



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

KLASA: 041-01/19-02/75  
URBROJ: 613-09-20-7

Bjelovar, 21. siječnja 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE KAPELA ZA 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2018.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2018.	15
	Provedba naloga i preporuka	26

## I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojeno, a glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke o dugotrajnoj imovini. Ukupna potraživanja su u glavnoj knjizi evidentirana i financijskim izvještajima iskazana više za 42.696,00 kn od evidentiranih u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama. Većina potraživanja evidentirana prema vrstama u glavnoj knjizi nije istovjetna s vrstama potraživanja za koje su ustrojene analitičke knjigovodstvene evidencije, te je otežano usaglašavanje podataka o potraživanjima.

S obzirom na navedeno, točnost iskazanih podataka o potraživanjima u financijskim izvještajima se ne može potvrditi.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2018. nisu evidentirani, odnosno iskazani rashodi za izgradnju reciklažnog dvorišta, koji su nastali u 2018. u iznosu 368.660,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije evidentirani većim dijelom rashodi za nabavu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata, koji su ostvareni u iznosu 353.018,00 kn te potraživanja iz ranijih godina u iznosu 69.379,00 kn.

Obavljen je popis imovine i obveza, osim ostalih nespomenutih potraživanja, koja koncem 2018. iznose 47.826,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 1.251.805,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine) nisu popisana pojedinačno po dužnicima, nego su podaci iz glavne knjige po vrsti potraživanja preneseni u Izvješće o obavljenom popisu potraživanja. Popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja nisu sastavljene.

Nefinancijska imovina je u poslovnim knjigama evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u vrijednosti 37.911.066,00 kn, a prema dokumentaciji o popisu iznosi 31.197.212,00 kn, što je manje za 6.713.854,00 kn. Iz izvješća o obavljenom popisu imovine i obveza nije vidljivo na što se navedena razlika odnosi. Podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini (građevinskim objektima i zemljištu) u nekim slučajevima nisu u popisne liste uneseni pojedinačno u naturalnim izrazima (površina zemljišta i objekata, dužina cesta) te nisu navedeni podaci o broju zemljišnoknjižne čestice, broju zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, nazivu katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi i/ili površini zemljišnoknjižne čestice. Podaci o navedenoj imovini te uredskom namješčaju u nekim slučajevima nisu u popisne liste uneseni u novčanim izrazima. Nefinancijskoj imovini nisu dodijeljeni popisni ili inventurni brojevi. Zbog navedenog je onemogućena usporedba podataka utvrđenih popisom s podacima u poslovnim i zemljišnim knjigama.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Bilješke uz Bilancu ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Bilance. Također, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. (točka 2. Nalaza)

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

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Plan razvojnih programa ne sadrži ciljeve i mjere (prioritete) razvoja te pokazatelje rezultata. (točka 1. Nalaza)
- Program utroška sredstava šumskog doprinosa te godišnje izvješće o njegovom ostvarenju ne sadrže podatke o vrsti i namjeni rashoda za koje su planirana, odnosno utrošena sredstva šumskog doprinosa. Program korištenja sredstava od zakupa, privremenog korištenja i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije donesen. (točka 3. Nalaza)
- Programom građenja komunalne infrastrukture za 2018. planirani su poslovi građenja u ukupnom iznosu 25.030.000,00 kn. Program sadrži procjenu troškova građenja objekata, a ne sadrži izvore njihova financiranja.  
Program održavanja komunalne infrastrukture za 2018. sadrži planirane poslove održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 1.034.000,00 kn s opisom održavanja te iznosom financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje aktivnosti, a ne sadrži opis, opseg (količinu) i procjenu pojedinih troškova po aktivnostima te izvore financiranja.

Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018., smanjen je iznos planiranih sredstava za građenje i održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 19.098.000,00 kn, a izmjene i dopune programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture nisu donesene. Poslove održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta obavilo je društvo za trgovinu i usluge u vlasništvu Općine u iznosu 84.660,00 kn, na temelju ugovora kojim je utvrđena jedinična cijena radova, a ugovor ne sadrži opseg poslova i nije utvrđena ukupna vrijednost radova. Izvješće o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture nije objavljeno u službenom glasilu Općine. (točka 4. Nalaza)

- Potraživanja koncem 2018. iznose 1.299.631,00 kn i dospjela su, a u značajnijem dijelu odnose se na potraživanja starija od pet godina. Mjere prisilne naplate (ovrhe na novčanim sredstvima, ovrhe na nekretninama, utuženja) nisu poduzimane te kamate za zakašnjela plaćanja nisu obračunavane za potraživanja za komunalnu naknadu, zakup imovine, komunalni doprinos, naknadu za uređenje voda, grobnu naknadu, asfaltiranje cesta i izgradnju plinske mreže, koja koncem godine ukupno iznose 631.082,00 kn. Za dio duga nastupila je zastara jer mjere naplate nisu poduzete u 2018. i ranijih godina. (točka 5. Nalaza)
- Planom nabave za 2018. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 23.890.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave ne sadrži podatke o evidencijskom broju nabave i brojčanoj oznaci predmeta nabave iz Jedinственog rječnika javne nabave.

