



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/18-02/42  
URBROJ: 613-12-18-8

Virovitica, 2. listopada 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE PITOMAČA ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	23

## I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Rashodi su evidentirani u manjem iznosu za 2.321.174,00 kn jer pojedini rashodi nisu evidentirani na temelju modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno na temelju dokumentacije o nastalom poslovnom događaju. Rashodi u ukupnom iznosu 781.264,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, a rashodi u ukupnom iznosu 338.823,00 kn nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije. U osam naselja na području Općine se nalaze groblja, a u poslovnim knjigama vrijednost groblja nije evidentirana.

Pojedina ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu evidentirana su na računima dugotrajne nefinancijske imovine u uporabi i obračunavan je ispravak vrijednosti, iako ulaganja nisu završena.

Godišnji popis imovine i obveza nije potpun, odnosno popisom nisu obuhvaćena zemljišta, građevinski objekti, prijevozna sredstva, ostala nematerijalna proizvedena imovina i građevinski objekti u pripremi.

Potencijalne obveze prema sudskim sporovima te primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u okviru izvanbilančnih zapisa. (točka 2. Nalaza)

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

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernica.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenica koja je utjecala na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisana je u nastavku.

- Koncem 2017. dospjela potraživanja iznose 4.525.169,00 kn. Za dospjela potraživanja u ukupnom iznosu 2.511.355,00 kn, koja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za uređenje voda te potraživanja od korisnika poslovnih prostora za naknadu troškova električne energije, Općina nije poduzimala mjere naplate. (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 uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), koja se primjenjivala do 31. prosinca 2017., područje Općine je razvrstano u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća dvanaest naselja s ukupno 10 059 stanovnika. 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 i 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15 - ispravak), općine u samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana 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 sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2016. u Općini je bilo 17 zaposlenika, a koncem 2017. je bilo 18 zaposlenika (od toga jedan na određeno vrijeme) i načelnik, koji dužnost na koju je izabran, obnaša profesionalno. Tijekom 2017. Općina je povremeno zapošljavala 42 zaposlenika u programima javnih radova i deset osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Općinsko vijeće ima 17 članova. Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Željko Grgačić.

Općina ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, knjižnica i čitaonica, centar za kulturu). U trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti i trgovačkom društvu za vodne djelatnosti ima udjel u visini 100,0 % temeljnog kapitala, u trgovačkom društvu za distribuciju plina u visini 97,82 %, trgovačkom društvu za preradu voća i povrća te uvoz i izvoz u visini 10,0 %, trgovačkom društvu za poticanje gospodarskog razvoja, savjetovanje i zastupanje u visini 25,0 % temeljnog kapitala te 17 dionica (0,46 %) trgovačkog društva za građevinske djelatnosti u stečaju.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 19.308.000,00 kn. Tijekom 2017. donesene su tri izmjene proračuna. Posljednjim izmjenama proračuna iz prosinca 2017. prihodi su planirani u iznosu 20.623.500,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 21.266.438,00 kn te je planirana uporaba viška prihoda iz prijašnjih godina u iznosu 642.938,00 kn.

Izmjenama proračuna prihodi su planirani za 1.315.500,00 kn ili 6,8 % više od proračuna te rashodi i izdaci za 1.958.438,00 kn ili 10,1 % više od proračuna. Primici nisu planirani, a izdaci su planirani u iznosu 1.700.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2017., prihodi su za 2017. ostvareni u iznosu 20.700.501,00 kn, što je za 77.001,00 kn ili 0,4 % više od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci su za 2017. ostvareni u iznosu 19.961.757,00 kn, što je za 1.304.681,00 kn ili 6,1 % manje od planiranih proračunom.

Proračun i izmjene proračuna za 2017. te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna obuhvaćaju prihode te rashode i izdatke Općine i rashode proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2018. u iznosu 19.437.000,00 kn te za 2019. u iznosu 19.447.000,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve razvoja, mjere, vezu s proračunom i s programskom i organizacijskom klasifikacijom te pokazatelje rezultata. Vrijednosno značajnija sredstva u 2017. je planirano utrošiti za obnovu građevinskih objekata u vlasništvu Općine u iznosu 1.750.000,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 800.000,00 kn te izgradnju javno prometnih površina u iznosu 350.000,00 kn. Plan razvojnih programa za 2017. usklađen je sa Strategijom razvoja Općine do 2020.

## **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 institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnoj stranici Općine.

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

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi Općine te rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 20.700.501,00 kn, što je za 3.110.718,00 kn ili 17,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	6.177.309,00	5.876.351,00	95,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5.184.221,00	9.084.430,00	175,2
3.	Prihodi od imovine	3.923.965,00	3.763.472,00	95,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.272.147,00	1.873.877,00	82,5
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	32.141,00	102.371,00	318,5
	Ukupno	17.589.783,00	20.700.501,00	117,7

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 9.084.430,00 kn ili 43,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su značajni i prihodi od poreza u iznosu 5.876.351,00 kn ili 28,4 % te prihodi od imovine u iznosu 3.763.472,00 kn ili 18,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.976.248,00 kn i čine 9,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su povećani prihodi od pomoći za 3.900.209,00 kn ili 75,2 %. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica šteta od elementarnih nepogoda koje je Općina ostvarila koncem 2017.

