



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

KLASA: 041-01/19-02/69  
URBROJ: 613-13-20-7

Požega, 17. siječnja 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE JAKŠIĆ ZA 2018.

## 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 2018.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2018.	15
	Provedba naloga i preporuka	20

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Jakšić (dalje u tekstu: Općina) za 2018.

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 izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. 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.

- Tekuće donacije udrugama u društvenim djelatnostima dodijeljene su u iznosu 268.000,00 kn. Udrugama su izravno dodijeljena financijska sredstva bez objavljivanja javnog natječaja u iznosu 54.000,00 kn, što je 19,5 % sredstava planiranih za financiranje svih programa i projekata udruga ili više za 40.150,00 kn od sredstava koje je bilo moguće dodijeliti bez javnog natječaja. S udrugama nisu zaključeni ugovori o financiranju programa ili projekata. (točka 2. Nalaza)
- Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne vodi se ažurno i ne sadrži podatke o nabavi radova na temelju okvirnog sporazuma u vrijednosti 4.565.384,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Bez primjene postupka jednostavne nabave, nabavljena je električna energija za koju su rashodi ostvareni u iznosu 174.024,00 kn. (točka 3. Nalaza)

### ***Obveze Općine***

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

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. 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 Požeško-slavonske županije. Razvrstana je u četvrtu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17). Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 4 058 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koje 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 te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2018. Općina je imala pet zaposlenika i dužnosnika (načelnik) koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Osim toga, na određeno vrijeme je u okviru javnih radova tijekom 2018. bilo zaposleno devet osoba. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je koncem godine bilo 14 zaposlenika.

Koncem 2018. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u ukupnoj vrijednosti 2.005.700,00 kn, od čega 1,96 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje vodnih usluga u iznosu 1.701.900,00 kn, te 1,96 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u iznosu 303.800,00 kn.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivica Kovačević.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom i Odlukom o izvršavanju proračuna, koji su doneseni u prosincu 2017., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 27.167.000,00 kn. Izmjenom i dopunom proračuna iz prosinca 2018. prihodi su planirani u iznosu 10.964.714,00 kn, što je za 16.202.286,00 kn ili 59,6 % manje, rashodi su planirani u iznosu 12.527.000,00 kn, što je za 14.640.000,00 kn ili 53,9 % manje od proračuna, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.562.286,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih prihoda odnosi se na prihode od pomoći za 15.924.583,00 kn, a vrijednosno značajnije smanjenje planiranih rashoda odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 8.104.600,00 kn.