U Planu nabave nisu planirane pojedine nabave radova i usluga pojedinačne vrijednosti veće od 20.000,00 kn, čija ugovorena vrijednost ukupno iznosi 1.890.729,00 kn, a rashodi su ostvareni u 2018. u iznosu 1.874.923,00 kn. (točka 7. Nacrta)

### ***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 Bjelovarsko-bilogorske županije. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine (132/17), Općina je prema indeksu razvijenosti razvrstana u I. skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 26 naselja s ukupno 2 984 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa 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 i 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, druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina je koncem 2018. imala četiri zaposlenika, od kojih dva na neodređeno vrijeme, jedan na određeno vrijeme, jedan na neodređeno vrijeme na pola radnog vremena, te općinskog načelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje, koncem 2018. imala je devet zaposlenika na javnim radovima, šest osoba na projektu Zaželi Kapela te osobu na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Općina nema proračunskih korisnika. Ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u javnom sektoru (društva za proizvodnju, trgovinu, komunalne i druge usluge te društva za trgovinu i usluge).

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

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna Općine te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 30.100.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018., prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 9.890.000,00 kn, što je za 20.210.000,00 kn ili 67,1 % manje od planiranih proračunom. U okviru prihoda, znatno su smanjene pomoći iz drugih proračuna, a povećani planirani prihodi od poreza na dohodak. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih rashoda odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine (nabava građevinskih objekata).

Uz proračun, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2019. i 2020. Prema projekcijama, prihodi te rashodi i izdaci za 2019. planirani su u iznosu 7.750.000,00 kn, dok su za 2020. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.365.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2018., kojeg je usvojilo Općinsko vijeće u svibnju 2019., prihodi su ostvareni u iznosu 9.412.678,00 kn, što je za 477.322,00 kn ili 4,8 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 9.129.093,00 kn, što je za 760.907,00 kn ili 7,7 % manje od planiranih proračunom. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 283.585,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa od 2018. do 2020. koji obuhvaća ciljeve i prioritete razvoja te veze s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Vrijednosno značajnija ulaganja za 2018. odnose se na program integralnog razvoja lokalne zajednice u vrijednosti 3.328.000,00 kn (od čega se na rekonstrukciju nerazvrstanih cesta odnosi 2.320.000,00 kn), koja su, prema izvršenju plana, ostvarena u iznosu 3.803.289,00 kn.

### **Financijski izvještaji**

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i na mrežnim stranicama Općine objavljeni, te dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku, sljedeći 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.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 9.412.680,00 kn, što je za 3.220.728,00 kn ili 52,0 % 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	1.191.008,00	5.077.869,00	426,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.612.284,00	2.723.572,00	75,4
3.	Prihodi od imovine	322.618,00	190.440,00	59,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.010.907,00	1.051.598,00	104,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	199.475,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	55.135,00	169.726,00	307,8
	Ukupno	6.191.952,00	9.412.680,00	152,0

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 5.077.869,00 kn ili 54,0 %, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.723.572,00 kn ili 28,9 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.051.598,00 kn ili 11,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 559.641,00 kn ili 5,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode od poreza, koji su više ostvareni za 3.886.861,00 kn ili 326,4 %, između ostalog, jer su ostvarena sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu 3.632.794,00 kn u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u odnosu na prethodnu godinu manje za 888.712,00 kn ili 24,6 %, između ostalog, jer su prethodne godine iz državnog proračuna ostvarena kompenzacijska sredstva (pomoć) zbog smanjenja prihoda od poreza na dohodak, što je evidentirano u okviru prihoda od pomoći. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija prethodne godine nisu ostvareni, a u 2018. ostvareni su u iznosu 199.475,00 kn. Odnose se na kapitalne donacije trgovačkog društva izvan javnog sektora (za asfaltiranje pristupnog puta ribnjaku u naselju Starčevljani).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.975.898,00 kn i čine 42,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i vlasništvu Općine, vodni doprinos, šumski doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, kapitalne donacije te prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Prihodi od poreza odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 4.749.433,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 185.563,00 kn te općinske poreze (porez na kuće za odmor, porez na potrošnju i porez na tvrtku) u iznosu 142.873,00 kn. Općina je uvela prirez porezu na dohodak po stopi 8,0 %. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate poreza na kuće za odmor i poreza na potrošnju obavlja Porezna uprava, uz naknadu u visini 5,0 % naplaćenog iznosa, a drugih općinskih poreza obavlja Općina.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 2.723.572,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 1.958.295,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 765.277,00 kn. Tekuće pomoći se odnose na pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 1.314.552,00 kn (projekt izgradnja reciklažnog dvorišta u iznosu 1.182.535,00 kn i projekt Zaželi u iznosu 132.017,00 kn), državnog proračuna u iznosu 377.392,00 kn (Ministarstva graditeljstva i prostornoga uređenja za sanaciju klizišta u iznosu 250.000,00 kn, Ministarstva financija za projekt Zaželi, nacionalno sufinanciranje, u iznosu 86.767,00 kn i Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za izradu projektne dokumentacije za dječji vrtić u iznosu 40.625,00 kn), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 211.251,00 kn (sufinanciranje javnih radova i stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa) te županijskog proračuna u iznosu 55.100,00 kn (sufinanciranje ogrjeva korisnika socijalne skrbi). Kapitalne pomoći ostvarene su od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 468.277,00 kn (za modernizaciju nerazvrstane ceste i projektnu dokumentaciju Gornje Sredice u iznosu 274.000,00 kn, projektnu dokumentaciju uređenja dječjeg vrtića i centra udruga u iznosu 100.000,00 kn i izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu 94.277,00 kn) te Ministarstva graditeljstva i prostornoga uređenja za modernizaciju nerazvrstane ceste Stanići u iznosu 297.000,00 kn. Pomoći su utrošene za primljene namjene.

