



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/19-02/4  
URBROJ: 613-16-19-7

Osijek, 13. lipnja 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE VIŠKOVCI 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	18

## I. MIŠLJENJE

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 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 308.065,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. Potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu 958.511,00 kn odnose se na potraživanja u visini 65,0 % koja pripadaju Općini, a trebaju biti evidentirana u ukupnom iznosu. Dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bankarske garancije i zadužnice) u iznosu 896.123,00 kn nisu evidentirani u okviru izvanbilančnih zapisa. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem godine iskazana je u iznosu 25.830.286,00 kn. Popis imovine i obveza nije obavljen na propisani način. Pojedinačne popisne liste nefinancijske imovine, u koje se između ostalog unose podaci o imovini s naturalnim i novčanim izrazima, stvarnom i knjigovodstvenom stanju te razlici između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, nisu sastavljene. Potraživanja i obveze nisu popisani pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima. (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.

- Dospjela potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 1.289.549,00 kn. Za potraživanja u iznosu 967.012,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
- Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 845.858,00 kn. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti nije donesena. S izvoditeljima usluga održavanja javne rasvjete, kanala i nerazvrstanih cesta nisu zaključeni ugovori o povjeravanje navedenih poslova, tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova te način i rok plaćanja, nisu ugovoreni. Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 112.002,00 kn povjerena je izvoditelju izravno, bez provođenja javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. (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 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 drugu skupinu jedinica lokalne samouprave, koja se prema vrijednosti indeksa nalazi u drugoj četvrtini ispod prosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 906 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2017. Općina je imala tri zaposlenika. Koncem 2018. ima tri zaposlenika, 20 osoba zaposlenih na javnim radovima, 13 osoba zaposlenih na programu Zaželi (program zapošljavanja žena) i osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ante Krištić (koji dužnost obavlja volonterski). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Općina nema proračunske korisnike. Zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave Općina je suosnivač dva trgovačka društva u kojima ima 4,0 % 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 planirani u iznosu 9.603.922,00 kn, rashodi u iznosu 9.703.922,00 kn, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 100.000,00 kn. Donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018., prihodi su planirani u iznosu 6.796.285,00 kn, rashodi u iznosu 7.289.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 492.715,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani za 2.807.637,00 kn ili 29,2 %, a rashodi za 2.414.922,00 kn ili 24,9 % manje u odnosu na proračun. Na smanjenje proračunskih prihoda najviše je utjecalo smanjenje prihoda od pomoći u iznosu 2.972.333,00 kn, a na smanjenje proračunskih rashoda najviše je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.710.137,00 kn.

Prihodi za 2018. ostvareni su u iznosu 6.912.456,00 kn, što je za 116.171,00 kn ili 1,7 % više od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 5.896.962,00 kn, što je za 1.392.038,00 kn ili 19,1 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni manje za 998.608,00 kn ili 34,1 % i materijalne rashode koji su ostvareni manje za 348.105,00 kn ili 17,7 %.

Uz proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, za 2019. planirani su prihodi u iznosu 7.750.379,00 kn, rashodi u iznosu 7.232.105,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 518.274,00 kn. Za 2020. planirani su prihodi u iznosu 7.576.491,00 kn, rashodi u iznosu 8.119.445,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 542.954,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i mjere razvoja Općine u 2018., 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 1.436.659,00 kn. Tijekom 2018. za ulaganja u komunalnu infrastrukturu utrošeno je 1.086.931,00 kn.

### Financijski izvještaji

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 6.912.456,00 kn, što je za 3.040.527,00 kn ili 78,5 % 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	1.144.560,00	3.412.066,00	298,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.972.793,00	2.399.440,00	121,6
3.	Prihodi od imovine	529.509,00	837.500,00	158,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	225.067,00	257.547,00	114,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	5.903,00	-
	Ukupno	3.871.929,00	6.912.456,00	178,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.412.066,00 kn ili 49,4 % i prihodi od pomoći u iznosu 2.399.440,00 kn ili 34,7 %. Svi drugi prihodi iznose 1.100.950,00 kn ili 15,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od poreza za 2.267.506,00 kn ili 198,1 %, najvećim dijelom zbog ostvarenog poreza na dohodak iz udjela za fiskalno izravnaje.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, doprinos za šume, grobne naknade i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Ostvareni su u iznosu 3.456.235,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 50,0 %.