Prihodi, koji imaju propisanu namjenu, odnose se na pomoći, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te prihode od prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 8.814.801,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima Općine iznosi 42,6 %.

Prihodi od poreza u iznosu 5.876.351,00 kn odnose se na porez na dohodak u iznosu 5.355.750,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 399.488,00 kn te općinske poreze u iznosu 121.113,00 kn (porez na potrošnju 115.140,00 kn, porez na kuće za odmor 3.899,00 kn i tvrtku ili naziv 2.074,00 kn). Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 9.084.430,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 4.912.981,00 kn (pomoć na temelju indeksa razvijenosti, za ublažavanje posljedica šteta od elementarnih nepogoda, mala škola), kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 3.062.976,00 kn (pomoć na temelju indeksa razvijenosti, za uređenje dječjih igrališta, energetska obnovu doma mjesnog odbora, nabavu multimedijske opreme, izradu prostornog plana Općine, proširenje javne rasvjete), tekuće pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 987.403,00 kn (javni radovi, stručno osposobljavanje osoba bez zasnivanja radnog odnosa) te tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 121.070,00 kn (podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženih obitelji).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 3.763.472,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na naknadu za eksploataciju plina u iznosu 2.986.787,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 471.289,00 kn te zakup poslovnih i stambenih prostora u iznosu 206.749,00 kn.



Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 1.873.877,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 1.024.533,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 351.944,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 102.371,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje općinskog zemljišta u iznosu 72.500,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 23.373,00 kn i prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 6.498,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 19.961.757,00 kn, što je za 1.475.431,00 kn ili 8,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.048.490,00	2.576.843,00	125,8
2.	Materijalni rashodi	4.678.954,00	5.287.112,00	113,0
3.	Financijski rashodi	81.388,00	78.392,00	96,3
4.	Subvencije	285.780,00	379.053,00	132,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.810.212,00	2.439.411,00	86,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.419.835,00	1.696.018,00	119,5
7.	Ostali rashodi	2.678.043,00	2.744.558,00	102,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.821.685,00	3.113.741,00	110,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.661.939,00	1.646.629,00	99,1
	Ukupno	18.486.326,00	19.961.757,00	108,0
	Višak prihoda	0,00	738.744,00	-
	Manjak prihoda	896.543,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 5.287.112,00 kn ili 26,5 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.113.741,00 kn ili 15,6 % te ostali rashodi u iznosu 2.744.558,00 kn ili 13,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 8.816.346,00 kn ili 44,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, najznačajnije su povećani materijalni rashodi za 608.158,00 kn ili 13,0 %, zbog više ostvarenih rashoda za usluge održavanja. Rashodi za zaposlene ostvareni su više za 528.353,00 kn ili 25,8 % (plaće za zaposlene na javnim radovima), naknade građanima i kućanstvima za 276.183,00 kn ili 19,5 %, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 292.056,00 kn ili 10,4 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 2.576.843,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 2.137.544,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 367.589,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 71.710,00 kn. Od navedenih rashoda, na zaposlene na javnim radovima odnosi se 709.703,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 5.287.112,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.897.543,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.344.219,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 184.883,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 59.652,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 800.815,00 kn (naknade za rad članovima Općinskog vijeća, zamjenicima načelnika, članovima izbornog povjerenstva i biračkih odbora, premije osiguranja, reprezentacija, rashodi protokola). Vrijednosno značajniji materijalni rashodi ostvareni su za rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.519.596,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, javnih površina, zimska služba), rashode za električnu energiju u iznosu 514.783,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 320.526,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu 379.053,00 kn odnose se na subvencije poljoprivrednicima u iznosu 189.826,00 kn (umjetno osjemenjivanje goveda, nabava sadnica, analiza plodnosti tla) te subvencije obrtnicima i poduzetnicima u iznosu 189.227,00 kn (sufinanciranje troškova električne energije radi povećanja priključne snage, oslobođenje plaćanja komunalnog doprinosa, sufinanciranje sudjelovanja na sajmovima). Subvencije obrtnicima i poduzetnicima ostvarene su na temelju Programa olakšica i poticanja razvoja gospodarstva.