Općina je u 2018. sudjelovala u tri projekta financirana iz sredstava Europske unije. Do konca 2018. iz fonda Europske unije primljena su sredstva u iznosu 2.606.157,00 kn, na prihode je preneseno 1.314.552,00 kn, te obveze za primljene predujmove iznose 1.291.605,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 190.440,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 162.772,00 kn (poslovnih objekata u iznosu 102.986,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u iznosu 59.786,00 kn) te prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru (naknada za legalizaciju) u iznosu 26.603,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 1.051.598,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na šumski doprinos u iznosu 379.964,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 327.201,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 107.640,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 64.868,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 169.726,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 138.303,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 31.423,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 9.129.094,00 kn, što je za 3.548.263,00 kn ili 63,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	565.875,00	1.049.531,00	185,5
2.	Materijalni rashodi	1.738.568,00	1.834.533,00	105,5
3.	Financijski rashodi	21.369,00	15.225,00	71,2
4.	Subvencije	14.400,00	0,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	109.536,00	225.731,00	206,1
6.	Ostali rashodi	1.250.081,00	754.204,00	60,3
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.771.390,00	5.134.789,00	289,9
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	109.612,00	115.081,00	105,0
	Ukupno	5.580.831,00	9.129.094,00	163,6
	Višak prihoda	611.121,00	283.586,00	46,4

Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.134.789,00 kn ili 56,2 %, materijalni rashodi u iznosu 1.834.533,00 kn ili 20,1 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.049.531,00 kn ili 11,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 1.110.241,00 kn ili 12,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.363.399,00 kn ili 189,9 % (između ostalog, zbog izgradnje reciklažnog dvorišta i modernizacije nerazvrstanih cesta), rashodi za zaposlene za 483.656,00 kn ili 85,5 % (jer je u Općini u 2018. bilo 19 zaposlenih u programu javnih radova i sedam na projektu Zaželi) i naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 116.195,00 kn ili 106,1 % (između ostalog, zbog sufinanciranja cijene boravka djece u vrtićima i nabave udžbenika). U odnosu na prethodnu godinu manji su ostali rashodi za 495.877,00 kn ili 39,7 % zbog manjih kapitalnih pomoći doznačenih društvu u vlasništvu Općine za izgradnju komunalne infrastrukture.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 836.440,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 134.505,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 78.586,00 kn. Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s propisima i općim aktima Općine.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.834.533,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.055.209,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na intelektualne i osobne usluge u iznosu 557.857,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 258.507,00 kn), materijal i energiju u iznosu 575.374,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 80.227,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu 70.201,00 kn te reprezentaciju u iznosu 31.353,00 kn. U okviru intelektualnih i osobnih usluga, vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na geodetsko-katastarske usluge u iznosu 248.182,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 826.136,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 15.225,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na kamate na primljene kredite u iznosu 9.465,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 5.705,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 225.731,00 kn. Odnose se na sufinanciranje nabave udžbenika za učenike osnovne škole i sufinanciranje male škole u iznosu 86.733,00 kn, sufinanciranje troškova ogrjeva korisnika socijalne skrbi u iznosu 56.050,00 kn, sufinanciranje cijene boravka djece u vrtićima u iznosu 43.060,00 kn, jednokratne pomoći za novorođenčad u iznosu 8.500,00 kn te druge jednokratne pomoći u iznosu 31.388,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 754.204,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 391.987,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 308.000,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 50.000,00 kn (osnovnoj školi u iznosu 30.000,00 kn i vjerskim zajednicama u iznosu 20.000,00 kn) te naknade štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu 4.217,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije vatrogasnoj zajednici u iznosu 170.350,00 kn te udrugama u kulturi, sportskim udrugama, lovačkim udrugama, udruzi umirovljenika te drugim udrugama u iznosu 126.500,00 kn. Kapitalne pomoći odnose se na pomoći dane društvu za proizvodnju, trgovinu, komunalne i druge usluge u vlasništvu Općine za izgradnju vodovoda, nabavu zemljišta te projektiranje objekata javne vodoopskrbe i odvodnje.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 5.134.789,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 4.867.654,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na modernizaciju i sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 3.101.233,00 kn i reciklažno dvorište u iznosu 1.417.458,00 kn), nabavu nematerijalne imovine (izrada projektne dokumentacije za rekonstrukciju zgrade javne namjene dječjeg vrtića i centra udruga) u iznosu 240.625,00 kn i nabavu uredske opreme u iznosu 26.510,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 115.081,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice kredita, po dugoročnom zaduživanju u 2009. kod poslovne banke, za financiranje nerazvrstanih cesta.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 283.586,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.272.925,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.989.339,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 40.666.889,00 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	34.083.437,00	37.911.066,00	111,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.389.152,00	8.257.246,00	98,4
1.2.	Građevinski objekti	22.783.801,00	26.721.839,00	117,3
1.3.	Postrojenja i oprema	823.907,00	836.432,00	101,5
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	8.972,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	36.656,00	36.656,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.049.921,00	2.049.921,00	100,0
2.	Financijska imovina	1.223.704,00	2.755.823,00	225,2
2.1.	Novčana sredstva	112.649,00	1.456.192,00	1 292,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	47.826,00	47.826,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.060.514,00	1.247.862,00	117,7
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.715,00	3.943,00	145,2
	Ukupno imovina	35.307.141,00	40.666.889,00	115,2
3.	Obveze	2.169.580,00	3.140.595,00	144,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	998.691,00	1.920.296,00	192,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	934.984,00	1.099.475,00	117,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	235.905,00	120.824,00	51,2
4.	Vlastiti izvori	33.137.561,00	37.526.294,00	113,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	35.307.141,00	40.666.889,00	115,2

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) odnosi se na poljoprivredno zemljište u iznosu 8.099.621,00 kn, groblja u iznosu 119.635,00 kn te građevinsko zemljište u iznosu 37.990,00 kn.

