



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/19-02/68  
URBROJ: 613-18-20-7

Vinkovci, 23. siječnja 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE GRADIŠTE 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	17

## I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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

### A) 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.

- Potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, obračunane plaće za prosinac 2018. i rashodi (obveze) za izgradnju pješačkih staza te materijal i energiju nisu u poslovnim knjigama evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Zbog navedenog su u financijskim izvještajima u manjim iznosima iskazana potraživanja i vlastiti izvori za 728.137,00 kn, rashodi u iznosu 162.393,00 kn, obveze u iznosu 263.477,00 kn i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu 101.084,00 kn. Također, u financijskim izvještajima je iskazan višak prihoda nad rashodima u iznosu 27.775,00 kn, a evidentiranjem rashoda u iznosu 162.293,00 kn, bio bi iskazan manjak prihoda u iznosu 134.518,00 kn. (točka 1. Nalaza)

## **B) BEZUVJETNO 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.

### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### ***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 Vukovarsko-srijemske 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 koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 2 773 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, 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 Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2018. Općina je imala 15 zaposlenika (od kojih četiri na neodređeno vrijeme i jedanaest na određeno vrijeme u programu javnih radova) te načelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno.

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

Koncem 2018. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva (društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u visini 1,57 % te društva za upravljanje grobljem, tržnicama na malo i proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom u visini 0,47 %). Općina ima jednog proračunskoga korisnika (knjižnicu), koji tijekom 2018. nema zaposlenika, ostvarenih prihoda i rashoda ni otvoren žiro račun.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2018., odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 25.120.000,00 kn. Tijekom 2018. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i rashodi planirani su u iznosu 6.425.000,00 kn, što je za 18.695.000,00 kn ili 74,4 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na proračun odnosi se na smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 19.655.000,00 kn te rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 20.262.000,00 kn.

Razlog smanjenja prihoda od pomoći je što se više ne isplaćuju pomoći iz proračuna koje su se isplaćivale na temelju statusa potpomognutoga područja, a rashoda za nabavu nefinancijske imovine što je Općina prijavila određene projekte za sufinanciranje kroz EU programe, a sredstva nisu odobrena.

Uz proračun doneseni su programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u sportu i kulturi.

Uz proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2019. i 2020. Prema projekcijama za 2019. i 2020. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 9.135.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., prihodi su ostvareni u iznosu 6.447.381,00 kn, što je za 22.381,00 kn ili 0,3 % više od planiranih proračunom. Rashodi za 2018. ostvareni su u iznosu 6.419.606,00 kn, što je za 5.394,00 kn ili 0,1 % manje od planiranih proračunom.

Općina je uz proračun i izmjene i dopune proračuna za 2018. donijela plan i izmjene plana razvojnih programa koji sadrže ciljeve i prioritete razvoja Općine od 2018. do 2020. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2018. planirana su ulaganja u iznosu 22.247.000,00 kn, za 2019. u iznosu 6.412.000,00 kn i za 2020. u iznosu 6.412.000,00 kn. Izmjenama plana razvojnih programa planirana su ulaganja u iznosu 2.023.000,00 kn, a vrijednosno značajnije smanjenje plana odnosi se na ulaganje u poslovnoj zoni Ambarine za 9.970.000,00 kn i rekonstrukciju doma kulture za 6.945.000,00 kn. Vrijednosno značajnije aktivnosti planirane u 2018. odnose se na izgradnju pješačkih staza u iznosu 1.286.000,00 kn i održavanje sportskih objekata (umjetna trava na nogometnom igralištu) u iznosu 410.000,00 kn. Plan razvojnih programa ostvaren je u iznosu 2.017.230,00 kn ili 99,7 %, od čega se vrijednosno značajnija ulaganja odnose na izgradnju pješačkih staza u iznosu 1.286.788,00 kn i održavanje sportskih objekata u iznosu 406.253,00 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 institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

