



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/19-02/60
URBROJ: 613-16-19-7

Osijek, 27. studenoga 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE TRNAVA 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
	Javna nabava	10
III.	REVIZIJA ZA 2018.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2018.	13
	Provedba naloga i preporuka	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Trnava (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 i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

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

O financijskim izvještajima 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 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO 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, 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.

- Rashodi u iznosu 230.979,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. U okviru rashoda, evidentirane su usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 72.551,00 kn koje se odnose na izvještajno razdoblje 2017. Rashodi za reprezentaciju su evidentirani na temelju računa koji ne sadrže podatke o poslovnim događajima u vezi s kojima su nastali (svrha ugošćivanja). U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 160.319,00 kn, a odnose se na potraživanja u visini 65,0 % koja pripadaju Općini.

Potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u ukupnom iznosu (238.167,00 kn). U okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentiran instrument osiguranja plaćanja (bankarska garancija) u iznosu 163.730,00 kn. (točka 1. Nalaza)

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.

- Odlukom o grobljima utvrđeno je da su za održavanje groblja svi korisnici grobnih mjesta dužni plaćati godišnju grobnu naknadu te da visinu naknade utvrđuje Općinsko vijeće posebnom Odlukom. Odluka nije donesena te se naknada ne naplaćuje.

Potraživanja koncem 2018. iznose 1.013.513,00 kn i u cijelosti su dospjela. Općina nije sustavno i kontinuirano poduzimala raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Za dospjela potraživanja u iznosu 906.558,00 kn dužnicima su upućene opomene, a mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta (bez održavanja u zimskim uvjetima), održavanje javnih površina u dijelu koji se odnosi na košnju javnih površina i rušenje borova ostvareni su u iznosu 321.989,00 kn. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina ustupljeni su izravno izvoditeljima, a prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu koji je bio na snazi do kolovoza 2018., za odabir izvoditelja trebalo je prikupiti ponude ili provesti javni natječaj. S izvoditeljima radova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina nisu zaključeni pisani ugovori, tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora nisu ugovoreni. (točka 3. Nalaza)
- Na mrežnim stranicama Općine nisu objavljene informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama s popisom korisnika i visinu iznosa. (točka 5. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 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 Osječko-baranjske županije. 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 je razvrstana u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave, koja se prema vrijednosti indeksa nalazi u zadnjoj četvrtini ispod prosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 1 600 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 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 2017. Općina je imala jednog zaposlenika i načelnicu koja dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno. Koncem 2018. ima jednog zaposlenika, načelnicu koja dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno, 20 osoba na javnim radovima, 12 osoba zaposlenih na projektu Zaželi-program za zapošljavanje žena i dvije osobe zaposlene na projektu Znanjem u lakšu budućnost-program socijalnog uključivanja i zapošljavanja marginaliziranih skupina. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnica Irena Mikić Brezina. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Općina nema proračunske korisnike. Zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave Općina je suosnivač dva trgovačka društava u kojima ima po 4,1 % udjela u temeljnom kapitalu.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i izmjene proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.380.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018., planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 7.200.000,00 kn, što je za 4.180.000,00 kn ili 36,7 % manje u odnosu na proračun. Na smanjenje proračunskih prihoda najviše je utjecalo smanjenje prihoda od pomoći u iznosu 5.900.000,00 kn, a na smanjenje proračunskih rashoda i izdataka najviše je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.025.000,00 kn.

Prihodi za 2018. ostvareni su u iznosu 6.481.346,00 kn, što je za 718.654,00 kn ili 10,0 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na planirani iznos odnosi se na prihode od pomoći, koji su ostvareni manje za 519.970,00 kn ili 15,6 %.

Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 4.324.259,00 kn, što je za 2.875.741,00 kn ili 39,9 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na materijalne rashode koji su ostvareni manje za 1.159.689,00 kn ili 43,7 % (najvećim dijelom jer nisu ostvareni rashodi za tekuće i investicijsko održavanje zgrada, cesta i nogostupa) te rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 1.075.614,00 kn ili 63,8 % (najvećim dijelom jer nisu ostvareni rashodi za izgradnju cesta te izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje).

Uz proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, za 2019. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 16.125.000,00 kn. Za 2020. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 16.931.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i mjere razvoja Općine za razdoblje 2018. - 2020., povezane s proračunom te programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna i izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 6.687.000,00 kn, od čega 1.050.000,00 kn u 2018. Tijekom 2018. za ulaganja u komunalnu infrastrukturu utrošeno je 457.647,00 kn, između ostalog, jer projektna dokumentacija za izgradnju nerazvrstane ceste do konca 2018. nije završena.