Razlog smanjenja prihoda od pomoći je što je Općina prijavila određene projekte za sufinanciranje kroz programe Europske unije, ali sredstva nisu odobrena.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2018., prihodi su ostvareni u iznosu 10.534.723,00 kn, što je za 429.991,00 kn ili 3,9 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu 9.736.877,00 kn, što je za 2.790.123,00 kn ili 22,3 % manje od planiranih. Višak prihoda za 2018. ostvaren je u iznosu 797.846,00 kn. Navedeno izvješće objavljeno je na mrežnim stranicama Općine. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2018. obuhvaća prihode i rashode Općine te prihode i rashode proračunskog korisnika.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2019. u iznosu 26.630.000,00 kn te za 2020. u iznosu 25.920.000,00 kn. Općina je donijela plan razvojnih programa od 2018. do 2020. u kojem su iskazani rashodi za investicije po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun, te po izvorima financiranja. Vrijednosno značajnija sredstva u 2018. planirano je utrošiti za izgradnju vodovoda i kanalizacije u iznosu 1.235.700,00 kn, cesta u iznosu 1.704.600,00 kn te izgradnju cestovne i komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni u iznosu 3.176.000,00 kn. U 2018. ostvareni su rashodi za izgradnju cestovne i komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni u iznosu 1.578.088,00 kn, nerazvrstanu cestu u iznosu 1.321.562,00 kn te izgradnju kanalizacije u iznosu 588.430,00 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 i Izvještaj o obvezama. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim tijelima u propisanom roku 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 2018., iskazani su prihodi te rashodi Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 9.810.353,00 kn, što je za 1.828.205,00 kn ili 22,9 % 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.518.392,00	7.113.187,00	282,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.854.276,00	1.097.234,00	28,5
3.	Prihodi od imovine	383.118,00	457.927,00	119,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	953.856,00	650.657,00	68,2
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	1.000,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	272.506,00	490.348,00	179,9
	Ukupno	7.982.148,00	9.810.353,00	122,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.113.187,00 kn ili 72,5 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.097.234,00 kn ili 11,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi, koji se odnose na prihode od imovine, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade, kazne, upravne mjere i ostale prihode te prihode od prodaje nefinancijske imovine iznose 1.599.932,00 kn i imaju udjel 16,3 % u ukupnim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno većem iznosu ostvareni su prihodi od poreza za 4.594.795,00 kn ili 182,4 %, a u znatno manjem iznosu prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.757.042,00 kn ili 71,5 %, zbog izmjena propisa koji uređuju financiranje lokalne samouprave i načina evidentiranja izvora financiranja.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, grobnu naknadu, zakup javnih površina, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, doprinos za šume, spomeničku rentu i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada. Ostvareni su u iznosu 2.682.229,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 27,3 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 7.113.187,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 6.960.048,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 132.955,00 kn te općinski porezi u iznosu 20.184,00 kn (porez na potrošnju u iznosu 18.727,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 1.457,00 kn). Prirez porezu na dohodak je uveden po stopi 10,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 1.097.234,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1.076.334,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 20.900,00 kn.

Kapitalne pomoći odnose se na pomoći od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za izvođenje radova izgradnje nerazvrstane ceste u iznosu 689.692,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za sufinanciranje izgradnje kanalizacijske mreže naselja u iznosu 300.000,00 kn, te Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za sufinanciranje izgradnje i opremanja igrališta dječjeg vrtića u iznosu 86.642,00 kn.



Tekuće pomoći odnose se na pomoći iz županijskog proračuna za podmirenje troškova ogrjeva korisnicima socijalne skrbi.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 457.927,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 456.698,00 kn i prihode od kamata u iznosu 1.229,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 196.901,00 kn (dugogodišnji zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 176.343,00 kn i jednogodišnji zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu 20.558,00 kn), grobne naknade u iznosu 125.510,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 40.563,00 kn i naknade za prava služnosti u iznosu 35.049,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 650.657,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 403.834,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 129.963,00 kn te komunalnog doprinosa u iznosu 57.072,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 490.348,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (na obročnu otplatu) iz ranijih godina u iznosu 477.315,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 9.233,00 kn te prihode od uplaćenih jamčevina kod podnošenje prijave na javne natječaje za prodaju građevinskih zemljišta na području gospodarske zone Općine u iznosu 3.800,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 9.049.371,00 kn, što je za 3.030.342,00 kn ili 50,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	661.092,00	778.622,00	117,8
2.	Materijalni rashodi	2.132.927,00	2.203.417,00	103,3
3.	Financijski rashodi	9.790,00	11.376,00	116,2
4.	Subvencije	3.625,00	8.035,00	221,7
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	738.453,00	935.259,00	126,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	154.100,00	246.200,00	159,8
7.	Ostali rashodi	784.843,00	1.155.442,00	147,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.534.199,00	3.711.020,00	241,9
	Ukupno	6.019.029,00	9.049.371,00	150,3
	Višak prihoda	1.963.119,00	760.982,00	38,8

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.711.020,00 kn ili 41,0 %, a značajan udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.203.417,00 kn ili 24,3 %, ostali rashodi u iznosu 1.155.442,00 kn ili 12,8 % i rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 935.259,00 kn ili 10,3 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 1.044.233,00 kn i imaju udjel 11,6 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.176.821,00 kn ili 141,9 % i ostali rashodi za 370.599,00 kn ili 47,2 %, jer su u 2018. ostvarena značajna ulaganja u nerazvrstane ceste (1.321.562,00 kn) i komunalnu infrastrukturu gospodarske zone (1.578.088,00 kn) te u okviru ostalih rashoda, rashodi za kapitalne pomoći za izgradnju kanalizacije (580.430,00 kn).