Građevinski objekti u iznosu 26.721.839,00 kn odnose se na vrijednost stambenih objekata, poslovnih objekata, cesta i ostalih prometnih objekata te ostalih građevinskih objekata (plinovod, vodoopskrbni sustav, energetske i komunikacijske vodove, mjesni domovi, prostor za ispraćaj pokojnika, drugo). Obavljen je ispravak vrijednosti dugotrajne imovine koji ne sadrži podatke o ispravku vrijednosti po vrsti imovine.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 836.432,00 kn najvećim dijelom odnosi se na uredsku opremu i namještaj te uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 2.049.921,00 kn odnosi se na vrijednost ulaganja u prostorni plan, strategiju gospodarskog razvoja te projektne dokumentacije za vodoopskrbni sustav, sportsko rekreacijski centar i prostor za ispraćaj pokojnika.

Koncem 2018. ukupna potraživanja iznose 1.299.631,00 kn i veća su za 188.576,00 kn ili 17,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.247.862,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.943,00 kn te druga potraživanja u iznosu 47.826,00 kn.

Prema analitičkim podacima uz Bilancu, koncem 2018. dospjela su sva potraživanja u iznosu 1.299.631,00 kn. Općina nije obavila ispravak vrijednosti potraživanja, što je trebalo učiniti u skladu propisima o proračunskom računovodstvu. Do konca rujna 2019. naplaćena su potraživanja u iznosu 446.564,00 kn.

Općina je u poslovnim knjigama za 2019. evidentirala udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru, koji koncem 2018. iznose 292.500,00 kn. Odnose se na udjel u temeljnom kapitalu društva za proizvodnju, trgovinu, komunalne i druge usluge u iznosu 272.500,00 kn te društva za trgovinu i usluge u iznosu 20.000,00 kn.

Obveze koncem 2018. iznose 3.140.595,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 3.019.771,00 kn (za rashode poslovanja u iznosu 1.920.296,00 kn i za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.099.475,00 kn) i obveze za kredite u iznosu 120.824,00 kn. Vrijednosno značajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze po predujmovima iz EU fondova u iznosu 1.291.605,00 kn, dok se na druge kratkoročne obveze odnosi 1.728.166,00 kn. Obveze za kredite odnose se na kredit poslovne banke iz 2009. za financiranje nerazvrstanih cesta koji je otplaćen u studenom 2019. Do konca rujna 2019. od ukupnih obveza podmireno je 1.598.832,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 29. listopada 2019. do 21. siječnja 2020.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 56.
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
4. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
5. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
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, 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)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
11. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. i 101. (Narodne novine 20/18)

12. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
14. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
16. Zakon o vatrogastvu, članak 43. i 45. (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10)
17. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
18. Zakon o sportu, članak 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak)
19. Zakon o vodama, članak 23. i 24. (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
22. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (travanj 2017.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.



## Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode, rashode i izdatke, potraživanja, vodne građevine i javnu nabavu.

### 1. Planiranje

1.1. Općina je donijela plan razvojnih programa koji sadrži programe i projekte razvoja Općine od 2018. do 2020., povezane s proračunom te programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Plan ne sadrži ciljeve i mjere (prioritete) razvoja te pokazatelje rezultata. Prema odredbama članka 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. - 2018., obrazložen je način izrade plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa trebao bi sadržavati ciljeve razvoja, mjere, veze s proračunom, programskom i organizacijskom klasifikacijom te pokazatelje rezultata. Kako bi se moglo pratiti doprinose li aktivnosti odnosno projekti ostvarenju mjere s kojom su povezani, utvrđuju se pokazatelji rezultata. Za svaki od pokazatelja rezultata treba utvrditi polazne i ciljane vrijednosti, kako bi se mjerila uspješnost provedbe aktivnosti/projekta.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan razvojnih programa, koji sadrži ciljeve i mjere razvoja te pokazatelje rezultata, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.***

### 2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene kod knjigovodstvenih evidencija, evidentiranja poslovnih promjena, popisa imovine i obveza te financijskih izvještaja.

- Knjigovodstvene evidencije

Ustrojene su propisane analitičke knjigovodstvene evidencije, osim analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine.

Podaci o potraživanjima evidentirani u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama razlikuju se od evidentiranih u glavnoj knjizi i iskazanih u financijskim izvještajima. Prema analitičkim knjigovodstvenim evidencijama, ukupna potraživanja koncem godine iznose 1.256.935,00 kn, a u glavnoj knjizi su evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 1.299.631,00 kn, što je više za 42.696,00 kn. Zbroj prometa i stanja u analitičkim evidencijama treba biti jednak prometu i stanju sintetičkog računa u glavnoj knjizi.

Većina potraživanja evidentirana prema vrstama u glavnoj knjizi nije istovjetna s vrstama potraživanja za koje su ustrojene analitičke knjigovodstvene evidencije, te je otežano usaglašavanje podataka o potraživanjima. S obzirom na navedeno, točnost iskazanih podataka o potraživanjima u financijskim izvještajima se ne može potvrditi. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni. Proračun obvezno vodi analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine - po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, financijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako glavna knjiga osigurava potrebne podatke.