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 su 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 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 6.481.346,00 kn, što je za 3.270.227,00 kn ili 101,8 % 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	300.720,00	2.731.331,00	908,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.414.563,00	3.208.030,00	132,9
3.	Prihodi od imovine	99.004,00	128.989,00	130,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	367.318,00	367.813,00	100,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	8.600,00	12.900,00	150,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	32.128,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.914,00	155,00	0,7
	Ukupno	3.211.119,00	6.481.346,00	201,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.208.030,00 kn ili 49,5 % i prihodi od poreza u iznosu 2.731.331,00 kn ili 42,1 %. Svi drugi prihodi iznose 541.985,00 kn ili 8,4 % 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 i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Ostvareni su u iznosu 3.702.731,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 57,1 %.

Prihodi od poreza u iznosu 2.731.331,00 kn odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 2.636.335,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 61.286,00 kn te općinske poreze (porez na kuće za odmor, potrošnju i tvrtku) u iznosu 33.710,00 kn. Prerez porezu na dohodak nije utvrđen. Prihodi od poreza na dohodak veći su u odnosu na prethodnu godinu za 2.430.611,00 kn zbog ostvarenog poreza na dohodak iz udjela za fiskalno izravnaje.

Pomoći u iznosu 3.208.030,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.679.555,00 kn (za izgradnju nerazvrstanih cesta iz Programa ruralnog razvoja u iznosu 1.082.806,00 kn, projekt Zaželi-program za zapošljavanje žena u iznosu 810.074,00 kn, projekt Znanjem u lakšu budućnost-program socijalnog uključivanja i zapošljavanja marginaliziranih skupina u iznosu 568.065,00 kn, obnovu i izgradnju nogostupa u iznosu 200.000,00 kn i kompenzacijsku mjeru za izvršenu izmjenu poreza na dohodak za prosinac 2017. u iznosu 18.610,00 kn), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za zapošljavanje nezaposlenih osoba u javnim radovima u iznosu 470.475,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 58.000,00 kn (za ogrjev socijalno ugroženim građanima u iznosu 38.000,00 kn i kulturnu manifestaciju u iznosu 20.000,00 kn).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 128.989,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od korištenja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 77.848,00 kn i naknada za koncesije u iznosu 34.738,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 367.813,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od doprinosa za šume u iznosu 195.230,00 kn, komunalne naknade u iznosu 97.698,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 30.578,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 4.324.259,00 kn, što je za 640.593,00 kn ili 17,4 % 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	653.643,00	1.288.898,00	197,2
2.	Materijalni rashodi	1.747.804,00	1.492.312,00	85,4
3.	Financijski rashodi	59.095,00	41.149,00	69,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	141.829,00	243.335,00	171,6
5.	Ostali rashodi	290.114,00	437.096,00	150,7
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	578.259,00	609.386,00	105,4
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	212.922,00	212.083,00	99,6
	Ukupno	3.683.666,00	4.324.259,00	117,4
	Višak prihoda	0,00	2.157.087,00	-
	Manjak prihoda	472.547,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.492.312,00 kn ili 34,5 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.288.898,00 kn ili 29,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 609.386,00 kn ili 14,1 % i ostali rashodi u iznosu 437.096,00 kn ili 10,1 %. Svi drugi rashodi i izdaci (naknade građanima i kućanstvima, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova te financijski rashodi) iznose 496.567,00 kn ili 11,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za zaposlene u iznosu 635.255,00 kn ili 97,2 %, zbog zapošljavanja 20 osoba na javnim radovima te 14 osoba na provođenju projekata Europske unije.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.288.898,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 1.097.182,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 188.716,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 3.000,00 kn. Bruto plaće zaposlenih u iznosu 1.097.182,00 kn čine plaće zaposlenika na projektu Zaželi-program za zapošljavanje žena u iznosu 428.590,00 kn, zaposlenika za obavljanje poslova u programu javnih radova u iznosu 411.890,00 kn, zaposlenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine i načelnice u iznosu 218.887,00 kn te zaposlenika na projektu Znanjem u lakšu budućnost-program socijalnog uključivanja i zapošljavanja marginaliziranih skupina u iznosu 37.815,00 kn. Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s propisima i općim aktima Općine.