



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/19-02/49
URBROJ: 613-18-19-7

Vinkovci, 28. listopada 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ŠTITAR 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 Štitar (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 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.

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi su evidentirani, odnosno iskazani u većem iznosu za 165.886,00 kn. U manjim iznosima evidentirane su, odnosno iskazane obveze za predujmove i obveze za zaposlene za 278.036,00 kn, aktivna vremenska razgraničenja za 112.150,00 kn te potraživanja za 53.973,00 kn.

Podaci o danim instrumentima osiguranja plaćanja u iznosu 250.000,00 kn i primljenim instrumentima osiguranja plaćanja u iznosu 380.600,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa. (točka 1. Nalaza)

- Ulaganje u komunalne vodne građevine u 2018. u vrijednosti 599.367,00 kn nije evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima kao povećanje vrijednosti imovine i izvora vlasništva. Vrijednost imovine koju je Općina stekla nakon rješavanja imovinsko-pravnih odnosa s drugom jedinicom lokalne samouprave, nije procijenjena niti evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. (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.

- Koncem 2018. potraživanja su iskazana u iznosu 371.839,00 kn i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 201.636,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 92.989,00 kn i grobnu naknadu u iznosu 49.914,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne i grobne naknade nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijave 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. Obuhvaća jedno naselje s ukupno 2 129 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave koja se prema vrijednosti indeksa nalazi u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. 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 Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2018. Općina je imala 21 zaposlenika (od čega tri na neodređeno vrijeme i 18 na određeno vrijeme za projekt Zaželi i javne radove) te načelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Općina nema proračunske korisnike.

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Marko Bikić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. U prosincu 2017. općinsko vijeće donijelo je proračun Općine za 2018. prema kojem su prihodi planirani u iznosu 10.238.000,00 kn, rashodi u iznosu 11.918.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.680.000,00 kn. Predložene su izmjene i dopune proračuna za 2018., prema kojima su prihodi planirani u iznosu 6.964.000,00 kn, rashodi u iznosu 7.831.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 867.000,00 kn. Navedene izmjene i dopune proračuna općinsko vijeće nije prihvatilo.

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

Uz proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2019. i 2020. Prema projekcijama za 2019. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 7.045.000,00 kn, a za 2020. u iznosu 6.035.000,00 kn.

Općina je uz proračun za 2018. donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine od 2018. do 2020. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Za 2018. vrijednosno značajnija sredstva planirana su za izgradnju cestovne infrastrukture u iznosu 3.550.000,00 kn, izgradnju nogostupa u iznosu 1.367.000,00 kn i uređenje Doma kulture u iznosu 800.000,00 kn.

Sastavljen je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2018. i u ožujku 2019. podnesen predstavničkom tijelu na donošenje. Predstavničko tijelo nije usvojilo Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna. U skladu s odredbom članka 17. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17), općinski načelnik je u roku 60 dana izvještaj dostavio Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju.