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

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazani su prihodi i rashodi Općine. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 6.447.381,00 kn, što je za 1.425.956,00 kn ili 28,4 % 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	1.322.115,00	4.576.564,00	346,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.539.392,00	590.197,00	23,2
3.	Prihodi od imovine	362.350,00	233.166,00	64,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	584.924,00	811.960,00	138,8
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	212.644,00	235.494,00	110,7
	Ukupno	5.021.425,00	6.447.381,00	128,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.576.564,00 kn ili 71,0 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 811.960,00 kn ili 12,6 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, imovine i prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.058.857,00 kn ili 16,4 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su prihodi od poreza za 3.254.449,00 kn ili 246,2 %, zbog izmjene propisa koji uređuju financiranje lokalne samouprave i načina evidentiranja izvora financiranja, a znatno manje prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.949.195,00 kn ili 76,8 % zbog promjene statusa Općine kao potpomognutoga područja.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog, šumskog i vodnog doprinosa, prodaje građevinskog zemljišta i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.769.882,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 27,5 %. Prihodi su utrošeni za predviđene namjene i u skladu s propisima.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 4.335.661,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 208.861,00 kn i općinskih poreza (porez na kuće na odmor i porez na potrošnju) u iznosu 32.042,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Općina, a poreza na promet nekretnina Porezna uprava. Općina nije uvela prirez porezu na dohodak.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu 590.197,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 300.000,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 290.197,00 kn. Kapitalne pomoći primljene su od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 250.000,00 kn za izgradnju pješačkih staza i Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 50.000,00 kn za pripremu i izradu projektne dokumentacije za projekte komunalne infrastrukture. Tekuće pomoći primljene su od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 255.997,00 kn za sufinanciranje zapošljavanja u javnim radovima i Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 34.200,00 kn za podmirenje troškova ogrjeva za korisnike minimalne zajamčene naknade koji se griju na drva.



Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 233.166,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 119.312,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 88.102,00 kn i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 18.359,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 811.960,00 kn. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 432.437,00 kn, prihode od groblja u iznosu 186.665,00 kn, ostale nespomenute prihode u iznosu 116.894,00 kn (od čega se vrijednosno značajniji odnose na naknadu za prekoračenje roka izgradnje u iznosu 87.600,00 kn i vodni doprinos u iznosu 23.354,00 kn), prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 61.628,00 kn i prihode od doprinosa za šume u iznosu 14.336,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 235.494,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 146.635,00 kn, građevinskog zemljišta u iznosu 68.030,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 20.829,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 6.419.606,00 kn, što je za 1.830.346,00 kn ili 39,9 % 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	633.904,00	900.537,00	142,1
2.	Materijalni rashodi	936.449,00	1.769.685,00	189,0
3.	Financijski rashodi	9.456,00	9.638,00	101,9
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	215.063,00	319.733,00	148,7
5.	Ostali rashodi	1.027.753,00	1.431.795,00	139,3
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.766.635,00	1.988.218,00	112,5
	Ukupno	4.589.260,00	6.419.606,00	139,9
	Višak prihoda	432.165,00	27.775,00	6,4