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.492.312,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.016.975,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge, usluge telefona, pošte i prijevoza, zdravstvene i veterinarske usluge te ostale usluge), materijal i energiju u iznosu 245.831,00 kn (energija, sitni inventar te uredski materijal i ostale materijalne rashode), naknade troškova zaposlenima u iznosu 98.606,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 130.900,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 70.000,00 kn i reprezentaciju u iznosu 22.359,00 kn). U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 518.143,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene u iznosu 243.335,00 kn odnose se na jednokratne novčane pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 61.826,00 kn, novčanu pomoć studentima i umirovljenicima za božićne i uskrсне blagdane u iznosu 56.400,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza studenata u iznosu 53.287,00 kn, pomoći za podmirenje troškova ogrjeva u iznosu 38.000,00 kn, naknade za opremu novorođene djece u iznosu 19.000,00 kn (1.000,00 kn po djetetu) te sufinanciranje toplog obroka za djecu u osnovnoj školi u iznosu 14.822,00 kn. Nagrade građanima i kućanstvima isplaćene su na temelju Odluke o socijalnoj skrbi te pojedinačnih odluka i rješenja načelnice.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 437.096,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 433.096,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 4.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 130.000,00 kn, organizaciju kulturne manifestacije u iznosu 80.837,00 kn, nogometnim klubovima u iznosu 44.000,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 40.426,00 kn (nabavu školskih udžbenika, radnih bilježnica i pripadajućeg školskog pribora za učenike osnovne škole te božićni paketići za djecu), osnovnoj školi u iznosu 32.843,00 kn (za program predškole), dječjim vrtićima u iznosu 14.960,00 kn (sufinanciranje cijene boravka djece) i kulturno umjetničkim društvima u iznosu 28.000,00 kn, na temelju donesenih programa javnih potreba, odluka načelnice te planiranim sredstvima u proračunu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 609.386,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za rekonstrukciju pješačke staze u iznosu 296.229,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 109.544,00 kn, nabavu uređaja, strojeva i opreme u iznosu 72.466,00 kn, izradu, dobavu i montažu autobusne čekaonice u iznosu 33.250,00 kn te nabavu računala i računalne opreme u iznosu 25.572,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 212.083,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita iz ranijih godina.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 2.157.087,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 9.267,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.147.820,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.434.337,00 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	9.036.146,00	9.389.341,00	103,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	184.000,00	184.000,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	8.188.081,00	8.563.745,00	104,6
1.3.	Postrojenja i oprema	366.752,00	328.282,00	89,5
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	297.313,00	313.314,00	105,4
2.	Financijska imovina	5.965.278,00	8.044.996,00	134,9
2.1.	Novčana sredstva	795.480,00	2.915.083,00	366,5
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.116.400,00	4.116.400,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.053.398,00	1.013.513,00	96,2
	Ukupno imovina	15.001.424,00	17.434.337,00	116,2
3.	Obveze	1.701.477,00	1.451.908,00	85,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	686.805,00	708.641,00	103,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	109.322,00	50.000,00	45,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	905.350,00	693.267,00	76,6
4.	Vlastiti izvori	13.299.947,00	15.982.429,00	120,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.001.424,00	17.434.337,00	116,2

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost objekata komunalne infrastrukture (ceste, pješačke staze i drugi prometni objekti, mrtvačnice, objekti javne rasvjete i drugo) u iznosu 4.919.854,00 kn, vodovoda u iznosu 1.945.749,00 kn, zgrada (općinska zgrada, domovi kulture, zgrada predškole i igraonice) u iznosu 1.202.006,00 kn i drugih objekata (sakralni objekti, poslovna zona i sportski tereni) u iznosu 496.136,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata koncem 2018. u odnosu na stanje početkom godine je veća za 375.664,00 kn ili 4,6 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u nefinancijsku imovinu koja su veća od obračuna ispravka vrijednost.

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

Potraživanja su iskazana u iznosu 1.013.513,00 kn, odnose se na potraživanja za prihode poslovanja i u cijelosti su dospjela. Do srpnja 2019. naplaćena su u iznosu 127.817,00 kn.