Prihodi od poreza u iznosu 3.412.066,00 kn odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 3.307.266,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 97.034,00 kn te općinske poreze (porez na potrošnju i tvrtku) u iznosu 7.766,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći u iznosu 2.399.440,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.656.652,00 kn (rekonstrukciju nerazvrstane ceste, projekt Zaželi-program zapošljavanja žena i uređenje javne površine), izvanproračunskog korisnika državnog proračuna u iznosu 491.088,00 kn (Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za zapošljavanje nezaposlenih osoba u javnom radu i stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa) i županijskog proračuna u iznosu 251.700,00 kn (za uređenje ruralnog prostora-sanaciju otresnica, izradu projektne dokumentacije za društveni dom i ogrjev socijalno ugroženim građanima).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 837.500,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od korištenja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 772.951,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 257.547,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 143.840,00 kn, grobne naknade u iznosu 51.085,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 22.283,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 5.896.962,00 kn, što je za 1.869.124,00 kn ili 46,4 % 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	364.957,00	963.485,00	264,0
2.	Materijalni rashodi	961.225,00	1.618.448,00	168,4
3.	Financijski rashodi	29.035,00	56.818,00	195,7
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	253.540,00	453.980,00	179,1
5.	Ostali rashodi	601.855,00	878.645,00	146,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.817.226,00	1.925.586,00	106,0
	Ukupno	4.027.838,00	5.896.962,00	146,4
	Višak prihoda	0,00	1.015.494,00	-
	Manjak prihoda	155.909,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.925.586,00 kn ili 32,7 %, materijalni rashodi u iznosu 1.618.448,00 kn ili 27,4 %, rashodi za zaposlene u iznosu 963.485,00 kn ili 16,3 % i ostali rashodi u iznosu 878.645,00 kn ili 14,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 510.798,00 kn ili 8,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za zaposlene za 598.528,00 kn ili 164,0 % zbog zapošljavanja osoba na javnim radovima i projektu Zaželi-program zapošljavanja žena.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 963.485,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 798.022,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 136.763,00 kn i ostale rashode za zaposlene (prigodne godišnje nagrade i darovi) u iznosu 28.700,00 kn. Na bruto plaće zaposlenih u općinskoj upravi odnosi se 251.400,00 kn te osoba koje su radile na poslovima javnih radova, projektu Zaželi-program zapošljavanja žena i stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa 546.622,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.618.448,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.167.667,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, računalne usluge, intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja, usluge telefona, pošte i prijevoza, zdravstvene i veterinarske usluge te ostale usluge), materijal i energiju u iznosu 196.465,00 kn (energija, uredski materijal i ostale materijalne rashode, sitni inventar te materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje), naknade troškova zaposlenima u iznosu 42.721,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 211.595,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 92.721,00 kn, pripremu terena za moto-kros stazu u iznosu 58.563,00 kn i reprezentaciju u iznosu 8.783,00 kn). U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 845.858,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene u iznosu 453.980,00 kn odnose se na naknade u naravi učenicima osnovne škole u iznosu 113.425,00 kn (udžbenici, radne bilježnice i likovne mape, sufinanciranje ekskurzije i škola u prirodi), sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 98.025,00 kn, uskrsnice i božićnice za umirovljenike u iznosu 90.300,00 kn, pomoć socijalno ugroženim osobama u iznosu 87.836,00 kn (troškovi stanovanja, školska kuhinja, ogrjev korisnicima koji se griju na drva i jednokratne pomoći), materijal i sredstva za čišćenje za projekt Zaželi u iznosu 40.394,00 kn i naknade za opremu novorođene djece u iznosu 24.000,00 kn.