Prihodi za 2018. ostvareni su u iznosu 6.662.232,00 kn, što je za 3.575.768,00 kn ili 34,9 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno najznačajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda odnosi se na pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU koje su manje ostvarene za 1.786.013,00 kn zbog manje primljenih sredstava za izgradnju cestovne infrastrukture. Rashodi za 2018. ostvareni su u iznosu 5.655.952,00 kn, što je za 6.262.048,00 kn ili 52,5 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno najznačajnije odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda odnosi se na rashode za nabavu građevinskih objekata koji su manje ostvareni za 3.243.312,00 kn zbog produženog roka završetka izgradnje cestovne infrastrukture i postupka javne nabave za nogostupe koji je započeo u 2018., a završen u 2019.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na 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 6.662.232,00 kn, što je za 3.940.598,00 kn ili 144,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	606.698,00	3.555.098,00	586,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.393.547,00	2.508.987,00	180,0
3.	Prihodi od imovine	118.993,00	193.165,00	162,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	602.396,00	404.982,00	67,2
	Ukupno	2.721.634,00	6.662.232,00	244,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.555.098,00 kn ili 53,4 % i prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.508.987,00 kn ili 37,6 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (od imovine te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada) iznose 598.147,00 kn ili 9,0 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su prihodi od poreza za 2.948.400,00 kn ili 486,0 % zbog izmjene propisa koji uređuju financiranje lokalne samouprave i načina evidentiranja izvora financiranja te prihodi od pomoći za 1.115.440,00 kn ili 80,0 % zbog primljenih pomoći za izgradnju cestovne infrastrukture.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu, šumski doprinos, sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove, vodni doprinos i naknade za ogrjev socijalno ugroženim osobama. Ostvareni su u iznosu 3.087.971,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 46,3 %. Tijekom 2018. za propisane namjene utrošeno je 2.682.367,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 405.604,00 kn (za izgradnju cestovne infrastrukture, projekt Zaželi i grobnu naknadu) koncem 2018. nalaze se na žiro računu.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.458.978,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 76.909,00 kn i općinskih poreza (porez na potrošnju i porez na tvrtku) u iznosu 19.211,00 kn. Naplatu općinskih poreza obavlja porezna uprava. Uveden je prirez porezu na dohodak po stopi 5,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 2.508.987,00 kn, a vrijednosno značajnija sredstva primljena su od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu 1.763.987,00 kn za izgradnju cestovne infrastrukture i iz državnog proračuna u iznosu 728.850,00 kn za projekt Zaželi.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 193.165,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 161.350,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 22.269,00 kn i zakupa javnih površina (terase) u iznosu 6.756,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 404.982,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 169.321,00 kn, komunalne naknade u iznosu 92.610,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 37.583,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 5.655.952,00 kn, što je za 3.599.192,00 kn ili 175,0 % 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	538.301,00	1.084.820,00	201,5
2.	Materijalni rashodi	574.285,00	864.742,00	150,6
3.	Financijski rashodi	8.084,00	8.991,00	111,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	69.030,00	143.250,00	207,5
5.	Ostali rashodi	244.300,00	435.991,00	178,5
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	622.760,00	3.118.158,00	500,7
	Ukupno	2.056.760,00	5.655.952,00	275,0
	Višak prihoda	664.874,00	1.006.280,00	151,3

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.118.158,00 kn ili 55,1 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.084.820,00 kn ili 19,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 1.452.974,00 kn ili 25,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.495.398,00 kn ili 400,7 % najvećim dijelom zbog izgradnje cestovne infrastrukture te rashodi za zaposlene za 546.519,00 kn ili 101,5 % zbog zapošljavanja osoba na realizaciji projekta Zaželi.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.084.820,00 kn, a odnose se na bruto plaće i doprinose na plaće u iznosu 1.065.000,00 kn (od čega se 448.493,00 kn odnosi na zaposlene u projektu Zaželi, 338.137,00 kn na zaposlenike u Jedinostvenom upravnom odjelu i načelnika, a 278.370,00 kn na javne radove) i druge rashode za zaposlene u iznosu 19.820,00 kn (božićnica, liječnički pregled, naknada za godišnji odmor i dar djetetu).

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 864.742,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 517.666,00 kn (uredski materijal i ostali materijalni rashodi, energija, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje te sitni inventar), rashode za usluge u iznosu 288.562,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge, usluge telefona, pošte i prijevoza, zdravstvene i veterinarske usluge te ostale usluge), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 55.464,00 kn (reprezentacija, naknada za uređenje voda, članarina lokalnoj agenciji i premije osiguranja imovine) i naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.050,00 kn (naknada za prijevoz na posao i s posla te službena putovanja).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 143.250,00 kn, a odnose se na stipendije u iznosu 48.000,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 23.425,00 kn (ogrjev, električna energija, komunalna naknada), financiranje pomoćnika u nastavi u iznosu 21.252,00 kn, program predškole u iznosu 21.000,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika u iznosu 14.143,00 kn, naknade za opremu novorođene djece u iznosu 10.000,00 kn te poklon pakete za učenike predškole i osnovne škole u iznosu 5.430,00 kn. Naknade građanima i kućanstvima isplaćene su na temelju Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 435.991,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 432.991,00 kn i naknade šteta fizičkim osobama u iznosu 3.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 178.000,00 kn, sportskim društvima u iznosu 56.670,00 kn, kulturno umjetničkim društvima i za kulturne manifestacije u iznosu 33.192,00 kn, civilnoj zaštiti u iznosu 25.004,00 kn i Crvenom križu Županja u iznosu 25.000,00 kn, na temelju javnih poziva, donesenih programa javnih potreba, odnosno odluka načelnika i zaključenih ugovora. Dostavljena su izvješća o utrošenim sredstvima, a Općina je na mrežnim stranicama objavila izvješće o donacijama za 2018.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.118.158,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju cestovne infrastrukture u iznosu 1.587.716,00 kn, uređenje Doma kulture u iznosu 718.414,00 kn i izgradnju sustava vodoopskrbe u iznosu 599.367,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine ostvaren je u iznosu 1.006.280,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.087.841,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.094.121,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.551.670,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	9.590.743,00	10.716.729,00	111,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.495.676,00	1.495.676,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	8.053.772,00	9.143.816,00	113,5
1.3.	Postrojenja i oprema	41.295,00	54.064,00	130,9
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	23.173,00	-
2.	Financijska imovina	2.640.820,00	3.834.941,00	145,2
2.1.	Novčana sredstva	2.237.316,00	3.463.102,00	154,8
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	403.504,00	371.839,00	92,2
	Ukupno imovina	12.231.563,00	14.551.670,00	119,0
3.	Obveze	149.474,00	368.980,00	246,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	149.474,00	31.654,00	21,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	337.326,00	-
4.	Vlastiti izvori	12.082.089,00	14.182.690,00	117,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	12.231.563,00	14.551.670,00	119,0