Prihodi i primici te rashodi i izdaci proračuna Općina planiraju se i računovodstveno prate, između ostalog, prema izvorima financiranja navedenim u Pravilniku o proračunskim klasifikacijama (opći prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, prihodi od prodaje nefinancijske imovine). Pojedine izvore financiranja čine prihodi koji imaju propisanu namjenu (komunalna naknada, komunalni doprinos, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, šumski doprinos), a Općina nema ustrojenu evidenciju, odnosno poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda i primitaka koji imaju propisanu namjenu.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine te utvrditi stvarno stanje potraživanja odnosno uskladiti podatke o potraživanjima u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama i glavnoj knjizi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

***Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti evidencije odnosno poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda i primitaka koji imaju propisanu namjenu.***

- Evidentiranje poslovnih promjena

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2018. nisu evidentirani rashodi koji su nastali u 2018. u iznosu 368.660,00 kn, a odnose se na rashode za izgradnju reciklažnog dvorišta, po okončanoj situaciji iz prosinca 2018. Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači, između ostalog, da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Pojedini rashodi za nabavu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata te potraživanja za ostale prihode i ostala nespomenuta potraživanja nisu u poslovnim knjigama evidentirani na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije.

Tijekom 2018. nabavljan je materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 353.018,00 kn. Većim dijelom odnosi se na materijal i dijelove za uređenje mjesnih domova i cesta (građevinski materijal za izradu fasada i bojanje, kamen, cement, boje, cijevi, kanalice, građa, opeka, elektro materijal, materijal za centralno grijanje). Nabavljeni materijal su, prema obrazloženju zaposlenika Općine, ugradili zaposlenici na javnim radovima te članovi dobrovoljnih vatrogasnih društava, a nadzor je provodio općinski načelnik. Troškovnici potrebnog materijala nisu sastavljeni. Zapisnik o preuzimanju izvedenih radova i utrošku materijala nije sastavljen, kako bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

Za potraživanja iz ranijih godina u iznosu 69.379,00 kn nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na što se odnose (potraživanja za ostale prihode u iznosu 21.553,00 kn i ostala nespomenuta potraživanja u iznosu 47.826,00 kn).

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se 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. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

***Državni ured za reviziju nalaže na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije evidentirati rashode za nabavu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata te potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza, osim ostalih nespomenutih potraživanja, koja koncem 2018. iznose 47.826,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 1.251.805,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine) nisu popisana pojedinačno po dužnicima, nego su podaci iz glavne knjige po vrsti potraživanja preneseni u Izvješće o obavljenom popisu potraživanja. Popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja nisu sastavljene.

Nefinancijska imovina je u poslovnim knjigama evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u vrijednosti 37.911.066,00 kn, a prema dokumentaciji o popisu iznosi 31.197.212,00 kn, što je manje za 6.713.854,00 kn. Iz izvješća o obavljenom popisu imovine i obveza nije vidljivo na što se navedena razlika odnosi.

Podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini (građevinskim objektima i zemljištu) u nekim slučajevima nisu u popisne liste uneseni pojedinačno u naturalnim izrazima (površina zemljišta i objekata, dužina cesta) te nisu navedeni podaci o broju zemljišnoknjižne čestice, broju zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, nazivu katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi i/ili površini zemljišnoknjižne čestice. Također, podaci o navedenoj imovini te uredskom namješčaju u nekim slučajevima nisu u popisne liste uneseni u novčanim izrazima. Nefinancijskoj imovini nisu dodijeljeni popisni ili inventurni brojevi. Zbog navedenog je onemogućena usporedba podataka utvrđenih popisom s podacima u poslovnim i zemljišnim knjigama. Popisom je obuhvaćeno zemljište u vrijednosti 65.117,00 kn, koje nije u vlasništvu Općine i Općina ga ne koristi.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance te podatke o popisu unijeti pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem. Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza. Prema odredbama navedene Upute, potrebno je izvršiti temeljite pripremne radnje, koje, između ostalog, uključuju usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi. Zadaće povjerenstva za popis su i provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka, utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine, odnosno stanja po posebnim evidencijama te razloge nastalih razlika i u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi, provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

***Državni ured za reviziju nalaže nefinancijskoj imovini dodijeliti inventurne brojeve, unijeti u popisne liste podatke o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, utvrditi stvarno stanje imovine koja je u vlasništvu Općine, kako bi podaci o imovini bili realniji te uskladiti stanje imovine evidentirano u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

#### - Financijski izvještaji

Za 2018. su sastavljeni propisani financijski izvještaji. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sadrže neke podatke o ostvarenim prihodima (iznos ukupno ostvarenih prihoda, iznos ostvarenih prihoda od poreza i od poreza na promet nekretnina, podatke o vrsti i namjeni pomoći) te podatke o ostvarenim rashodima i izdacima (iznos ukupno ostvarenih rashoda i izdatka, iznos ostvarenih rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine te iznos i namjenu ostvarenih izdataka za financijsku imovnu i otplatu zajmova), a Bilješke uz Bilancu sadrže ukupnu vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora te vrijednost nefinancijske imovine. Navedene Bilješke ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Bilance. Također, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Odredbama članaka 13. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu utvrđeno je, između ostalog, da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje, da Bilješke mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose te da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

***Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje detaljnije razraditi odnosno dopuniti podatke iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i iz Bilance te u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

### 3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 9.412.680,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 5.077.869,00 kn, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.723.572,00 kn te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.051.598,00 kn. Nepravilnosti se odnose na šumski doprinos (evidentiran u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada) te poljoprivredno zemljište u vlasništvu države (evidentirano u okviru prihoda od imovine).