Nagrade građanima i kućanstvima isplaćene su na temelju Odluke o socijalnoj skrbi, Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi za 2018. te pojedinačnih odluka općinskog načelnika.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 878.645,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 604.184,00 kn i naknade štete pravnim i fizičkim osobama od elementarne nepogode na poljoprivrednim usjevima u iznosu 274.461,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu 154.150,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 151.799,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 113.000,00 kn, kulturno umjetničkim društvima u iznosu 73.203,00 kn, te osnovnoj školi i dječjem vrtiću u iznosu 69.862,00 kn (za program predškole), na temelju donesenih programa javnih potreba.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.925.586,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na izvođenje radova na rekonstrukciji nerazvrstane ceste u iznosu 749.147,00 kn, obnovi sportskih centara u dva naselja u iznosu 699.805,00 kn, uređenju javne površine u iznosu 256.519,00 kn te nabavi opreme (računala i računalna oprema te uredski namještaj) u iznosu 130.601,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.015.494,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 492.715,00 kn (višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 648.624,00 kn i manjak iz 2017. u iznosu 155.909,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.508.209,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 25.830.286,00 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	16.896.446,00	18.567.308,00	109,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.665.366,00	4.665.366,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	11.269.523,00	12.809.042,00	113,7
1.3.	Postrojenja i oprema	265.150,00	296.004,00	111,6
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	18.000,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	696.407,00	778.896,00	111,8
2.	Financijska imovina	5.914.421,00	7.262.978,00	122,8
2.1.	Novčana sredstva	538.839,00	1.959.529,00	363,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	2.251,00	2.171,00	96,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.013.900,00	4.013.900,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.359.431,00	1.287.378,00	94,7
	Ukupno imovina	22.810.867,00	25.830.286,00	113,2
3.	Obveze	43.556,00	453.491,00	1 041,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	38.087,00	180.632,00	474,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.469,00	272.859,00	4 989,2
4.	Vlastiti izvori	22.767.310,00	25.376.795,00	111,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	22.810.866,00	25.830.286,00	113,2

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost zgrada (kulturni centar, društveni domovi, općinska zgrada) u iznosu 4.238.616,00 kn, objekata komunalne infrastrukture (ceste, parkirališta i drugi prometni objekti, mrtvačnice, javne zelene površine i drugo) u iznosu 4.038.344,00 kn, plinovoda u iznosu 3.653.182,00 kn, sportskih objekata u iznosu 817.400,00 kn i drugih objekata (priključak za poduzetničku zonu) u iznosu 61.500,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata koncem 2018. u odnosu na stanje početkom godine je veća za 1.539.519,00 kn ili 13,7 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u nefinancijsku imovinu koja su veća od obračuna ispravka vrijednost.

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

Potraživanja iznose 1.289.549,00 kn, što je za 72.133,00 kn ili 5,3 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.287.378,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.171,00 kn. Do ožujka 2019. naplaćena su u iznosu 71.563,00 kn. Prema podacima iz Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 838.703,00 kn.

Obveze iznose 453.491,00 kn, što je za 409.935,00 kn ili 941,2 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 180.632,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 272.859,00 kn i nisu dospjele. Do ožujka 2019. obveze su podmirene u iznosu 431.284,00 kn.

## **Javna nabava**

Plan nabave za 2018., izmjene i dopune plana nabave te registar ugovora i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave i na mrežnim stranicama Općine. Planom nabave te izmjenama i dopunama plana nabave za 2018., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 7.765.959,00 kn. Općina je u travnju 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave.

Prema godišnjem statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018., ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 4.461.231,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu radova rekonstrukcije i opremanja društvenog doma te nerazvrstane ceste. Ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosila je 1.464.750,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (roba u iznosu 195.803,00 kn, usluge u iznosu 392.790,00 kn i radovi u iznosu 876.157,00 kn).