Obveze iznose 1.451.908,00 kn, što je za 249.569,00 kn ili 14,7 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 708.641,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 693.267,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 50.000,00 kn. Dospjele su u iznosu 376.553,00 kn. Do srpnja 2019. dospjele obveze podmirene su u iznosu 282.129,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 693.267,00 kn odnose se na obvezu prema poslovnoj banci za dugoročni kredit za financiranje rekonstrukcije nerazvrstanih cesta. Općina se u 2011., na temelju odluke Općinskog vijeća, zadužila kod poslovne banke u iznosu 2.040.000,00 kn (s valutnom klauzulom u EUR), na rok od deset godina i promjenjivu kamatnu stopu vezanu uz tromjesečni EURIBOR. Za zaduživanje ja dobivena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Rok povrata kredita je 2022.

Javna nabava

Općina je u prosincu 2017. donijela plan nabave za 2018. Izmjene i dopune plana donesene su u ožujku i prosincu 2018. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 7.164.600,00 kn. Plan nabave nije realiziran u cijelosti jer u 2018., Općina nije primila bespovratna sredstava iz Europske unije odnosno nije bio potpisan ugovor o sufinanciranju izgradnje multifunkcionalnog sportskog terena procijenjene vrijednosti 2.005.000,00 kn. U travnju 2017. donesen je Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, kojim su utvrđeni načini i postupci jednostavne nabave i objavljen je na mrežnim stranicama Općine.

Prema statističkom izvještaju o javnoj nabavi za 2018., ukupna vrijednost nabave, na temelju jednog provedenog otvorenog postupka javne nabave male vrijednosti iznosila je 1.637.300,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosi 1.493.416,00 kn (radova u iznosu 687.498,00 kn, usluga u iznosu 441.359,00 kn i roba u iznosu 364.559,00 kn), bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u okviru Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 6. kolovoza do 27. studenoga 2019.

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. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija - prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
4. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, članak 3. (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
7. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18 i 115/18)
8. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
9. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
10. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)

11. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
12. 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)
13. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
14. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
15. Zakona o vodama, članci 23. - 26. (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
16. Zakon o obveznim odnosima, članci 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
18. Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 69/17)
19. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
21. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (travanj 2017.).

Metode i postupci revizije

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, obavljanje komunalnih djelatnosti te objavu podataka na mrežnim stranicama.

1. Računovodstveno poslovanje

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

- Evidentiranje poslovnih događaja

Rashodi u iznosu 230.979,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda te vrijednost imovine u financijskim izvještajima. U okviru tekućih donacija, evidentirani su rashodi za usluge u vezi organizacije kulturne manifestacije u iznosu 80.837,00 kn (rashodi za intelektualne i osobne usluge, grafičke i tiskarske usluge, usluge promidžbe i informiranja te ostale usluge), naknade građanima i kućanstvima u iznosu 40.426,00 kn (nabava radnih bilježnica i pripadajućeg školskog pribora za sve učenike osnovne škole te poklon paketići za djecu), tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 36.803,00 kn (pomoći osnovnoj školi i dječjim vrtićima) i financijski rashodi u iznosu 15.461,00 kn (isplata po sudskoj presudi). U okviru rashoda za usluge, evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 57.452,00 kn (izrada glavnog projekta energetske obnove zgrada i nabava bicikala za provođenje projekta Zaželi-program za zapošljavanje žena), zbog čega je vrijednost imovine iskazana manje za 57.452,00 kn.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni u iznosu 22.359,00 kn evidentirani su na temelju računa o nabavi prehrambenih proizvoda i ugostiteljskih usluga. Plaćanja su obavljena po ispostavljenim računima s naznakom vrste, količine i jedinične cijene obavljene usluge. Računi ne sadrže podatke o poslovnim događajima u vezi s kojima su nastali (svrha ugošćivanja).

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje nerazvrstanih cesta) u iznosu 72.551,00 kn nisu evidentirani po modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja jer su nastali u 2017., a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su u 2018.

Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 160.319,00 kn, a odnose se na potraživanja u visini 65,0 % koja pripadaju Općini. Prema odredbi članka 50. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, evidenciju ugovora i naplate po ugovoru za sve oblike zakupa i prodaje sukladno navedenom Zakonu vodi jedinica lokalne samouprave odnosno Grad Zagreb na čijem se području zemljište nalazi. Također, člankom 38.a. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnik koji je zadužen za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi) u svojoj glavnoj knjizi vodi potraživanje u ukupnom iznosu. Potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u ukupnom iznosu (238.167,00 kn).

Općina je u 2018. kao jamstvo za uredno ispunjenje Ugovora o radovima na rekonstrukciji nerazvrstanih cesta u Općini primila bankarsku garanciju u iznosu 163.730,00 kn. U poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentiran, a u financijskim izvještajima iskazan instrument osiguranja plaćanja (bankarska garancija).