#### - Šumski doprinos

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 379.964,00 kn. Donesen je program utroška sredstava šumskog doprinosa te godišnje izvješće o njegovom ostvarenju, koji sadrže iznos ukupno planiranih, odnosno ukupno ostvarenih sredstava šumskog doprinosa, te da su sredstva namijenjena, odnosno utrošena za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture. Program utroška sredstava šumskog doprinosa te godišnje izvješće o njegovom ostvarenju ne sadrže podatke o vrsti i namjeni rashoda za koje su planirana, odnosno utrošena sredstva šumskog doprinosa. Prema odredbama članka 69. Zakona o šumama, sredstva šumskoga doprinosa koriste se isključivo za financiranje izgradnje i održavanja komunalne infrastrukture, a radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava šumskog doprinosa jedinice lokalne samouprave dužne su donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa.

***Državni ured za reviziju nalaže u programu utroška sredstava šumskog doprinosa te godišnjem izvješću o njegovom ostvarenju navesti rashode prema vrsti i namjeni trošenja.***

#### - Poljoprivredno zemljište u vlasništvu države

Prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 61.232,00 kn (zakup i privremeno korištenje u iznosu 55.154,00 kn te prodaja u iznosu 6.078,00 kn).

Općina nije u propisanom roku (do 9. lipnja 2018.) donijela Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države te je navedeni Program donijela Bjelovarsko-bilogorska županija, na koji je nadležno ministarstvo dalo suglasnost u ožujku 2019. Prema Programu, na području Općine je 249,9319 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, od čega je dosadašnjim načinom raspolaganja obuhvaćeno 111,5615 ha (zakup 15,6336 ha i privremeno korištenje 95,9279 ha), a za preostalih 138,3704 ha poljoprivrednog zemljišta koje je u programu raspolaganja (u naravi pretežno oranice i livade) Općina nema podatke o načinu raspolaganja te o stanju obradivosti. Prema odredbama članka 30. Zakona o poljoprivrednom zemljištu navedeni Program između ostalog treba sadržavati i podatke o dosadašnjem raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na području jedinice lokalne samouprave i vrstu proizvodnje na istom. Skreće se pozornost na odredbe članka 4. navedenog Zakona kojim je propisano da jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi poljoprivredno zemljište u vlasništvu države za koje nisu sklopljeni ugovori obvezne su navedeno zemljište održavati pogodim za poljoprivrednu proizvodnju.

Program korištenja sredstava od zakupa, privremenog korištenja i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije donesen. Prema odredbi članka 49. stavak 4. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb dužni su donijeti program korištenja navedenih sredstava.

***Državni ured za reviziju nalaže u Programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države osigurati sve podatke propisane odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu te donijeti program korištenja sredstava od zakupa, privremenog korištenja i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.***

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 9.129.094,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.134.789,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 1.834.533,00 kn te rashodi za zaposlene u iznosu 1.049.531,00 kn. Nepravilnosti se odnose na rashode za obavljanje komunalne djelatnosti (u okviru materijalnih rashoda) i tekuće donacije (u okviru ostalih rashoda).

- Obavljanje komunalne djelatnosti

Program građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2018. donesen je u prosincu 2017.

Programom građenja komunalne infrastrukture planirani su poslovi građenja za 23 projekta u ukupnom iznosu 25.030.000,00 kn (vrijednosno značajniji projekti se odnose na ulaganje u građenje i/ili opremanje društvenih domova u iznosu 7.850.000,00 kn, poslovnu zonu u iznosu 7.000.000,00 kn, rekonstrukciju nerazvrstane ceste G. Zdjelice - D. Mosti u iznosu 3.500.000,00 kn, reciklažno dvorište u iznosu 1.800.000,00 kn, rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.310.000,00 kn i projekt energetske obnove i obnovljivih izvora u iznosu 1.000.000,00 kn). Program sadrži procjenu troškova građenja objekata, a ne sadrži izvore njihova financiranja.

Odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je bio na snazi do 3. kolovoza 2018. propisano je da program građenja obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Program održavanja komunalne infrastrukture, sadrži planirane poslove održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 1.034.000,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta i puteva u iznosu 350.000,00 kn, zaštita okoliša i ostale komunalne usluge te energetska učinkovitost u iznosu 225.000,00 kn, održavanje i potrošnja javne rasvjete u iznosu 215.000,00 kn, ostali komunalni poslovi na održavanju - pojačano održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 120.000,00 kn, održavanje javnih zelenih površina u iznosu 45.000,00 kn, održavanje cesta u zimskim uvjetima u iznosu 40.000,00 kn, rashodi za opremu u iznosu 39.000,00 kn) s opisom održavanja te iznosom financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje aktivnosti, a ne sadrži opis, opseg (količinu) i procjenu pojedinih troškova po aktivnostima te izvore financiranja. Odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je bio na snazi do 3. kolovoza 2018. propisano je da se programom održavanja obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

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

Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018., smanjen je iznos planiranih sredstava za građenje i održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 19.098.000,00 kn (sa 26.064.000,00 kn na 6.966.000,00 kn), a izmjene i dopune programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture nisu donesene.

