586,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 553.706,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 155.459,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 107.396,00 kn odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 106.258,00 kn i stambenih objekata (stana sa stanarskim pravom) u iznosu 1.138,00 kn. Imovina je prodana u ranijim godinama putem natječaja i na temelju donesenih odluka općinskog vijeća o prodaji.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 6.562.700,00 kn, što je za 736.346,00 kn ili 12,6 % 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	1.089.174,00	961.717,00	88,3
2.	Materijalni rashodi	1.754.158,00	2.544.311,00	145,0
3.	Financijski rashodi	21.421,00	12.691,00	59,2
4.	Subvencije	165.676,00	86.676,00	52,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	403.723,00	563.024,00	139,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	324.461,00	337.771,00	104,1
7.	Ostali rashodi	651.269,00	626.850,00	96,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.416.472,00	1.423.660,00	100,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	6.000,00	-
	Ukupno	5.826.354,00	6.562.700,00	112,6
	Višak prihoda	937.440,00	928.412,00	99,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.544.311,00 kn ili 38,8%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.423.660,00 kn ili 21,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 961.717,00 kn ili 14,7% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.633.012,00 kn ili 24,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje materijalnih rashoda za 790.153,00 kn ili 45,0 % zbog većih troškova održavanja i uređenja zgrade općinske uprave i društvenog doma te održavanja izbora u 2017.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 961.717,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 795.810,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 136.880,00 kn i ostale rashode za zaposlene (prigodne godišnje nagrade i darove) u iznosu 29.027,00 kn. Od navedenih rashoda, na zaposlene na javnim radovima se odnosi 197.208,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene su manji za 127.457,00 kn ili 11,7 % zbog manjeg broja zaposlenih na javnim radovima.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 2.544.311,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.812.662,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i osobne usluge, komunalne usluge, usluge promidžbe i informiranja, usluge telefona, pošte i prijevoza, računalne usluge i veterinarske usluge), rashode za materijal i energiju u iznosu 242.916,00 kn (energija, rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, uredski materijal i ostali materijalni rashodi, sitan inventar i automobilske gume te službena radna i zaštitna odjeća i obuća), naknade troškova zaposlenima u iznosu 63.578,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 21.306,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 403.849,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za obilježavanje prigodnih datuma, sponzorstva i pokroviteljstva u iznosu 137.453,00 kn, naknade članovima izbornog povjerenstva, biračkih odbora i drugih troškova za provedbu lokalnih izbora u iznosu 120.902,00 kn i naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 92.413,00 kn).

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 399.907,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na održavanje javnih zelenih i prometnih površina u iznosu 175.803,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 107.361,00 kn (od čega se na utrošenu električnu energiju odnosi 67.323,00 kn) te održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 78.593,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 86.676,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na subvencije lokalnoj radio postaji u iznosu 59.676,00 kn i lokalnoj razvojnoj agenciji u iznosu 14.000,00 kn.

Pomoći unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu 563.024,00 kn odnose se na pomoći dječjem vrtiću u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave u iznosu 468.780,00 kn (za rashode poslovanja) i osnovnoj školi u iznosu 94.244,00 kn (održavanje dvorane i izvanškolske aktivnosti).

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene u iznosu 337.771,00 kn odnose se na sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola i studenata u iznosu 131.884,00 kn, uskrsnice i božićnice za umirovljenike u iznosu 56.900,00 kn, pomoći za potrebe podmirenja troškova ogrjeva korisnicima koji se griju na drva u iznosu 47.500,00 kn (950,00 kn po korisniku), naknade za opremu novorođene djece u iznosu 47.000,00 kn, pomoć socijalno ugroženim osobama (troškovi stanovanja, školska kuhinja i jednokratne pomoći) u iznosu 41.187,00 kn i stipendije učenicima i studentima u iznosu 13.300,00 kn. Nagrade građanima i kućanstvima su isplaćene u skladu s Odlukom o socijalnoj skrbi i Programom javnih potreba u djelatnosti socijalne skrbi i zdravstva za 2017.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 626.850,00 kn, od čega se na tekuće donacije odnosi 561.515,00 kn, a na naknade štete fizičkoj osobi od elementarne nepogode 65.335,00 kn.