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 778.622,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 650.286,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 104.136,00 kn i ostale rashode u iznosu 24.200,00 kn. Od navedenih rashoda, na zaposlene na javnim radovima odnosi se 229.006,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene veći su za 117.530,00 kn ili 17,8 %, između ostalog, jer radno mjesto pročelnika jedinstvenog upravnog odjela nije bilo popunjeno u cijeloj 2017. te zbog povećanja rashoda za zaposlene na javnim radovima u 2018. u odnosu na prethodnu godinu.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.203.417,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.629.279,00 kn, materijal i energiju u iznosu 299.845,00 kn, ostale nespomenute rashode 228.218,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 46.075,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 690.665,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 288.238,00 kn, dječjih igrališta, garaže i drugih objekata 85.998,00 kn, javne rasvjete 79.986,00 kn, odvodnju atmosferskih voda 79.468,00 kn, održavanje mjesnih domova i zgrade Općine 79.040,00 kn, drugih objekata, opreme i sredstava 47.212,00 kn i groblja 30.723,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu 453.118,00 kn (izrada strategije razvoja poljoprivrede 98.750,00 kn, legalizacija zgrada i energetska certificiranje 82.027,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja 72.508,00 kn, naknade Poreznoj upravi za troškove obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak i općinskih poreza 64.816,00 kn, geodetsko-katastarske usluge 59.135,00 kn, planovi gospodarenja otpadom, upravljanja i gospodarenja imovinom, zaštite na radu i drugo 59.000,00 kn, javnobilježničke i ostale intelektualne usluge 13.636,00 kn te naknada za ugovor o djelu za poslove javne nabave 3.246,00 kn), komunalne usluge u iznosu 271.737,00 kn (zbrinjavanje i odvoz komunalnog otpada 84.565,00 kn, deratizacija 69.500,00 kn, sanacija divljih odlagališta 64.412,00 kn, slivna vodna naknada 29.476,00 kn, zbrinjavanje pasa lualica 12.547,00 kn i druge komunalne usluge 11.237,00 kn), energiju u iznosu 263.460,00 kn (značajnije za električnu energiju 212.820,00 kn) te naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 88.285,00 kn (zamjeniku načelnika 38.949,00 kn, općinskom vijeću 36.677,00 kn i povjerenstvima 12.659,00 kn).