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se, između ostalog i na instrumente osiguranja plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na propisanim računima računskog plana, troškove za reprezentaciju evidentirati na temelju računa koji sadrže podatke o poslovnim događajima u vezi s kojima su nastali (svrha ugošćivanja), evidentirati rashode uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi neovisno o plaćanju, potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirati u ukupnom iznosu te instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.481.346,00 kn, što je za 3.270.227,00 kn ili 101,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.208.030,00 kn ili 49,5 % i prihodi od poreza u iznosu 2.731.331,00 kn ili 42,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od naknada za dodjelu grobnih mjesta ostvareni su u iznosu 2.350,00 kn. Upravljanje grobljima (dodjela grobnih mjesta, uređenje i održavanje groblja, vođenje grobnih očevidnika i druga pitanja u vezi s upravljanjem grobljima) na području Općine (šest groblja) povjereno je Jedinostvenom upravnom odjelu (uprava groblja), na temelju Odluke o grobljima na području Općine, koju je donijelo općinsko vijeće u lipnju 2014.

Odredbama članka 13. Zakona o grobljima, utvrđeno je da uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu o čemu donosi rješenje te da za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu. Uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu, a obveza plaćanja i iznos naknade utvrđuje se rješenjem upravnog odjela. Odlukom o grobljima utvrđeno je da su za održavanje groblja svi korisnici grobnih mjesta dužni plaćati i godišnju grobnu naknadu te da visinu godišnje grobne naknade utvrđuje Općinsko vijeće posebnom Odlukom. Odluka nije donesena te se naknada ne naplaćuje.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o visini i naplatu godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta u skladu s Odlukom o grobljima na području Općine i odredbama Zakona o grobljima.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 1.013.513,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 746.239,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 160.319,00 kn (65,0 % koja pripadaju Općini) i općinske poreze u iznosu 106.955,00 kn.

Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda Jedinostveni upravni odjel Općine. Općina je donijela Odluku o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja kojom su utvrđene mjere, procedure i kriteriji naplate (pismena opomena, mogućnost obročne otplate, naplata putem instrumenata plaćanja i pokretanje ovršnog postupka radi naplate potraživanja), opis aktivnosti, odgovorne osobe, rokovi izvršenja te potrebna dokumentacija. Općina nije sustavno i kontinuirano poduzimala sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 906.558,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. 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 te na zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate u skladu s propisima.

3. Obavljanje komunalnih djelatnosti

- 3.1. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 518.143,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 325.201,00 kn (od čega se na održavanje cesta u zimskim uvjetima odnosi 12.999,00 kn), javne rasvjete u iznosu 147.943,00 kn (od čega se na utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu odnosi 135.530,00 kn), održavanje javnih površina u iznosu 44.999,00 kn (održavanje otvorenih odvodnih kanala u iznosu 24.175,00 kn, održavanje dječjeg igrališta u iznosu 11.037,00 kn, košnja javnih površina i rušenje borova u iznosu 9.787,00 kn).

Općina je donijela Program održavanja i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2018. i izmjene programa, koji sadrže opis poslova i planirani iznos sredstava za održavanje komunalnih djelatnosti te izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Program održavanja ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, a program gradnje procjenu troškova za gradnju objekata i uređaja te nabavu opreme i izvore financiranja djelatnosti.

Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je bio na snazi do kolovoza 2018., 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.

Odredbama članaka 69. i 73. novog Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je stupio na snagu u kolovozu 2018., propisano je da program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja, a programom održavanja, između ostaloga, obvezatno utvrđuje opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova iz 2010., određeno je da se komunalni poslovi održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda. U listopadu 2019. Općina je donijela novu odluku o komunalnim djelatnostima koju je uskladila s novim Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

Do 4. kolovoza 2018., kada je na snagu stupio novi Zakon o komunalnom gospodarstvu, obavljanje komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta (bez održavanja u zimskim uvjetima), održavanje javnih površina u dijelu koji se odnosi na košnju javnih površina i rušenje borova povjereno je izvoditeljima izravnim ugovaranjem, bez prikupljanja ponuda i zaključivanja ugovora.

Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je bio na snazi do 3. kolovoza 2018., jedinica lokalne samouprave mogla je obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora prema propisanom postupku. Ugovor se mogao sklopiti najdulje na vrijeme do četiri godine.