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.988.218,00 kn ili 31,0 %, materijalni rashodi u iznosu 1.769.685,00 kn ili 27,6 % i ostali rashodi u iznosu 1.431.795,00 kn ili 22,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 1.229.908,00 kn i imaju udjel 19,1 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje materijalnih rashoda za 833.236,00 kn ili 89,0 % zbog povećanja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 900.537,00 kn, a odnose se na bruto plaće i doprinose na plaće u iznosu 864.037,00 kn (od čega se 244.837,00 kn odnosi na zaposlene u programu javnih radova) i druge rashode za zaposlene u iznosu 36.500,00 kn (božićnica, uskrsnica, naknada za godišnji odmor i dar djetetu).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.769.685,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 869.763,00 kn (vrijednosno su značajniji rashodi za materijal za sanaciju kanala u iznosu 243.750,00 kn, rezervne dijelove za servis kosilica i trimera, sadnice za javne površine u iznosu 211.384,00 kn te energiju u iznosu 170.907,00 kn), usluge u iznosu 629.304,00 kn (vrijednosno su značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 227.694,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 168.465,00 kn te komunalne usluge u iznosu 137.647,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 165.722,00 kn (reprezentacija, naknade članovima općinskog vijeća i premije osiguranja), naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz na posao i s posla te službena putovanja) u iznosu 59.633,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (naknada zamjeniku načelnika) u iznosu 45.263,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 319.733,00 kn, a odnose se na nabavu udžbenika i školskih potrepština za učenike osnovne škole u iznosu 159.300,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima (ogrjev, električna energija, komunalna naknada) u iznosu 65.170,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 35.547,00 kn, poklon pakete povodom Božića za učenike osnovne škole u iznosu 32.316,00 kn, naknade za opremu novorođene djece u iznosu 27.000,00 kn i druge rashode u iznosu 400,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 1.431.795,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.000.858,00 kn te naknade štete pravnim i fizičkim osobama (elementarne nepogode) u iznosu 430.937,00 kn. Tekuće donacije odnose se na doznačena sredstva udrugama u iznosu 538.000,00 kn, sportskim društvima u iznosu 348.000,00 kn, ostale tekuće donacije u iznosu 98.358,00 kn i političkim strankama u iznosu 16.500,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije doznačene su nogometnom klubu u iznosu 260.000,00 kn, lovačkoj udruzi u iznosu 230.000,00 kn i dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 190.000,00 kn. Sredstva za financiranje rada udruga planirana su i ostvarena u skladu s programima i odlukama, a na temelju provedenoga javnog poziva i zaključenih ugovora. Korisnici su dostavili dokumentaciju i izvješća o utrošku sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.988.218,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 1.928.560,00 kn i rashode za nabavu opreme u iznosu 59.658,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju pješačkih staza u iznosu 1.286.788,00 kn, nabavu i postavljanje umjetne trave na nogometnom igralištu u iznosu 406.253,00 kn, popravak hidrantske mreže u iznosu 84.750,00 kn, rekonstrukciju nerazvrstane ceste u iznosu 78.709,00 kn i izradu natječajne dokumentacije za rekonstrukciju doma kulture u iznosu 55.000,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine ostvaren je u iznosu 27.775,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 153.767,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 181.542,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 41.289.152,00 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	34.777.985,00	34.918.141,00	100,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.043.521,00	1.954.111,00	95,6
1.2.	Građevinski objekti	32.657.909,00	32.859.354,00	100,6
1.3.	Postrojenja i oprema	67.354,00	95.475,00	141,8
1.4.	Druga nefinancijska imovina	9.201,00	9.201,00	100,0
2.	Financijska imovina	6.817.043,00	6.371.011,00	93,5
2.1.	Novčana sredstva	478.517,00	232.599,00	48,6
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.329.560,00	5.329.560,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	310.940,00	257.461,00	82,8
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	698.026,00	551.391,00	79,0
	Ukupno imovina	41.595.028,00	41.289.152,00	99,3
3.	Obveze	303.442,00	9.749,00	3,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	30.000,00	9.749,00	32,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	273.442,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	41.291.586,00	41.279.403,00	100,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	41.595.028,00	41.289.152,00	99,3

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 32.859.354,00 kn čini 79,6 % vrijednosti ukupne imovine, a odnosi se na vrijednost komunalnih vodnih građevina (za javnu vodoopskrbu i odvodnju) u iznosu 20.757.359,00 kn, cesta, pješačkih staza i parkirališta u iznosu 9.910.548,00 kn, javne rasvjete u iznosu 1.045.673,00 kn, zgrade Općine u iznosu 837.439,00 kn i drugih nespomenutih građevinskih objekata (ograda na groblju, tribine i drugo) u iznosu 308.335,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 5.329.560,00 kn odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 5.290.460,00 kn ili 1,57 % i trgovačkog društva za upravljanje grobljem, tržnicama na malo i proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom u iznosu 39.100,00 kn ili 0,47 %, a evidentirani su kao udjeli u javnom sektoru.

Koncem 2018. potraživanja su iskazana u iznosu 808.852,00 kn i u odnosu na početak godine manja su za 200.114,00 kn ili 19,8 %. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 551.391,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 257.461,00 kn. Koncem 2018. dospjela potraživanja iznosila su 257.461,00 kn ili 31,8 % ukupnih potraživanja, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 114.818,00 kn, grobnu naknadu (za dodjelu grobnog mjesta i godišnju grobnu naknadu) u iznosu 47.940,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 44.113,00 kn, poreze u iznosu 22.954,00 kn, ljetne terase u iznosu 11.060,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 8.467,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 8.109,00 kn.