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja i programa građenja komunalne infrastrukture s elementima propisanim Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže uz donošenje izmjena i dopuna proračuna donijeti izmjene i dopune programa građenja komunalne infrastrukture te izmjene i dopune programa održavanja komunalne infrastrukture, ako su promjene proračuna vezane uz navedene programe.***

Općinsko vijeće je u ožujku 2019. usvojilo Cjelovito izvješće o izvršenju svih planova i programa u 2018., u okviru kojeg je izvješće o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture. Navedeno Cjelovito izvješće nije objavljeno u službenom glasilu Općine. Za građenje komunalne infrastrukture utrošena su sredstva u iznosu 5.641.799,00 kn, a za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 826.136,00 kn. Prema odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu, izvješće o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture objavljuje se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave.

Poslove održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u iznosu 84.660,00 kn obavilo je društvo za trgovinu i usluge u vlasništvu Općine, koje je, između ostalog, registrirano za obavljanje komunalnih poslova, na temelju ugovora kojim je utvrđena jedinična cijena radova. Ugovor ne sadrži opseg poslova i nije utvrđena ukupna vrijednost radova.

***Državni ured za reviziju nalaže objaviti izvješće o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture i izvješće o izvršenju programa održavanja objekata komunalne infrastrukture u službenom glasilu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Predlaže se s društvom za trgovinu i usluge u vlasništvu Općine ugovoriti opseg poslova održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta i ukupnu vrijednost radova.***

- Tekuće donacije

Tekuće donacije ostvarene su u iznosu 391.987,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na donacije vatrogasnoj zajednici u iznosu 170.350,00 kn te udrugama u kulturi, sportskim udrugama, lovačkim udrugama, udruzi umirovljenika te drugim udrugama u iznosu 126.500,00 kn.

Donacije udrugama dodjeljivane su na temelju javnog poziva za financiranje programa i projekata udruga iz područja sporta, kulture i drugih udruga radi ostvarivanja sredstva iz općinskog proračuna te na temelju zahtjeva korisnika. S korisnicima su zaključeni ugovori. Korisnici su, po utrošku sredstava, dostavili izvješća o namjenskom trošenju i Općina je provela kontrolu utroška doznačenih sredstava.

Općina nije donijela program javnih potreba u sportu. Odredbama članka 76. Zakona o sportu propisano je da programe javnih potreba u sportu, na prijedlog sportske zajednice, odnosno školskih sportskih saveza, donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom.

***Državni ured za reviziju nalaže za proračunsku godinu donijeti program javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu.***

## 5. Potraživanja

5.1. Koncem 2018. potraživanja iznose 1.299.631,00 kn i dospjela su. Naplatu potraživanja za porez na kuće za odmor i porez na potrošnju obavlja Porezna uprava, a za druge općinske poreze obavlja Općina. Potraživanja se u značajnijem dijelu odnose na potraživanja starija od pet godina. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 365.899,00 kn, doprinos za šume u iznosu 317.559,00 kn te općinske poreze u iznosu 272.806,00 kn.

Tijekom 2018. Općina je za većinu dospjelih potraživanja uputila pisane opomene dužnicima, a za naplatu dospjelih potraživanja od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, koja koncem godine iznose 11.836,00 kn, poduzimane su mjere prisilne naplate i obračunavane su kamate na zakašnjela plaćanja.



Mjere prisilne naplate (ovrhe na novčanim sredstvima, ovrhe na nekretninama, utuženja) nisu poduzimane te kamate za zakašnjela plaćanja nisu obračunavane za potraživanja za komunalnu naknadu, zakup imovine, komunalni doprinos, naknadu za uređenje voda, grobnu naknadu, asfaltiranje cesta i izgradnju plinske mreže, koja koncem godine ukupno iznose 631.082,00 kn. Za dio duga nastupila je zastara jer mjere naplate nisu poduzete u 2018. i ranijih godina. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Opomena za naplatu potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru za neporezna davanja. 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 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Općina nije donijela procedure naplate prihoda.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te na zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Predlaže utvrditi mjere i postupke u vezi s naplatom potraživanja.***

## 6. Vodne građevine

- 6.1. U poslovnim knjigama Općine je evidentirana vrijednost vodnih građevina (vodoopskrbna mreža) u iznosu 1.865.765,00 kn (nabavna vrijednost). Od toga je u okviru druge nefinancijske imovine evidentirano 1.053.033,00 kn (projektna dokumentacija), a u okviru građevinskih objekata 812.732,00 kn. Ulaganja su obavljena prethodnih godina.

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. Obavljanje komunalnih djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje na području Općine povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga u suvlasništvu Općine. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade.

Do obavljanja revizije u rujnu 2019., Općina nije prenijela vodne građevine u svom vlasništvu javnom isporučitelju vodnih usluga.

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

***Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.***

7. Javna nabava

- 7.1. Plan nabave za 2018. donio je načelnik u prosincu 2017. Objavljen je na mrežnim stranicama Općine. Planom nabave za 2018. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 23.890.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na planirane nabave u otvorenom postupku nabave odnosi 18.000.000,00 kn, a na jednostavne nabave 5.890.000,00 kn. Plan nabave sadrži podatke o predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave te vrsti postupka nabave (jednostavna nabava), a ne sadrži podatke o evidencijskom broju nabave i brojčanoj oznaci predmeta nabave iz Jedinostvenog rječnika javne nabave. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisani obvezni podaci u planu nabave su, između ostalog, podaci o evidencijskom broju nabave i brojčanoj oznaci predmeta nabave iz Jedinostvenog rječnika javne nabave.