Rashodi za subvencije u iznosu 8.035,00 kn odnose se na subvencije poljoprivrednicima za koje je financirano predavanje o mogućnosti povlačenja sredstava iz Europske unije.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 935.259,00 kn, odnose se na prijenose proračunskom korisniku (dječji vrtić) za financiranje redovne djelatnosti, a kojima su financirani rashodi za zaposlene u iznosu 915.989,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 19.270,00 kn (prijevoz na posao i s posla).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 246.200,00 kn, a odnose se na stipendije studentima u iznosu 75.000,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 60.300,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 58.900,00 kn (jednokratne pomoći 38.000,00 kn i naknade za ogrjev 20.900,00 kn) te naknade za novorođenčad u iznosu 52.000,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 1.155.442,00 kn odnose se na kapitalne pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za sufinanciranje izgradnje kanalizacijske mreže naselja Svetinja u iznosu 580.430,00 kn i tekuće donacije (u novcu) u iznosu 575.012,00 kn. Tekuće donacije su ostvarene prema programima javnih potreba u društvenim djelatnostima Općine, a vrijednosno značajnije se odnose na tekuće donacije za vatrogastvo u iznosu 194.430,00 kn (dobrovoljnom vatrogasnom društvu 150.000,00 kn, Javnoj vatrogasnoj postrojbi Požeško-slavonske županije 35.430,00 kn i Vatrogasnoj zajednici Požeštine 9.000,00 kn), sportskim društvima u iznosu 155.000,00 kn (najznačajnije za tri nogometna kluba 126.000,00 kn), za različite manifestacije i sponzorstva u iznosu 54.000,00 kn, osnovnoj školi u iznosu 31.582,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 30.000,00 kn, Crvenom križu i Službi traženja u iznosu 21.000,00 kn te političkim stankama u iznosu 20.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.711.020,00 kn, a odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 3.583.144,00 kn, dodatna ulaganja u građevinske objekte u iznosu 61.821,00 kn (projektna dokumentacija za uređenje i rekonstrukciju stare škole), ulaganja u postrojenja i opremu u iznosu 30.440,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalni programi) u iznosu 21.115,00 kn te nabavu zemljišta u iznosu 14.500,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja u građevinske objekte se odnose na izgradnju komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni u iznosu 1.578.088,00 kn, nerazvrstanu cestu u naselju Jakšić u iznosu 1.321.562,00 kn, sanaciju dijela ulice kod groblja u naselju Rajsavac u iznosu 221.439,00 kn te izgradnju i opremanje dječjeg igrališta dječjeg vrtića u iznosu 174.050,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 760.982,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.462.671,00 kn (od čega višak iz 2017. iznosi 1.963.119,00 kn, a manjak iz prethodnih godina 500.448,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.223.653,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 28.342.887,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	19.579.300,00	22.567.130,00	115,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.546.053,00	4.560.553,00	100,3
1.2.	Građevinski objekti	13.261.794,00	14.962.852,00	112,8
1.3.	Postrojenja i oprema	204.379,00	172.077,00	84,2
1.4.	Prijevozna sredstva	197.666,00	136.848,00	69,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.361.067,00	2.711.941,00	199,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	8.341,00	22.859,00	274,1
2.	Financijska imovina	5.341.371,00	5.775.757,00	108,1
2.1.	Novčana sredstva	1.579.836,00	2.256.522,00	142,8
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	37.526,00	31.153,00	83,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.005.700,00	2.005.700,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	689.209,00	853.024,00	123,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.029.100,00	629.358,00	61,2
	Ukupno imovina	24.920.671,00	28.342.887,00	113,7
3.	Obveze	117.165,00	32.869,00	28,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	117.165,00	32.869,00	28,1
4.	Vlastiti izvori	24.803.506,00	28.310.018,00	114,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	24.920.671,00	28.342.887,00	113,7

Vrijednost imovine je koncem 2018. više iskazana za 3.422.216,00 kn ili 13,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata zbog prijenosa u uporabu imovine u koju su ulaganja završena tijekom godine te vrijednost građevinskih objekata u pripremi zbog ulaganja započetih u 2018.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 14.962.852,00 kn ili 66,3 %, te nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 2.711.941,00 kn ili 12,0 % ukupne vrijednosti nefinancijske imovine. Građevinski objekti odnose se na zgradu dječjeg vrtića u iznosu 7.251.371,00 kn, ceste u iznosu 4.379.586,00 kn (nerazvrstane ceste i ulice, nogostup, odvojak prema dječjem vrtiću, prilazni put upravnoj zgradi Općine), uredske i druge objekte u iznosu 1.813.858,00 kn (zvonika, zgrada stare škole, društveni domovi, mrtvačnica i garaža), javnu rasvjetu u iznosu 803.331,00 kn, upravnu zgradu Općine u iznosu 362.483,00 kn te druge građevinske objekte u iznosu 352.223,00 kn (malonogometno igralište, spomenik poginulim braniteljima i ograda na groblju). Nefinancijska imovina u pripremi u cijelosti se odnosi na građevinske objekte u pripremi od čega je vrijednosno najznačajnija komunalna i cestovna infrastruktura gospodarske zone u iznosu 2.289.070,00 kn.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 1.513.535,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 242.300,00 kn ili 13,8 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 853.024,00 kn (od kojih su vrijednosno najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 439.249,00 kn), potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 629.358,00 kn (od kojih su vrijednosno najznačajnija potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 594.483,00 kn) te potraživanja za dane zajmove u iznosu 31.153,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2018. iznose 878.079,00 kn (od kojih su vrijednosno najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 439.249,00 kn, zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta u iznosu 131.596,00 kn i općinske poreze u iznosu 108.335,00 kn), a nedospjela 635.456,00 kn. Do rujna 2019. naplaćena su potraživanja u iznosu 354.460,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2018. iznose 32.869,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine manje su za 84.296,00 kn ili 71,9 %, jer koncem godine nije bilo obveza za naknade šteta uzrokovane elementarnim nepogodama koje su početkom 2018. bile iskazane u iznosu 99.358,00 kn. Odnose se na obveze za materijalne rashode, od kojih su dospjele obveze u iznosu 24.930,00 kn. Do konca rujna 2019., podmirene su obveze u iznosu 18.109,00 kn, a nepodmirene obveze u iznosu 14.760,00 kn su starije od 360 dana. Odnose se na obveze za uslugu izradu planova zaštite i spašavanja za koje je račun ispostavljen u studenome 2010., a za koje nakon reklamacije nisu obavljene ispravke te je angažirana druga tvrtka za dovršenje i dopunu planova. U studenom 2019. za navedene obveze dobavljaču je istaknuta zastara.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2019. do 17. siječnja 2020.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Okružnice o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja, proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika Proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iz travnja, srpnja i listopada 2018., te siječnja 2019.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. (Narodne novine 124/17 i 108/18)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
6. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 56.
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
9. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)