Do listopada 2019. naplaćena su potraživanja u iznosu 78.640,00 kn ili 30,5 % dospjelih potraživanja. Prema dospelosti potraživanja, potraživanja za kašnjenje u naplati preko godinu dana iznosila su 188.974,00 kn te preko tri godine 68.487,00 kn. Za navedena potraživanja Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Odredbom članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati preko godinu dana i pokretanja stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni: između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 50,0 %, a iznad tri godine po stopi 100,0 %. Ispravak vrijednosti potraživanja ne predstavlja promjenu u vrijednosti imovine i obveza, a provodi se zaduživanjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori i odobrenjem odgovarajućeg računa ispravak vrijednosti potraživanja.

Koncem 2018. obveze su iskazane u iznosu 9.749,00 kn, a odnose se na obveze za jamčevine koje nisu dospjele.

### **Javna nabava**

Donesen je plan nabave roba, radova i usluga za 2018. i dvije izmjene plana nabave. Posljednjim izmjenama plana nabave planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 1.910.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U listopadu 2017. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave kojim je uređena priprema i pokretanje postupaka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 20.000,00 kn, jednaka ili veća od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn te do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2018., nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn iznosila je ukupno 1.786.299,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci jednostavne nabave.

Plan nabave, izmjene i dopune plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnoj stranici Općine. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave i popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 12. rujna 2019. do 23. siječnja 2020.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

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, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članak 22., 28., 30. i 31. (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 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)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
11. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. i 50. (Narodne novine 20/18)

12. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
13. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 48. i 56.
14. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
15. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
16. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
17. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (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 i 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17 - ispravak)
18. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
21. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (listopad 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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

**Nalaz za 2018.**

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te imovinu.

**1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji****1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.**

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 900.537,00 kn, a odnose se na bruto plaće i doprinose na plaće u iznosu 864.037,00 kn (od čega se 244.837,00 kn odnosi na javne radove) i druge rashode za zaposlene u iznosu 36.500,00 kn. Plaća za prosinac 2018. obračunana u iznosu 101.084,00 kn nije iskazana u okviru podskupina računa 231 - obveze za zaposlene i 193 - kontinuirani rashodi budućeg razdoblja. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima imovina i obveze evidentirani su i iskazani u manjem iznosu za 101.084,00 kn. Prema odredbi članka 39. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (a to su i plaće) uključuju se u rashode razmjerno broju mjeseci za koje se financijski izvještaji sastavljaju. Nadalje, rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja - kontinuirani rashodi budućeg razdoblja, odnosno plaću za prosinac 2018. trebalo je iskazati kao obvezu i aktivna vremenska razgraničenja.

***Državni ured za reviziju nalaže obračunanu plaću za prosinac tekuće godine evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.988.218,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na izgradnju pješačkih staza te nabavu i postavljanje umjetne trave na nogometnom igralištu. Nabava nefinancijske imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja) nije evidentirana u okviru propisanih računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave imovine. Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave, u trenutku stavljanja imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun imovine u uporabi. Istovremeno, obavlja se evidentiranje u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine. Stavljanjem imovine u uporabu, obračunava se ispravak vrijednosti imovine.

***Državni ured za reviziju nalaže nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u okviru propisanih računa imovine u pripremi.***