U Planu nabave nisu planirane pojedine nabave radova i usluga pojedinačne vrijednosti veće od 20.000,00 kn, čija ugovorena vrijednost ukupno iznosi 1.890.729,00 kn, a rashodi su ostvareni u 2018. u iznosu 1.874.923,00 kn. Odnose se na modernizaciju nerazvrstane ceste u naselju Gornje Sredice, sanaciju nerazvrstane ceste Stanići, sanaciju klizišta Fazinac, izradu projektne dokumentacije za dječji vrtić i centar udruga, modernizaciju nerazvrstane ceste Starčevljani - Stara Diklenica, te usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova na projektu modernizacija nerazvrstane ceste, dionica G. Zdjelice - D. Mosti. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi i članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kuna donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana. Naručitelj može plan nabave ažurirati prema potrebi, odnosno izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine.

Planom nabave planirane su nabave radova i usluga koje nisu ostvarene, od kojih se vrijednosno značajnije nabave odnose na radove na poslovnoj zoni, energetskej obnovi društvenih domova i izgradnji cesta planirane ukupno u vrijednosti 8.500.000,00 kn, dok su neki radovi planirani u znatno većoj vrijednosti od ugovorene (radovi na rekonstrukciji nerazvrstane ceste dionica Gornje Zdelice - Donji Mosti i radovi na domu u Kapeli planirani su u vrijednosti 11.000.000,00 kn, a ugovoreni u vrijednosti 1.884.446,00 kn).

Iz navedenog proizlazi da je plan nabave nerealan. Izmjene plana nabave nisu donesene.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2018., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave ugovorena je nabava radova u vrijednosti 1.400.261,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (rekonstrukcija nerazvrstane ceste dionica Gornje Zdelice - Donji Mosti). Jednostavna nabava realizirana je ukupno u vrijednosti 1.987.306,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na radove odnosi 1.338.474,00 kn, usluge 425.022,00 kn i robe 223.810,00 kn. Sastavljen je popis ugovora na koje se navedena nabava odnosi.

***Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn s propisanim podacima u skladu odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Predlaže, u slučaju značajnih odstupanja od plana nabave donositi izmjene i dopune plana kako bi pružio realnu potrebu Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.***

*Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji. U očitovanju navodi da je spremna ispraviti uočene nedostatke te uvažava prijedloge i upute Državnog ureda za reviziju, s obzirom na to da Općina vodi poslovanje u skladu s propisima i u okviru kadrovskih i financijskih mogućnosti.*

## Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2009.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Evidentirati rashode prema modificiranom računovodstvenom načelu na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.	-	nije provedeno
3.		2009.	Evidentirati rashode na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.	-	nije provedeno
4.		2009.	Popisati cjelokupnu imovinu i evidentirati u poslovnim knjigama.	-	nije provedeno
5.		2009.	Unijeti podatke o popisu nefinancijske imovine u popisne liste u naturalnim i novčanim izrazima.	-	nije provedeno
6.		2009.	Sastaviti izvješće o obavljenom popisu.	-	provedeno
7.		Prihodi	2009.	Trošiti prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za propisane namjene.	-
8.	2009.		Osigurati podatke o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja te stanju obradivosti navedenog zemljišta.	-	nije provedeno
9.	2009.		Donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa.	-	provedeno
10.	2009.		Obračunati usluge rada komunalnog stroja svim korisnicima, ustrojiti evidenciju radnih naloga, te radne naloge uredno voditi radi kontrole obračuna obavljenih usluga.	-	nije primjenjivo
11.	2009.		Uskladiti potraživanja u glavnoj knjizi s analitičkim evidencijama.	-	nije provedeno
12.	2009.		Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.	-	nije provedeno
13.	Rashodi		2009.	Izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama.	-
14.		2009.	Donijeti odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i odrediti način njihova obavljanja.	-	provedeno

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
15.		2009.	U programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke.	-	nije provedeno
16.		2009.	U programu građenja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke.	-	nije provedeno
17.		2009.	S trgovačkim društvom u vlasništvu Općine ugovoriti opseg poslova održavanja javnih površina i ukupnu vrijednost poslova.	-	nije provedeno
18.		2009.	Sastaviti troškovnike potrebnog materijala koji Općina nabavlja za održavanje građevinskih objekata.	-	nije provedeno
19.		2009.	Sastaviti zapisnike o preuzimanju izvedenih radova i utrošku materijala.	-	nije provedeno
20.		2009.	Ugovoriti rokove izrade projektne dokumentacije čiju izradu Općina ugovara.	-	provedeno
21.		2009.	Ugovoriti jamstvo za izvršenje usluga u slučaju ugovaranja plaćanja predujmom.	-	nije primjenjivo
22.		2009.	Donijeti program javnih potreba u sportu.	-	nije provedeno
23.	Javna nabava	2009.	Planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga.	-	nije provedeno

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

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalog u vezi obračunavanja usluge rada komunalnog stroja svim korisnicima, ustrojavanja evidencije radnih naloga, te urednog vođenja radnih naloga radi kontrole obračuna obavljenih usluga nije primjenjiv jer je Općina ranijih godina prenijela komunalni stroj u vlasništvo trgovačkog društva u vlasništvu Općine.
- Nalog u vezi ugovaranja jamstva za izvršenje usluga u slučaju ugovaranja plaćanja predujmom nije primjenjiv jer u 2018. nije bilo ugovaranja ni plaćanja predujmom.

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

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