10. Zakon o šumama, članak 65. (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 148/13 i 94/14)
11. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18)
12. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15)
13. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18)
14. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 28. i 30. (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)
15. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
16. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
17. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 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)
18. 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)
19. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
20. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
21. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18)
22. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 14. (Narodne novine 28/10)
23. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
24. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, članak 6. i 33. (Narodne novine 26/15)
25. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
26. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
27. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (veljača 2017.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i 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 i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.



## **Nalaz za 2018.**

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode za tekuće donacije 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.

##### - Evidentiranje poslovnih događaja

Prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 129.363,00 kn u glavnoj knjizi nisu evidentirani na računu propisanom Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U okviru skupine prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada na osnovnom računu ostalih nespomenutih prihoda po posebnim propisima evidentirana su sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 129.363,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru skupine prihoda od pomoći od subjekata unutar općeg proračuna na osnovnom računu tekućih pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a. Prema odredbama 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 kojim su utvrđene 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 evidentirati prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove na računu propisanom Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

##### - Financijski izvještaji

U poslovnim knjigama za 2018. evidentirana su, popisom imovine i obveza popisana te u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za dane zajmove u iznosu 31.153,00 kn. Odnose se na potraživanja za oročeni depozit kod poslovne banke za kreditiranje malog i srednjeg gospodarstva. Početkom 2018. potraživanja su iskazana u iznosu 37.526,00 kn, smanjena su za 6.373,00 kn zbog povrata sredstava iz depozita i koncem godine iznose 31.153,00 kn. Povrat sredstava u iznosu 6.373,00 kn je evidentiran u okviru ostalih nespomenutih prihoda po posebnim propisima. Tijekom obavljanja revizije, Općina je od poslovne banke pribavila dokumentaciju (dopise) iz 2015. iz kojih je utvrđeno da je poslovna banka u 2015. iz depozita iskoristila sredstva u iznosu 31.033,00 kn za podmirenje nenaplaćenih potraživanja po kreditu danom u okviru programa kreditiranja malog i srednjeg gospodarstva, a u poslovnim knjigama Općine potraživanja su koncem 2018. evidentirana u iznosu 31.153,00 kn.

Općina nije obavila međusobna usklađenja stanja s poslovnom bankom, što je trebala učiniti kako bi podaci iskazani u financijskim izvještajima odgovarali stvarnom stanju.