Rashodi za pomoći dane unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 2.439.411,00 kn. Odnose se na prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.376.077,00 kn (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, tekuće donacije u novcu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) te kapitalne pomoći Virovitičko-podravskoj županiji u iznosu 41.643,00 kn i Općini Podravske Sesvete u iznosu 21.691,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 1.696.018,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na stipendije u iznosu 678.300,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima prema programu socijalne skrbi (jednokratne naknade) u iznosu 231.830,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 200.273,00 kn, sufinanciranje udžbenika za učenike osnovnih škola u iznosu 198.900,00 kn te pomoć za ogrjev socijalno ugroženim kućanstvima u iznosu 121.070,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 2.744.558,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na donacije sportskoj zajednici i sportskim udrugama u iznosu 1.072.400,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 506.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 228.786,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u iznosu 216.994,00 kn, sufinanciranje rada osnovne škole u iznosu 170.349,00 kn i sufinanciranje rada turističke zajednice u iznosu 169.963,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.113.741,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za radove na domu mjesnog odbora u iznosu 893.951,00 kn, nabavu projektne dokumentacije (izmjena i dopuna Prostornog plana, izrada pijezometarske mreže, izrada studije prihvatljivosti zahvata izgradnje pregrade na rukavcu stare Drave, projektna dokumentacija za Centar za posjetitelje, projektna dokumentacija za pješačke staze i lokalne ceste, dječja igrališta, vatrogasni dom, opremanje kuće pjesnika, energetska obnovu doma mjesnog odbora) u iznosu 566.531,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta i javnih površina u iznosu 540.475,00 kn, obnovu kino dvorane u iznosu 306.239,00 kn, nabavu objekata javne rasvjete u iznosu 302.846,00 kn te zemljišta za poduzetničku zonu i sportsku dvoranu u iznosu 197.078,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajma u iznosu 1.646.629,00 kn odnose se na otplatu glavnice kredita poslovne banke iz 2012. za izgradnju zgrade srednje škole.

Višak prihoda za 2017. iznosi 738.744,00 kn. Koncem 2016. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosio je 642.938,00 kn te koncem 2017. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.381.682,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 67.691.652,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	54.529.615,00	56.748.092,00	104,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.158.647,00	4.223.846,00	101,6
1.2.	Građevinski objekti	46.981.366,00	48.651.367,00	103,6
1.3.	Postrojenja i oprema	119.414,00	148.947,00	124,7
1.4.	Prijevozna sredstva	10.000,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	513.081,00	568.081,00	110,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.747.107,00	3.155.851,00	114,9
2.	Financijska imovina	8.865.087,00	10.943.560,00	123,4
2.1.	Novčana sredstva	1.168.252,00	2.985.684,00	255,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	81.834,00	85.266,00	104,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.184.200,00	3.191.200,00	100,2
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.423.318,00	4.676.687,00	105,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	7.483,00	4.723,00	63,1
	Ukupno imovina	63.394.702,00	67.691.652,00	106,8
3.	Obveze	5.590.620,00	5.022.680,00	89,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	33.570,00	295.099,00	879,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	491.743,00	1.308.903,00	266,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	5.065.307,00	3.418.678,00	67,5
4.	Vlastiti izvori	57.804.082,00	62.668.972,00	108,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	63.394.702,00	67.691.652,00	106,8
	Izvanbilančni zapisi	0,00	0,00	-

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2017. veća je za 2.218.477,00 kn ili 4,1 %, a vrijednost financijske imovine veća je za 2.078.473,00 kn ili 23,4 % u odnosu na stanje početkom godine. Povećanje nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnosi na ulaganja u nefinancijsku imovinu tijekom 2017. Povećanje financijske imovine se najvećim dijelom odnosi na povećanje novčanih sredstava, u okviru kojih su iskazana novčana sredstva doznačena koncem 2017. za pomoći za ublažavanje posljedica šteta od elementarnih nepogoda, koja su korisnicima isplaćena u 2018.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 48.651.367,00 kn odnosi se na vrijednost zgrada kulturnih i obrazovnih ustanova u iznosu 19.178.065,00 kn, zgrada Općine, domova mjesnih odbora i vatrogasnih domova u iznosu 13.790.987,00 kn, cesta, mostova i drugih prometnih objekata u iznosu 8.084.948,00 kn, objekata komunalne infrastrukture u iznosu 3.218.495,00 kn te ostalih građevinskih objekata (stambeni objekti, mrtvačnice, sportski objekti, dječja igrališta) u iznosu 4.378.872,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 4.766.676,00 kn i veća su za 254.041,00 kn ili 5,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.676.687,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.723,00 kn te druga potraživanja u iznosu 85.266,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2017. iznose 4.525.169,00 kn, od kojih su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.161.763,00 kn i ugovornu kaznu za prekoračenje roka izvođenja radova u iznosu 903.478,00 kn (iskazana u okviru potraživanja za prihode poslovanja). Do sredine svibnja 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 1.121.040,00 kn.