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 28. siječnja do 13. lipnja 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 44. (Narodne novine 39/13, 48/15)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18 i 115/18)
9. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
11. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)

12. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
13. 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)
14. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
15. Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11)
16. Zakon o vatrogastvu, članci 43. - 45. (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10)
17. Zakon o udrugama, članci 33. i 34. (Narodne novine 74/14 i 70/17)
18. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi, članci 1. i 9.a (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
19. Zakon o sportu, članci 74. i 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak)
20. Zakon o obveznim odnosima, članci 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
21. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
22. Pravilnik o provođenju postupka 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, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu potraživanja te obavljanje komunalnih djelatnosti.

### 1. Računovodstveno poslovanje

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

##### - Evidentiranje poslovnih događaja

Pojedini rashodi u iznosu 308.065,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. U okviru rashoda za usluge, evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 181.313,00 kn (izrada projektne dokumentacije za izgradnju pješačko-biciklističkih staza i rekonstrukciju prometnih površina), u okviru tekućih donacija, evidentirane su tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 69.862,00 kn (pomoći osnovnoj školi i dječjem vrtiću), u okviru naknada građanima i kućanstvima evidentirani su rashodi za materijal i energiju u iznosu 40.394,00 kn (materijal i sredstva za čišćenje za program Zaželi) te u okviru ostalih financijskih rashoda, evidentirani su rashodi za usluge i materijal u iznosu 16.496,00 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.

U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 958.511,00 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 treba evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u ukupnom iznosu.

Općina je u 2018., kao jamstvo po zaključenim ugovorima dala zadužnice u iznosu 400.000,00 kn, a za uredno ispunjenje zaključenih ugovora primila bankarske garancije u iznosu 446.123,00 kn i zadužnicu u iznosu 50.000,00 kn. U poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani, a u financijskim izvještajima iskazani instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice i bankarske garancije).

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, 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.***

- Popis imovine i obveza

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem godine iskazana je u iznosu 25.830.286,00 kn. Popis imovine i obveza za 2018. nije obavljen na propisani način. U prosincu 2018. načelnik je donio odluku o osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2018. Odlukom su imenovani članovi povjerenstva i datum obavljanja popisa. Povjerenstvo za popis je sastavilo izvješće o obavljenom popisu nefinancijske imovine, novčanih sredstava, udjela u glavnici, potraživanja i obveza. U izvješću su navedena stanja potraživanja i obveza prema grupama računa iz glavne knjige, odnosno potraživanja i obveze nisu popisani pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima. Pojedinačne popisne liste nefinancijske imovine, u koje se između ostalog trebaju unijeti podaci o imovini s naturalnim i novčanim izrazima, stvarnom i knjigovodstvenom stanju te razlici između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, nisu sastavljene, nego su izvješću priložene liste imovine iz poslovnih knjiga. Stoga svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom Ministarstva financija iz prosinca 2015. utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure provedbe popisa. Prema odredbama članka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku. Čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. Svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni.

***Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***



- Financijski izvještaji

U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu iskazana su dospjela potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 838.706,00 kn. Prema podacima iz analitičkih evidencija, dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 1.287.378,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će evidentirati rashode na propisanim računima računskog plana, potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u ukupnom iznosu te instrumente osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa. Navodi da će obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te uskladiti podatke u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.*

2. Naplata potraživanja

- 2.1. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 1.289.549,00 kn i u cijelosti su dospjela. Prema dospjelosti, potraživanja s kašnjenjem u naplati do jedne godine iznose 435.366,00 kn, od jedne do tri godine 275.672,00 kn i preko tri godine 578.511,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 958.511,00 kn (65,0 % koja pripadaju Općini), za komunalnu naknadu u iznosu 260.928,00 kn i grobnu naknadu u iznosu 32.408,00 kn.

Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda Jedinostveni upravni odjel Općine. Općina je donijela Procedure naplate potraživanja kojima su utvrđeni postupci naplate (opomena, požurnica i pokretanje ovršnog postupka), 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 potraživanja za privremeno korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države podnesena je, u prethodnim godinama na naplatu zadužnica i sudska tužba za dug u iznosu 322.537,00 kn.

U 2018. za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 967.012,00 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 dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

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

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

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u narednom razdoblju poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.*

### 3. Obavljanje komunalnih djelatnosti

3.1. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 845.858,00 kn, odnose se na rashode za održavanje poljskih putova i otnesnica u iznosu 456.412,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 227.893,00 kn (od čega se na utrošenu električnu energiju odnosi 115.891,00 kn), saniranje divljih deponija u iznosu 78.750,00 kn, održavanje kanala u iznosu 23.625,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 23.087,00 kn te deratizacija, zbrinjavanje pasa lutilica i druga održavanja u iznosu 36.091,00 kn.

Poslovi održavanja poljskih putova i otnesnica, saniranja divljih deponija i drugo, povjereni su izvoditeljima provođenjem postupaka jednostavne nabave. Održavanje groblja i javnih zelenih površina obavljao je zaposlenik Općine.

Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti.

S izvoditeljima usluga održavanja javne rasvjete, kanala i nerazvrstanih cesta nisu zaključeni ugovori o povjeravanju navedenih poslova, tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova te način i rok plaćanja, nisu ugovoreni. Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 112.002,00 kn povjerena je izvoditelju izravno, bez provođenja javnog natječaja ili prikupljanja ponuda.

Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji se primjenjivao do kolovoza 2018., predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će obavljati na temelju ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu, kojim se, između ostalog, uređuje pitanje u vezi donošenja odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora te postupka odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti.

Prema odredbi članka 48. spomenutog Zakona, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje na njezinu području mogu obavljati pravne i fizičke osobe na temelju ugovora, a prema odredbi članka 50., 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. Ugovor o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti u ime jedinice zaključuje općinski načelnik, koji sadrži djelatnosti za koje se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene usluga, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, te povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će donijeti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora te povjeriti obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

## 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.	Planiranje	2009.	Donijeti odluku o izvršavanju proračuna i objavljivati proračunske dokumente u službenom glasilu.	-	provedeno
3.		2009.	Donijeti programe održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te programa za financiranje javnih potreba u socijalnoj skrbi, športu i kulturi.	-	provedeno
4.		2009.	Iskazivati rashode u izvještajnom razdoblju na koji se odnose.	-	provedeno
5.		Računovodstveno poslovanje	2009.	Evidentirati cjelokupnu imovinu u poslovnim knjigama.	-
6.	2009.		Obavljati ispravak vrijednosti za svu dugotrajnu imovinu.	-	provedeno
7.	Prihodi	2009.	Rasporediti sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i uplatiti ostvarena sredstava na račun zajedničkih prihoda.	-	provedeno
8.		2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	nije provedeno
9.	Rashodi	2009.	Pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.	-	provedeno
10.		2009.	Izvršavati rashode do visine planirane proračunom.	-	provedeno
11.		2009.	Donijeti odluku o koeficijentima za obračun plaća za zaposlenike jedinstvenog upravnog odjela.	-	provedeno
12.		2009.	Donijeti odluku o komunalnim djelatnostima koje pravne i fizičke osobe mogu obavljati na temelju ugovora.	-	nije provedeno
13.		2009.	Povjeriti komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta izvoditelju na temelju propisa.	-	nije provedeno
14.	Javna nabava	2009.	Donijeti plan nabave i započeti postupak nabave kada su osigurana sredstva za nabavu. Prilikom provođenja postupaka javne nabave sastaviti zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda i odabrati najpovoljniju ponudu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

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

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

*1.2. Općina je suglasna sa statusom naloga i preporuke.*