**Državni ured za reviziju nalaže uskladiti stanje depozita s poslovnom bankom sa stvarnim stanjem i evidentirati promjene u poslovnim knjigama.**

- 1.2. *Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su u 2019. prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove evidentirali na računu propisanom Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te da je u tijeku usklađivanje stvarnog stanja depozita s poslovnom bankom.*

## 2. Rashodi za tekuće donacije

- 2.1. Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu 575.012,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na tekuće donacije za vatrogastvo u iznosu 194.430,00 kn, sportskim društvima u iznosu 155.000,00 kn, za različite manifestacije i sponzorstva u iznosu 54.000,00 kn, osnovnoj školi u Jakšiću u iznosu 31.582,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 30.000,00 kn, Crvenom križu i Službi traženja u iznosu 21.000,00 kn te političkim stankama u iznosu 20.000,00 kn.

Tekuće donacije udrugama u društvenim djelatnostima (uključujući i sponzorstva) ostvarene su u iznosu 268.000,00 kn.

Objavljen je popis korisnika tekućih donacija i dodijeljenih sponzorstva na mrežnim stranicama Općine. Prema Popisu korisnika tekućih donacija u 2018. ukupno je dodijeljeno 466.581,73 kn, a prema Popisu dodijeljenih sponzorstva u 2018. dodijeljeno je 54.000,00 kn. U Popisu korisnika tekućih donacija u 2018. uključene su i vjerske zajednice, Crveni križ i Služba traženja te političke stanke.

U listopadu 2017. donesen je i objavljen javni poziv za predlaganje programa javnih potreba u društvenim djelatnostima Općine (programi i projekti u području kulture, sporta, zdravstva i socijalne skrbi, predškolskog odgoja i obrazovanja te ostalih udruga građana od interesa za Općinu) s obrascima za prijavu i korištenje sredstava. U javnom pozivu su objavljeni uvjeti za prijavu, kriteriji za dodjelu sredstava, ocjenjivanje projekta odnosno programa i rokovi za dostavu zahtjeva te da načelnik ocjenjuje projekte i programe. U prosincu 2017. sastavljen je zapisnik prema kojemu je određen raspored sredstava udrugama te donesen Program javnih potreba u kulturi i sportu, za koji su u prosincu 2018. donesene izmjene i dopune. Prema Programu javnih potreba u kulturi i sportu, za javne potrebe u sportu predviđen je raspored sredstava udrugama u iznosu 155.000,00 kn, u kulturi 62.000,00 kn te za razna sponzorstva i manifestacije 60.000,00 kn odnosno ukupno 277.000,00 kn.

Financijska sredstva za sponzorstva i manifestacije dodijeljena su izravno udrugama u iznosu 54.000,00 kn na temelju odluke načelnika (jednokratna dodjela), što iznosi 19,5 % sredstava planiranih za financiranje svih programa i projekata udruga. Sredstva su dodijeljena u pojedinačnim iznosima od 500,00 kn do 7.000,00 kn. Prema odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koju provode udruge, propisano je kada se financijska sredstva bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju udrugama izravno.

Između ostaloga, propisano je da se jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga. Bez javnog natječaja bilo je moguće dodijeliti sredstva udrugama u iznosu 13.850,00 kn, a dodijeljeno je 54.000,00 kn, što je više za 40.150,00 kn.

Za dodijeljena sredstva udrugama nisu zaključivani ugovori o financiranju programa ili projekata, kako je propisano odredbama članka 33. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koju provode udruge. Udruge kojima su odobrene donacije dostavljale su izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava, a predstavnik Općine je provodio kontrole namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava.

U siječnju 2019. Općina je donijela Pravilnik o financiranju udruga iz proračuna Općine, kojim se utvrđuju uvjeti, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna Općine udrugama u cilju provedbe aktivnosti od interesa za opće dobro na temelju spomenute Uredbe. Navedenim Pravilnikom predviđeno je da povjerenstvo koje imenuje načelnik provodi javni poziv i ocjenjuje programe/projekte, a konačnu odluku o odobravanju/neodobravanju sredstava donosi načelnik. Također, predviđeno je zaključivanje ugovora o financiranju programa ili projekata.