Potraživanja za ugovornu kaznu za prekoračenje roka izvođenja radova evidentirana su na temelju ugovora o građenju iz 2011. i računa iz 2015. Općina je trgovačkom društvu, koje je izvodilo radove na izgradnji zgrade srednje škole, zbog prekoračenja roka izgradnje obračunala ugovornu kaznu. U svibnju 2015. Općina je pokušala naplatiti potraživanja za ugovornu kaznu naplatom bjanko zadužnice trgovačkog društva u iznosu 1.000.000,00 kn, a u lipnju 2015. prijavila je potraživanje u predstečajni postupak.

Koncem 2017. obveze su iskazane u iznosu 5.022.680,00 kn i manje su za 567.940,00 kn ili 10,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za kredit poslovne banke u iznosu 3.418.678,00 kn te obveze prema izvoditeljima radova na građevinskim objektima u iznosu 1.095.778,00 kn. Općina se u veljači 2012. zadužila kod poslovne banke na temelju ugovora o dugoročnom kreditu u iznosu 10.000.000,00 kn za izgradnju zgrade srednje škole, s rokom povrata šest godina.

Iskazane obveze koncem 2017. nisu dospjele, a do sredine svibnja 2018. podmirene su u iznosu 1.340.664,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 12. travnja do 2. listopada 2018.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije su bili:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) (članci 97. - 107.)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
7. 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)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) (članak 44.)
9. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)

10. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) (članak 27.)
11. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članak 241.)
12. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
13. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11) (članak 2.)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
16. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
17. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.)
18. Zakon o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13, 112/13, 71/15 i 78/15) (članak 12.)
19. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) (članak 2.)
20. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17) (članak 391.)
21. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (članak 48.)
22. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
23. Odluka o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti (Službene novine 11/13 i 5/15)
24. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (Službene novine 9/17).

## **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 su uspoređeni 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 sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2017.**

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, potraživanja, rashode i javnu nabavu.

### 1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Proračunom i izmjenama proračuna Općine planirani su prihodi te rashodi i izdaci Općine te rashodi proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika nisu planirani proračunom za 2017. niti su sadržani u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna. Odredbama članaka 16., 17. i 29. Zakona o proračunu je propisano da se posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i rashodi raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata te mora obuhvatiti sve izvore financiranja. Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i rashoda proračunskih korisnika u proračun Općine te u Polugodišnji i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

***Državni ured za reviziju nalaže proračunom i izvještajima o izvršenju proračuna obuhvatiti vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je prvim izmjenama i dopunama proračuna za 2018. planirala vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika. Nadalje, navodi da će polugodišnjim i godišnjim izvještajima o izvršenju proračuna obuhvatiti vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika.*

### 2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Nepravilnosti se odnose na evidentiranje poslovnih promjena, evidentiranje imovine, popis imovine i obveza te izvanbilančne zapise.

- Evidentiranje poslovnih promjena na temelju modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja

Rashodi za 2017. evidentirani su u iznosu manjem za 2.321.174,00 kn jer pojedini rashodi nisu evidentirani na temelju modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno na temelju dokumentacije o nastalom poslovnom događaju.



Rashodi za naknadu šteta za ublažavanje posljedica od elementarnih nepogoda te rashodi za radove na izgradnji i opremanju dječjih igrališta u dva naselja u ukupnom iznosu 2.766.772,00 kn ostvareni su u 2017., a nisu evidentirani na računima glavne knjige ni iskazani u financijskim izvještajima za 2017. Rashodi za obnovu doma mjesnog odbora, izradu izmjena i dopuna Prostornog plana uređenja Općine te asfaltiranje dijela ulice evidentirani su za 445.598,00 kn više od rashoda ostvarenih na temelju dokumentacije o nastanku poslovnog događaja.

Općina je u prosincu 2017. ostvarila prihode iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica šteta od elementarnih nepogoda u iznosu 2.464.552,00 kn. Koncem 2017. navedena sredstva su se nalazila na žiro računu Općine, a isplaćena su korisnicima početkom 2018. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u poslovnim knjigama za 2017. trebalo je evidentirati rashode u iznosu 2.464.552,00 kn na računu 38311 Naknade za štete uzrokovane prirodnim katastrofama i obveze u istom iznosu na računu 23831 Obveze za naknade šteta pravnim i fizičkim osobama, što Općina nije učinila.

Rashodi za izvođenje radova na izgradnji i opremanju dječjih igrališta u dva naselja u iznosu 302.220,00 kn nisu evidentirani u glavnoj knjizi za 2017. Za izgradnju dječjih igrališta Općina je u listopadu 2017. zaključila s izvoditeljem ugovor za radove u vrijednosti 508.549,00 kn. U studenome 2017. zaključena je dopuna ugovoru kojom se produžuje rok završetka radova do ožujka 2018. U studenome 2017. izvoditelj je ispostavio privremenu obračunsku situaciju za izvedene radove u iznosu 302.220,00 kn te u ožujku 2018. okončanu situaciju za radove u iznosu 206.329,00 kn ili ukupno u iznosu 508.549,00 kn. S obzirom na to da je dio radova završen u 2017. i izvoditelj je ispostavio privremenu situaciju u iznosu 302.220,00 kn, Općina je trebala u glavnoj knjizi za 2017. evidentirati rashode za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine i vrijednost nefinancijske imovine u pripremi.