Tekuće donacije odnose se na donacije sportskim društvima i klubovima u iznosu 170.200,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 142.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 130.934,00 kn, udrugama građana u iznosu 77.147,00 kn, Crvenom križu u iznosu 18.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 13.234,00 kn te vjerskim zajednicama u iznosu 10.000,00 kn, na temelju donesenih programa javnih potreba.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.423.660,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na izvođenje radova na izgradnji javne rasvjete u iznosu 408.295,00 kn, izgradnji sustava odvodnje u iznosu 269.000,00 kn, izradu projektne dokumentacije (za nerazvrstanu cestu, parkiralište, biciklističku stazu i sportske terene) u iznosu 187.781,00 kn, izradu izmjena prostornog plana uređenja Općine u iznosu 150.000,00 kn, kupovinu nekretnine za izgradnju nove ulice u iznosu 130.000,00 kn i nabavu opreme u iznosu 108.996,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 928.412,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.317.654,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.246.066,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 30.022.625,00 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	17.349.952,00	17.776.891,00	102,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	481.328,00	526.089,00	109,3
1.2.	Građevinski objekti	15.251.255,00	15.731.069,00	103,1
1.3.	Postrojenja i oprema	395.512,00	476.814,00	120,6
1.4.	Druga nefinancijska imovina	1.221.857,00	1.042.919,00	85,4
2.	Financijska imovina	12.378.559,00	12.245.734,00	98,9
2.1.	Novčana sredstva	2.244.713,00	2.696.416,00	120,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	0,00	250,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.678.100,00	8.684.100,00	100,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	922.136,00	494.709,00	53,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	533.610,00	370.259,00	69,4
	Ukupno imovina	29.728.511,00	30.022.625,00	101,0
3.	Obveze	263.801,00	452.802,00	171,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	192.618,00	366.668,00	190,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	71.183,00	86.134,00	121,0
4.	Vlastiti izvori	29.464.710,00	29.569.823,00	100,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	29.728.511,00	30.022.625,00	101,0

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost objekata komunalne infrastrukture (plinovod, kanalizacija, javna rasvjeta, tržnica, ceste i drugi objekti) u iznosu 7.701.345,00 kn, zgrada (dječji vrtić, društveni domovi, zgrada općine i druge zgrade) u iznosu 4.776.288,00 kn i drugih objekata (zone male privrede, fontane i drugo) u iznosu 3.253.436,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost prostornog plana, projektne i druge dokumentacije.

Potraživanja iznose 864.968,00 kn, što je za 590.778,00 kn ili 40,6 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 494.709,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 370.259,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2018.) naplaćena su u iznosu 117.730,00 kn.

Obveze iznose 452.802,00 kn, što je za 189.001,00 kn ili 71,6 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 366.668,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 86.134,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2018.) obveze su podmirene u cijelosti.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 24. travnja 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) (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. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17) (članci 40. i 52.)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. 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)
5. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15) (članak 3.)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) (članak 44.)
9. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)
10. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članci 29. i 241.)
11. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14) (članci 23., 24. i 146.)

12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
14. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.)
15. 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)
16. Zakon o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10) (članak 30.)
17. 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.)
18. 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.)
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 9.a)
21. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak) (članci 74. i 76.)
22. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
23. Odluka o provedbi postupaka bagatelne nabave procijenjene vrijednosti robe i usluga do 200.000,00 kn, odnosno do 500.000,00 kn za nabavu radova u Općini (prosinac 2013., izmjene siječanj 2014.)
24. Odluka o provedbi postupka jednostavne nabave (ožujak 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te 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 s načelnikom te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena 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, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, naplatu potraživanja i imovinu.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

- Planiranje

Proračun sadrži prihode iskazane po izvorima iz kojih potječu te rashode prema organizacijskim, programskim, funkcijskim i ekonomskim klasifikacijama te izvorima financiranja, a izmjene i dopune proračuna te godišnji izvještaj o izvršenju proračuna ne sadrže rashode po izvorima financiranja. Računovodstvene evidencije koje bi omogućile praćenje izvršenja rashoda prema izvorima financiranja nisu uspostavljene.

Prema odredbama članaka 2., 3. i 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, proračuni i proračunski korisnici su dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Proračunske klasifikacije su: organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i lokacijska klasifikacijama te izvori financiranja. Izvori financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže u proračunu iskazati rashode te uspostaviti računovodstvene evidencije za praćenje izvršavanja rashoda, prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Općina je donijela Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2017. i izmjene programa, koji sadrže opis poslova i planirani iznos sredstava za održavanje komunalnih djelatnosti, odnosno izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Programi ne sadrže opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, odnosno procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te nabavu opreme i izvori financiranja sredstava.

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.

Prema odredbama članka 30. navedenog Zakona, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu. Program obvezatno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme i 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 su, između ostalog, određeni obvezni elementi programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture.