***Državni ured za reviziju nalaže dodjeljivati donacije udrugama te zaključivati ugovore o financiranju programa ili projekata u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.***

- 2.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da se od 2019. dodjeljuju donacije i zaključuju ugovori o financiranju programa ili projekata u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge i donesenim Pravilnikom o financiranju udruga iz proračuna Općine.*

### 3. Javna nabava

- 3.1. Doneseni su plan nabave roba, radova i usluga te izmjene i dopune plana nabave za 2018. Prema izmjenama i dopunama plana nabave, planirane su nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 4.736.672,00 kn (ili 5.895.884,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma se vodi i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa je sastavljen i objavljen na mrežnim stranicama Općine. Općina je u veljači 2017. donijela Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, kojim se uređuje postupak nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. Pravilnik je objavljen na mrežnim stranicama Općine.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2018. na temelju otvorenog postupka javne nabave zaključen je jedan ugovor o nabavi radova u vrijednosti 1.026.733,00 kn (građenje nerazvrstane ceste). Nabave usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosile su ukupno 1.179.982,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Do značajnijeg odstupanja između plana nabave i vrijednosti provedene nabave došlo je jer podaci o zaključenom ugovoru o izvođenju radova u gospodarskog zoni na temelju zaključenog okvirnog sporazuma iz 2016. nisu objavljeni i ažurirani u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

U veljači 2018. zaključen je ugovor o izvođenju radova u gospodarskog zoni u vrijednosti 4.565.384,00 kn (ili 5.706.730,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) na temelju zaključenog okvirnog sporazuma iz 2016. za koji nije objavljena odgovarajuća obavijest o dodjeli ugovora u Elektroničkom oglasniku javne nabave te nije uključen u Statističko izvješće o javnoj nabavi. Prema odredbi članka 248. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je na tromjesečnoj osnovi poslati na objavu grupirane obavijesti o dodijeli ugovora za sklopljene ugovore na temelju pojedinog okvirnog sporazuma u roku od 30 dana od dana završetka svakog tromjesečja.

Navedeni ugovor nije unesen u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Podaci o zaključenim ugovorima za koje su provedeni postupci javne i jednostavne nabave u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ažurirani su početkom 2019. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma i ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Planom nabave planirani su svi provedeni postupci javne nabave, ali nije proveden postupak nabave za električnu energiju, za koju je planirana nabava u vrijednosti 235.000,00 kn ili 207.965,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi za električnu energiju u 2018. ostvareni su u iznosu 212.820,00 kn. Za opskrbu električnom energijom (za javnu rasvjetu i druge objekte) rashodi su ostvareni u iznosu 174.024,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost na temelju ugovora zaključenog u 2012. i ispostavljenih računa. Za nabavu električne energije nije proveden postupak jednostavne nabave. Odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave javni naručitelji i obveznici primjene navedenog Zakona. Propisani postupci javne nabave primjenjuju se kod nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn, odnosno radova iznad 500.000,00 kn, a nabava do navedenih vrijednosti provodi se prema internom aktu kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave. Pravilnikom Općine o provođenju postupaka jednostavne nabave, propisano je da se za nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn postupak nabave provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda istovremeno na najmanje tri gospodarska subjekta te odabirom najpovoljnije ponude.

***Državni ured za reviziju nalaže ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s propisima o javnoj nabavi. Nalaže za nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn provoditi postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.***

- 3.2. Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju, a u vezi nabave električne energije navodi da je postupak nabave u pripremi.

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2013., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Prihodi	2013.	Poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
2.	Rashodi	2013.	Kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	provedeno
3.		2013.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima i komunalnim djelatnostima koje Općina obavlja.	-	provedeno
4.		2013.	Kod održavanja nerazvrstanih cesta te javne rasvjete postupiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	-	provedeno
5.		2013.	Poduzeti aktivnosti za prijenos izgrađenih komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnih isporučitelja vodnih usluga.	-	provedeno

1.2. Općina je suglasna sa statusom naloga.