U glavnoj knjizi za 2017. evidentirani su rashodi za obnovu doma mjesnog odbora u iznosu 868.951,00 kn. Općina je s izvoditeljem radova u 2017. zaključila ugovor i dvije dopune ugovora za radove u ukupnoj vrijednosti 868.951,00 kn. Prema drugoj dopuni ugovoru, rok završetka radova je 10. siječanj 2018. Izvoditelj je u 2017. dostavio tri privremene situacije u iznosu 589.543,00 kn te u siječnju 2018. okončanu situaciju u iznosu 240.052,00 kn, odnosno ukupno u iznosu 829.595,00 kn. Općina je u glavnoj knjizi za 2017. na računu rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini, računu imovine (ostali poslovni građevinski objekti) i računu obveza evidentirala ulaganja u iznosu 868.951,00 kn na temelju ugovora i dopune ugovora, odnosno u ugovorenoj vrijednosti radova. Vrijednost ugovorenih radova je za 39.356,00 kn veća od stvarno izvedenih radova. S obzirom na to da je Općina evidentirala rashode na temelju ugovora, rashodi i vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirani su u iznosu većem za 279.408,00 kn više od ostvarenih u 2017. (na temelju privremenih obračunskih situacija).

Rashodi za izradu izmjena i dopuna Prostornog plana uređenja Općine u iznosu 121.250,00 kn su u kolovozu 2017. evidentirani u glavnoj knjizi na temelju ugovora, odnosno u ugovorenoj vrijednosti usluge. Do konca 2017. izrada izmjena Plana nije završena niti je izvoditelj usluge ispostavio račun. Općina u 2017. nije trebala evidentirati rashode, imovinu i obveze na temelju ugovora. Ugovor nije dostatna knjigovodstvena isprava koja potvrđuje nastanak poslovne promjene.

U glavnoj knjizi za 2017. Općina je evidentirala rashode za asfaltiranje dijela ulice u iznosu 44.940,00 kn. Za asfaltiranje ulice, Općina je u 2016. s izvođačem radova zaključila ugovor i dopunu ugovoru za radove u ukupnoj vrijednosti 330.604,00 kn. Izvođač radova je u 2016. ispostavio privremenu i okončanu situaciju u ukupnom iznosu 319.013,00 kn. Općina je u glavnoj knjizi za 2016., na računu rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, evidentirala rashode u iznosu 274.073,00 kn na temelju ugovora, a u 2017. u iznosu 44.940,00 kn. S obzirom na to da su radovi izvedeni u 2016., Općina je rashode trebala evidentirati u glavnoj knjizi za 2016. na temelju privremene i okončane situacije.

Odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

***Državni ured za reviziju nalaže iskazivati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- Evidentiranje poslovnih promjena na propisanim računima

Rashodi u iznosu 781.264,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

U okviru rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, evidentirani su rashodi za usluge tekućeg održavanja u iznosu 73.784,00 kn i nabavu dugotrajne imovine (prikolica za prijevoz kanua, nadstrešnica za svlačionice nogometnog kluba) u iznosu 23.700,00 kn. Odredbom članka 49. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je, između ostaloga, propisano da se rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje evidentiraju u glavnoj knjizi, na računu materijala i dijelova, samo ako se materijal i dijelovi nabavljaju posebno. Ako su materijal i dijelovi nabavljeni u sklopu usluge, evidentiraju se kao rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, čiji je vijek uporabe duži od godine dana i vrijednost veća od 3.500,00 kn, u glavnoj knjizi je trebalo evidentirati na računima rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine i istovremeno na računima imovine.

U okviru kapitalnih pomoći evidentirani su rashodi u iznosu 148.834,00 kn koji se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje javnih površina i objekata komunalne infrastrukture koja su u vlasništvu Općine). Rashodi su ostvareni na temelju računa komunalnog društva koje je obavilo usluge održavanja. Odredbom članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je, između ostaloga, propisano da su kapitalne pomoći prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima i/ili za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina te za otpisivanje duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom. S obzirom na to da se radi o plaćanju računa komunalnog društva za usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata komunalne infrastrukture, navedene rashode je trebalo evidentirati na računima rashoda za usluge.

U okviru rashoda za nabavu proizvedene nematerijalne imovine, evidentirani su rashodi za izradu pijezometarske mreže na odlagalištu otpada u iznosu 69.574,00 kn koji se odnose na izradu mreže u iznosu 47.688,00 kn te uzimanje i laboratorijsku obradu uzoraka u iznosu 21.886,00 kn. Iz računa dobavljača je razvidno da se radi o materijalnoj imovini (nabava i ugradnja cijevi za mrežu) u iznosu 31.500,00 kn i uslugama (analiza vode i tla, usluge prijevoza uzoraka, uzimanje i laboratorijska obrada uzoraka) u iznosu 38.074,00 kn. S obzirom na to da je nabavljena materijalna imovina i usluge, navedene rashode je u glavnoj knjizi trebalo evidentirati na računima rashoda za usluge i na računima materijalne imovine.