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani rashodi i obveze u iznosu 162.393,00 kn (za izgradnju pješačkih staza u iznosu 147.102,00 kn i materijal i energiju u iznosu 15.291,00 kn) zbog čega su rashodi i obveze za 2018. manje iskazani za navedeni iznos. U financijskim izvještajima je iskazan višak prihoda nad rashodima u iznosu 27.775,00 kn, a evidentiranjem rashoda u iznosu 162.293,00 kn, bio bi iskazan manjak prihoda u iznosu 134.518,00 kn. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog načela nastanka događaja, a modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, između ostaloga, znači 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 iskazivanje rashoda i obveza u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana su i iskazana potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 595.504,00 kn (pripadajući udjel Općine u zajedničkim приходima), a u analitičkim evidencijama u iznosu 1.323.641,00 kn (100,0 %). Prema odredbama članka 50. Zakona o poljoprivrednom zemljištu koji je stupio na snagu u ožujku 2018., evidenciju ugovora i naplate po ugovoru za sve oblike zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta vodi jedinica lokalne samouprave odnosno Grad Zagreb na čijem se području zemljište nalazi. Također, prema odredbi članka 38.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnik koji je zadužen za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi) u svojoj glavnoj knjizi vodi potraživanja u ukupnom iznosu. Zbog navedenog, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima potraživanja i vlastiti izvori su evidentirani i iskazani u manjem iznosu za 728.137,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazan je višak prihoda poslovanja u iznosu 1.780.499,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.752.724,00 kn. Preneseni višak prihoda poslovanja iznosio je 153.767,00 kn, što s viškom prihoda poslovanja tekuće godine iznosi 1.934.266,00. Kod utvrđivanja rezultata poslovanja u okviru analitičkih računa obračuna rezultata poslovanja, odnosno na računima viškova i manjkova prihoda provedeno je prebijanje viškova prihoda poslovanja i manjka prihoda od nefinancijske imovine te je iskazan višak prihoda u iznosu 181.542,00 kn. Općina nije provela obveznu korekciju rezultata za 2018., odnosno umanjeње viška prihoda poslovanja za iznos utrošenih kapitalnih pomoći u iznosu 300.000,00 kn.



Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, određeno je, između ostalog, da se saldo na kraju godine utvrđuje prebijanjem viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja te se iskazuje višak ili manjak prihoda poslovanja, višak ili manjak prihoda od nefinancijske imovine i višak ili manjak prihoda od financijske imovine, a za iznose koji su bili evidentirani, između ostalog, na računima kapitalnih pomoći i utrošenih za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine provodi se obvezna korekcija rezultata, odnosno zadužuje se račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje viškova i manjkova te korekciju rezultata na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

## 2. Imovina

- 2.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu 41.289.152,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti 32.859.354,00 kn, u okviru kojih je iskazana vrijednost komunalnih vodnih građevina u iznosu 20.757.359,00 kn.

Prema odredbama članaka 23. i 201. Zakona o vodama, djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje obavljaju javni isporučitelji vodne usluge, a vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. U skladu s odredbama navedenog Zakona, trebalo je poduzeti radnje i donijeti odgovarajuće odluke o prijenosu komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga, što do studenoga 2019. nije učinjeno. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je trgovačko društvo za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje u kojem Općina nema udjel te Općina treba s trgovačkim društvom poduzeti aktivnosti za donošenje akta oko prijenosa imovine u vlasništvo trgovačkog društva.

U srpnju 2019. stupili su na snagu novi Zakon o vodama (Narodne novine 66/19) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), kojima se između ostalog uređuje pitanje u vezi s pravnim statusom komunalnih vodnih građevina. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama, jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima, koju treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.***

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 808.852,00 kn i manja su za 200.114,00 kn ili 19,8 % u odnosu na potraživanja početkom godine. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 551.391,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 257.461,00 kn. Koncem 2018. dospjela potraživanja iznosila su 257.461,00 kn. Za naplatu vrijednosno značajnijih dospjelih potraživanja u iznosu 162.758,00 kn, koja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 114.818,00 kn i grobnu naknadu (za dodjelu grobnog mjesta i godišnju grobnu naknadu) u iznosu 47.940,00 kn, osim upućenih opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Starosna struktura potraživanja je od jedne do tri godine, a odnose se na potraživanja od većeg broja obveznika s pojedinačnim manjim iznosima. Koncem 2018. potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države iskazana su iznosu 44.113,00 kn, od čega se 34.691,00 kn odnosi na potraživanja na temelju rješenja o ovrsi iz prethodnih godina.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla 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.

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

*Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće 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.	Računovodstveno poslovanje	2008.	Naloženo je iskazati rashode i obveze u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.	-	nije provedeno
2.	Prihodi i primici	2008.	Naloženo je prihode od prodaje građevinskog zemljišta koristiti za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
3.	Rashodi i izdaci	2008.	Naloženo je poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga.	-	nije provedeno
4.		2008.	Naloženo je ostvariti rashode u visini planiranih iznosa.	-	provedeno
5.		2008.	Predloženo je donošenje mjera za pokriće manjka.	-	provedeno

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

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

1.2. *Općina je prihvatila Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.*