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

- Računovodstveno poslovanje

Popis imovine i obveza nije obavljen. U prosincu 2017. načelnik je donio odluku o osnivanju povjerenstva za popis i provođenju popisa imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017. Povjerenstvo za popis je sastavilo izvješće o obavljenom popisu nefinancijske imovine, novčanih sredstava, potraživanja i obveza. U izvješću su navedena stanja potraživanja i obveza prema grupama računa iz glavne knjige, odnosno potraživanja i obveze nisu popisani pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima. Pojedinačne popisne liste nefinancijske imovine, u koje se između ostalog trebaju unijeti podaci o imovini s naturalnim i novčanim izrazima, stvarnom i knjigovodstvenom stanju te razlici između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, nisu sastavljene, nego su izvješću priložene liste imovine iz poslovnih knjiga. Stoga svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta. Načelnik je donio odluku o prihvaćanju izvješća o obavljenom popisu i rezultatima popisa.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom Ministarstva financija iz prosinca 2017. utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa.

Prema odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja. Svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza 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 2.250.676,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.316.264,00 kn i manjak prihoda od financijske imovine u iznosu 6.000,00 kn.

Općina nije provela obveznu korekciju rezultata za 2017. za iznose kapitalnih prijenosa sredstava koji su tijekom godine bili evidentirani na računu kapitalne pomoći iz drugih proračuna u iznosu 850.000,00 kn, te za prihode od nefinancijske imovine u iznosu 49.346,00 kn, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, 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. 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 se 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.

- Financijski izvještaji

U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu iskazana su dospjela potraživanja u iznosu 864.968,00 kn i dospjele obveze u iznosu 452.803,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga, dospjela potraživanja iznose 523.482,00 kn, a obveze nisu dospjele. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će utvrđene nepravilnosti ispraviti prilikom donošenja proračuna, godišnjeg obračuna i popisom imovine u sljedećem razdoblju.*

2. Naplata potraživanja

2.1. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 864.968,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su manja za 590.778,00 kn ili 40,6 %. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 398.729,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 170.930,00 kn, općinske poreze u iznosu 122.006,00 kn, komunalni i vodni doprinos u iznosu 79.037,00 kn, naknadu za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda) u iznosu 52.977,00 kn i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 34.085,00 kn. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 523.482,00 kn.

Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda Jedinostveni upravni odjel Općine. Općina je donijela Odluku o kriterijima, mjerama i proceduri naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja kojom su utvrđene aktivnosti i mjere naplate koje bi se trebale poduzimati, osobe koje bi trebale obavljati navedene poslove, rokovi nakon kojeg bi se trebala pokrenuti pojedina mjera naplate te potrebna dokumentacija. Općina se nije pridržavala donesenih procedura, odnosno nije poduzimala raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

U 2017. i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2018.), za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda su upućene opomene, a mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja u iznosu 356.202,00 kn nisu poslani ni opomene. Opomena za neporezna potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Na zakašnjela plaćanja Općina nije obračunavala zatezne kamate. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave.

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

2.2. *Općina u očitovanju navodi da će u narednom razdoblju pristupiti prisilnoj naplati prihoda od dužnika kojima su upućene opomene te poslati opomene i za druge vrste prihoda.*

3. Imovina

3.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 30.022.625,00 kn.

U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina u iznosu 1.872.578,00 kn. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je društvo za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje u vlasništvu četiri jedinice lokalne samouprave, od kojih Općina ima 21,3 % udjela u temeljnom kapitalu. Općina je u listopadu 2006., zajedno s još dvije jedinice lokalne samouprave, zaključila s društvom za vodoopskrbu i odvodnju, ugovor o zajedničkom financiranju odvodnog sustava za područja općina te osam izmjena ugovora. Do konca 2017. Općina je društvu za vodoopskrbu i odvodnju prenijela sredstva za izgradnju odvodnog sustava u iznosu 2.365.580,00 kn, od čega 269.000,00 kn u 2017. Ulaganja Općine u odvodni sustav u iznosu 2.365.580,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama Općine kao imovina Općine (ispravak vrijednosti je iskazan u iznosu 493.002,00 kn) i u poslovnim knjigama društva za vodoopskrbu i odvodnju kao imovina društva.

Prema odredbama članaka 23. i 24. Zakona o vodama, komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga koji njima upravlja. Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, jedinice lokalne samouprave su bile dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ga gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Do kolovoza 2018., navedeni akti nisu doneseni.

S obzirom na to da su komunalne vodne građevine evidentirane u poslovnim knjigama društva za vodoopskrbu i odvodnju, Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti kako bi se pravni status komunalne vodne građevine uredio u skladu s odredbama Zakona o vodama.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće 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 prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2009.	U poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za općinske poreze.	-	provedeno
2.	Prihodi	2009.	Koristiti sredstava kapitalnih pomoći i komunalne naknade za dobivene odnosno propisane namjene.	-	provedno
3.		2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	nije provedeno
4.	Rashodi	2009.	Povjeravati poslove komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina, i nerazvrstanih cesta u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora.	-	provedeno
5.		2009.	Pitanje vodoopskbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.	-	nije provedeno

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

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