U okviru rashoda za nabavu dugotrajne imovine, evidentirani su rashodi za asfaltiranje ulice u iznosu 465.372,00 kn. S obzirom na to da se radi o radovima na rekonstrukciji ulice (rezanje i vađenje postojećeg sloja asfalta), navedene rashode je u glavnoj knjizi trebalo evidentirati na računima za dodatna ulaganja na građevinskim objektima. U pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine ulaganja na navedenoj ulici su evidentirana kao novonabavljeni građevinski objekt, a ne kao povećanje vrijednosti evidentirane nefinancijske imovine. Odredbom članka 58. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da rashode za dodatna ulaganja čine ulaganja kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao što su ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode za usluge, nabavu dugotrajne nefinancijske imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi evidentirati na računima propisanim Računskim planom. Nadalje, nalaže za vrijednost dodatnih ulaganja na nefinancijskoj imovini povećati vrijednost imovine na koju se ulaganje odnosi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- Evidentiranje poslovnih promjena na temelju uredne dokumentacije

Rashodi u iznosu 338.823,00 kn nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije.

U okviru rashoda za usluge održavanja, evidentirani su rashodi za održavanje skele, pristana i visećeg mosta u iznosu 207.240,00 kn, usluge prijevoza zemlje u iznosu 53.820,00 kn te usluge proširenja i rekonstrukcije mostova u iznosu 47.600,00 kn. Navedeni rashodi su evidentirani na temelju više računa izvoditelja usluga na kojima nisu specificirane obavljene usluge. Uz račune nije priložena druga dokumentacija iz koje bi trebao biti vidljiv opseg izvedenih usluga.

U okviru rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, evidentirani su rashodi za uređenje biciklističkog odmorišta u iznosu 30.163,00 kn. Navedeni rashodi su ostvareni na temelju narudžbenice i računa izvoditelja radova. Na računu nisu specificirane količine nabavljenih materijala niti jedinične cijene. Narudžbenica za radove ispostavljena je na dan kada je Općina zaprimila i platila račun izvoditelju radova. Narudžbenica ne sadrži propisane elemente.

Odredbom članka 10. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave propisano je da narudžbenica obavezno sadrži podatke o naručitelju, isporučitelju, redni broj narudžbenice, naziv robe/radova/usluge uz specifikaciju jedinica mjere, količine, jediničnih cijena i ukupnih cijena, potpis osobe koja je nabavu inicirala, potpis i pečat odgovorne osobe naručitelja, datum ispostavljanja narudžbenice, a može sadržavati i podatke o roku i mjestu isporuke te načinu i roku plaćanja.

Odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne promjene na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- Evidentiranje imovine

Prema Registru imovine, Općina ima groblja u osam naselja. Upravljanje grobljima je povjereno trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine. Na računima dugotrajne nefinancijske imovine i u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine, vrijednost groblja nije evidentirana. Odredbom članka 2. Zakona o grobljima, propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je, između ostaloga, propisano da su proračuni i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Pojedina ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu evidentirana su na računima dugotrajne nefinancijske imovine u uporabi, iako ulaganja nisu završena. Pojedinoj dugotrajnoj nefinancijskoj imovini dodijeljeno je više inventarnih brojeva, odnosno svakom ulaganju u pojedinu imovinu, pri evidentiranju na računima imovine, dodijeljen je novi inventarni broj. Dugotrajna nefinancijska imovina u razdoblju od stjecanja do stavljanja u uporabu se treba evidentirati kao imovina u pripremi na propisanim računima. Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave (izgradnje), u trenutku stavljanja te imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun za pojedinu vrstu imovine. Istovremeno se obavlja evidentiranje u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine u kojoj podaci moraju biti osigurani prema vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i ispravak), odnosno drugim potrebnim podacima o imovini. Svako pojedinoj imovini se dodjeljuje inventarni broj kao oznaka pod kojom se ta imovina vodi u analitičkoj evidenciji te fizički obilježava imovinu.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati vrijednost groblja te ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže voditi evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine na način da svaka pojedinačna imovina ima jedan inventarni broj.***