Odredbom članaka 48. i 49. novog Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje se na njezinu području mogu obavljati na temelju ugovora te da ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti u ime jedinice lokalne samouprave sklapa gradonačelnik odnosno općinski načelnik. Zakonom su propisani obvezni elementi ugovora. Nadalje, prema odredbi članka 50. navedenog Zakona, postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja i programa građenja komunalne infrastrukture s propisanim elementima te obavljanje komunalnih djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje javnih površina na temelju pisanog ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4. Imovina

- 4.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu 9.389.341,00 kn, od čega se na vrijednost vodnih građevina odnosi 1.945.749,00 kn.

Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je trgovačko društvo u kojem Općina ima 4,1 % udjela u temeljnom kapitalu. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu prijenosa vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ih gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2019.), općinsko vijeće nije donijelo odluke o prijenosu te komunalne vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnom isporučitelju vodne usluge.

Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima. Odredbom članka 110. navedenog Zakona, propisano je da će Vlada Republike Hrvatske donijeti navedenu uredbu u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu sa Zakonom o vodnim uslugama.

5. Objava podataka na mrežnim stranicama

- 5.1. Općina je na mrežnim stranicama objavila informacije o svom unutarnjem ustrojstvu, s imenima čelnika tijela i upravnog odjela, opće akte i odluke koje donosi, proračun i izmjene i dopune proračuna, izvršenje proračuna, financijske izvještaje, programe i strategije, informacije o postupcima javne nabave i druge podatke u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza, a nije objavila informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama s popisom korisnika i visinu iznosa.

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti, između ostalog, zakone i ostale propise koji odnose se na njihovo područje rada, opće akte, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća, podatke o izvoru financiranja, proračunu i izvršenju proračuna, informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama objavljivati informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Općina u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza. U očitovanju navodi da će u narednom periodu postupiti po danim nalogima i preporukama kako bi se uklonile uočene nepravilnosti.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka 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.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2009.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju za sva potraživanja i obveze.	-	provedeno
3.		2009.	Evidentirati svu imovinu u poslovnim knjigama.	-	u postupku provedbe
4.		2009.	Iskazivati rashode na propisanim računima.	-	nije provedeno
5.		2009.	Obavljati cjelokupni popis imovine i obveza.	-	provedeno
6.	Prihodi	2009.	Prihode kojima je utvrđena namjena koristiti za propisane namjene.	-	provedeno
7.		2009.	Utvrditi visinu i plaćanje godišnje grobne naknade za korištenje grobnog mjesta u skladu s odredbama Zakona o grobljima.	-	nije provedeno
8.		2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	nije provedeno
9.	Rashodi	2009.	Donijeti odluku o osnovici i koeficijentu za obračun plaće općinskog načelnika na općinskom vijeću.	-	provedeno
10.		2009.	U odluci o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, utvrditi uvjete i mjerila za provedbu postupka odabira osobe za obavljanje komunalne djelatnosti.	-	provedeno
11.		2009.	Povjeriti komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta izvoditelju na temelju propisa.	-	nije provedeno
12.		2009.	Donijeti program socijalnih potreba te opći akt kojim su utvrđeni uvjeti i način dobivanja pomoći iz proračuna u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.	-	provedeno
13.		2009.	Riješiti pravni status vodnih građevina.	-	nije provedeno
14.	Javna nabava	2009.	Donijeti plan nabave.	-	provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Revizijom za 2009. utvrđeno je da u poslovnim knjigama nije evidentirana pojedina imovina u vlasništvu Općine (zemljište, društveni domovi, groblja i javna rasvjeta te potraživanja za općinske poreze).

Revizijom za 2018. utvrđeno je da je u poslovnim knjigama Općine do konca godine evidentirano zemljište u vrijednosti 178.000,00 kn, društveni dom u jednom naselju u vrijednosti 922.769,00 kn, groblja s izgrađenim kućama oproštaja u tri naselja u vrijednosti 900.686,00 kn te potraživanja za općinske poreze u iznosu 106.955,00 kn. Općina je za društveni dom u jednom naselju ishodila uporabnu dozvolu (za građevinu izgrađenu do 15. veljače 1968.) te rješenje o izvedenom stanju za završene radove na društvenom domu u drugom naselju. U tijeku su postupci uknjiženja dva doma kulture, a u narednom razdoblju, nakon rješavanja imovinsko pravnih odnosa s Ministarstvom državne imovine, uknjižiti će se preostala imovina.

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

1.2. Općina je suglasna sa statusom naloga i preporuka iz prošle revizije.