- Popis imovine i obveza

Povjerenstvo je obavilo popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. te je sastavilo zapisnik o obavljenom popisu. Popisan je uredski namještaj i oprema, sitni inventar, novac u banci i blagajni, udjeli u glavnici trgovačkih društava, potraživanja, obveze i izvori. U zapisniku o obavljenom popisu za zemljišta, građevinske objekte, prijevozna sredstva, ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu te građevinske objekte u pripremi, navedena je vrijednost iz pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine, a nisu sastavljene popisne liste s naturalnim i novčanim izrazima. Odredbom članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Tijekom 2017. Općina nije upućivala izvode otvorenih stavaka koji su bili potrebni za usklađivanje potraživanja kako bi popis potraživanja bio vjerodostojan. Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza. Navedenom Uputom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Popis imovine i obveza je postupak usklađivanja stvarnog stanja imovine i obveza, a obavlja se fizičkim utvrđivanjem stvarnog stanja imovine i obveza na licu mjesta koristeći uobičajene metode brojanja, mjerenja, vaganja, procjenjivanja, obračunavanja i slično. Podaci dobiveni popisom se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Nadalje, Uputom je propisano da su, pored ostalih, proračuni obvezni, pri popisu imovine i obveza koncem godine, provesti postupak međusobnog usklađivanja potraživanja, a usklađivanje se provodi pribavljanjem izvoda otvorenih stavaka (IOS). Uputom je, također, opisan način usklađenja s dužnicima - fizičkim osobama i dužnicima s manjim iznosima dugovanja.

***Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom imovine i obveza popisati cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže usklađivati potraživanja s kupcima u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donijelo Ministarstvo financija.***

- Izvanbilančni zapisi

Općina je ustrojila pomoćnu evidenciju sudskih postupaka u kojoj su evidentirana tri postupka, u dva postupka je Općina tužena, a u jednom postupku je umješlač. Bilješkama uz financijske izvještaje za 2017., obuhvaćen je sudski postupak u kojem je Općina tužena za mjesečnu rentu fizičkoj osobi u iznosu 1.584,00 kn. Evidencija sudskih postupaka i Bilješke nisu potpune jer evidencija ne sadrži sudski postupak naveden u Bilješkama, a u Bilješkama nisu navedeni sudski postupci iz evidencije. Vrijednost sudskih postupaka nije evidentirana na računima izvanbilančnih zapisa. Skreće se pozornost na odredbu članka 7. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji se primjenjuje od siječnja 2018., kojom je propisano da izvanbilančni zapisi, između ostaloga, sadrže i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Općina vodi pomoćnu evidenciju primljenih i izdanih mjenica i zadužnica. Primljene i izdane mjenice i zadužnice nisu evidentirane u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa ni iskazane u Bilanci na dan 31. prosinca 2017. Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

***Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati primljene i izdane mjenice i zadužnice te potencijalne obveze po sudskim sporovima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će rashode iskazivati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, rashode za usluge, nabavu dugotrajne nefinancijske imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini evidentirat će u glavnoj knjizi na računima propisanim Računskim planom, za vrijednost dodatnih ulaganja na nefinancijskoj imovini, povećat će vrijednost imovine na koju se ulaganje odnosi te evidentirati poslovne promjene na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Nadalje, navodi da će evidentirati vrijednost groblja i ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te će voditi evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine na način da svaka pojedinačna imovina ima jedan inventarni broj. Također, navodi da će godišnjim popisom imovine i obveza popisati cjelokupnu imovinu i obveze te će usklađivati potraživanja s kupcima u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donijelo Ministarstvo financija. Nadalje, Općina u očitovanju navodi da će u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati primljene i izdane mjenice i zadužnice te potencijalne obveze po sudskim sporovima.*

### 3. Potraživanja

3.1. Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 4.766.676,00 kn i veća su za 254.041,00 kn ili 5,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.676.687,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.723,00 kn te druga potraživanja u iznosu 85.266,00 kn.

Koncem 2017. dospjela su potraživanja u iznosu 4.525.169,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.161.763,00 kn, ugovornu kaznu za prekoračenje roka izvođenja radova u iznosu 903.478,00 kn, općinske poreze u iznosu 429.299,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 274.443,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 268.679,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 241.809,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 164.769,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 60.901,00 kn te potraživanja od korisnika za potrošenu električnu energiju u iznajmljenim poslovnim prostorima u iznosu 20.028,00 kn.

Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a drugih potraživanja Jedinostveni upravni odjel. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, Općina je upućivala opomene, obračunavala kamate i dostavljala podatke o dužnicima Agenciji za poljoprivredno zemljište i državnom odvjetništvu koje je poduzimalo mjere naplate. Za potraživanja od zakupa poslovnih prostora, najma stanova i zakupa javnih površina su upućivane opomene, a za dio potraživanja su zaključivane nagodbe i pokretane ovrhe na novčanim sredstvima. Za naplatu potraživanja za ugovornu kaznu za prekoračenje roka izvođenja radova, Općina je u 2015. prijavila potraživanje u predstečajni postupak. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 29.250,00 kn su pokretane ovrhe. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknade za uređenje voda i potraživanja od korisnika za potrošenu električnu energiju u iznajmljenim poslovnim prostorima u ukupnom iznosu 2.511.355,00 kn, upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Iz navedenoga je razvidno da jednakim mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja. Općina je u svibnju 2012. donijela Proceduru naplate potraživanja prema kojoj se opomene šalju dužnicima za potraživanja s rokom dospijeca dužim od 30 dana, opomene pred ovrhu se šalju kada je proteklo šest mjeseci od proteka roka iz opomene, a ovrhe se pokreću za sva dospjela potraživanja veća od 300,00 kn. U 2017. i u prijašnjim godinama Općina se nije pridržavala postupanja iz Procedure. 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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun.

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

3.2. *Općina u očitovanju navodi da će poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi i izdaci su za 2017. ostvareni u iznosu 19.961.757,00 kn, a vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 5.287.112,00 kn ili 26,5 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.113.741,00 kn ili 15,6 % te ostali rashodi u iznosu 2.744.558,00 kn ili 13,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti su ostvareni u iznosu 1.577.635,00 kn i odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, električnu energiju za javnu rasvjetu, održavanje javnih površina, odvoz otpada te ostale komunalne usluge.

Općina je donijela Program održavanja komunalne infrastrukture i tri izmjene Programa za 2017., kojima su planirani rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.735.000,00 kn. Program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, a ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje, između ostalog, opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

**Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg (količinu) poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

4.2. Općina u očitovanju navodi da će programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg (količinu) poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

## 5. Javna nabava

5.1. Planom nabave i izmjenama za 2017., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 5.907.528,00 kn, a odnosi se na dva otvorena postupka javne nabave u vrijednosti 1.530.000,00 kn i jednostavne nabave u vrijednosti 4.377.528,00 kn.

Općina je donijela Odluku o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti (primjenjivala se do svibnja 2017.) i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (primjenjuje se od lipnja 2017.).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., zaključen je jedan ugovor o nabavi radova procijenjene vrijednosti 695.161,00 kn, a ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosi 1.728.219,00 kn (nabava radova 1.327.792,00 kn, usluga 282.000,00 kn, roba 118.427,00 kn). Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Registar ugovora o jednostavnoj nabavi.

Plan nabave i izmjene Plana za 2017., Odluka o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Registar ugovora o jednostavnoj nabavi objavljeni su na mrežnoj stranici Općine.

U Planu nabave za 2017., u većini slučajeva nije jasno određen predmet nabave. Predmet nabave je opisan općenito te prema nazivima i brojčanim oznakama iz Računskog plana proračuna. Potrebno je odrediti predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu, kako je propisano odredbom članka 203. Zakona o javnoj nabavi.

**Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave utvrditi predmete nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.**

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će u planu nabave utvrditi predmete nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.



## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se provedeni, neprovedeni i djelomično provedeni nalozi. Također, navodi se nalog čija provedba, zbog opravdanih razloga, nije primjenjiva.

Tablica broj 4

### Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2012.	U poslovnim knjigama evidentirati povećanje vrijednosti cesta u visini sredstava koje je uložilo Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva.	-	provedeno
2.		2012.	Vrijednost ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu, od početka nabave do stavljanja u uporabu, evidentirati na računima imovine u pripremi, a ispravak vrijednosti te imovine obračunavati nakon stavljanja u uporabu.	-	djelomično provedeno
3.		2012.	Evidentirati vrijednost dugotrajne imovine, obveze i rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.	-	nije provedeno
4.		2012.	Usklađivati stanje jamstvenih depozita u poslovnim knjigama s izvješćem poslovne banke.	-	nije primjenjivo
5.		2012.	Rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja evidentirati na računima propisanim Računskim planom proračuna.	-	nije provedeno
6.		2012.	U Bilješkama uz financijske izvještaje navesti pregled sudskih sporova koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina.	-	djelomično provedeno
7.	Prihodi	2012.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	nije provedeno

\*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2012.

Statusi naloga koji su djelomično provedeni i koji nije primjenjiv, opisani su u nastavku.

- U vezi s evidentiranjem ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu, na računima imovine u pripremi evidentirana su ulaganja koja se odnose na zavičajni muzej, uređenje doma pjesnika i centar izvrsnosti hrane. Ulaganja u obnovu doma mjesnog odbora, izgradnju dječjih igrališta, asfaltiranje dijela ulice, uređenje biciklističkih odmorišta te proširenje javne rasvjete evidentirana su na računima imovine u uporabi iako ulaganja nisu završena.
- Nalog, koji se odnosio na usklađivanje stanja jamstvenih depozita u poslovnim knjigama Općine s izvješćem poslovne banke, nije primjenjiv jer Općina nema jamstvene depozite.
- U vezi s nalogom da Bilješke uz financijske izvještaje trebaju sadržavati podatke o sudskim sporovima, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina, u Bilješkama za 2017. naveden je jedan sudski spor, a u pomoćnoj evidenciji sudskih sporova Općina ima evidentirana tri sudska spora u tijeku.

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

- 1.2. *Općina je suglasna s navodima Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će postupati prema nalogima, koji nisu u cijelosti provedeni.*