Koncem 2018. vrijednost imovine veća je u odnosu na početak godine za 2.320.107,00 kn ili 19,0 % najvećim dijelom zbog ulaganja u građevinske objekte. Vrijednost građevinskih objekata čini 62,8 % vrijednosti imovine, a odnosi se na vrijednost cesta u iznosu 4.034.388,00 kn, zgrade Doma kulture (u okviru kojeg se nalazi poslovni prostor Općine) u iznosu 2.365.679,00 kn, komunalnih vodnih građevina (za javnu vodoopskrbu) u iznosu 2.009.365,00 kn i plinske mreže u iznosu 734.384,00 kn.

Koncem 2018. novčana sredstva iskazana su u iznosu 3.463.102,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 1.225.786,00 kn ili 54,8 %. Sredstva na žiro računu odnose se na neutrošena sredstva pomoći za izgradnju cestovne infrastrukture, projekt Zaželi i grobnu naknadu u iznosu 405.604,00 kn. Preostala sredstva u iznosu 3.057.498,00 kn, prema izmjenama i dopunama proračuna iz kolovoza 2019., planirana su za financiranje izgradnje cestovne infrastrukture i nogostupa.

Potraživanja koncem 2018. iznose 371.839,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na početak godine manja su za 31.665,00 kn ili 7,8 %. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 201.636,00 kn, od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 92.989,00 kn i za grobnu naknadu u iznosu 49.914,00 kn. Do lipnja 2019. naplaćena su potraživanja u iznosu 35.117,00 kn ili 9,4 % ukupnih potraživanja. Prema dospelosti potraživanja, potraživanja za kašnjenje u naplati preko godinu dana iznosila su 10.543,00 kn te preko tri godine 50.628,00 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 368.980,00 kn. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 337.326,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 31.654,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veće su za 219.506,00 kn ili 146,9 % zbog izgradnje cestovne infrastrukture. Od ukupnih obveza dospjele su obveze u iznosu 31.654,00 kn ili 8,6 %. Do lipnja 2019. podmirene su sve obveze.

Javna nabava

Općina je za 2018. donijela plan nabave te četiri izmjene i dopune plana nabave. Posljednjim izmjenama planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 6.625.104,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Općinsko vijeće je u listopadu 2017. donijelo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je određena priprema i pokretanje postupaka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 20.000,00 kn te provedba postupaka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2018., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave ugovorena je nabava radova (izgradnja cestovne infrastrukture) u vrijednosti 2.806.379,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn u vrijednost 1.762.270,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (radovi u iznosu 923.837,00 kn, roba u iznosu 474.347,00 kn i usluge u iznosu 364.086,00 kn). U odnosu na plan nabave vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na izgradnju nogostupa u iznosu 1.029.600,00 kn za koju je pokrenut otvoreni postupak javne nabave u 2018., a završen u 2019. Električna energija - javna rasvjeta za koju su rashodi ostvareni u iznosu 92.800,00 kn nabavljena je izravnim ugovaranjem, a prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave trebalo je uputiti pozive na adrese najmanje tri gospodarska subjekta s utvrđenim načinom dostave ponuda. Tijekom obavljanja revizije (lipanj 2019.), Općina je provela postupak jednostavne nabave za električnu energiju - javna rasvjeta.

Plan nabave, izmjene i dopune plana te Registar ugovora o javnoj nabavi objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. 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 20. svibnja do 28. listopada 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Okružnica o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2018. (srpanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, članak 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, članak 3. (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)

10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. i 50. (Narodne novine 20/18 i 115/18)
11. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
12. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 48. i 56.
13. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
16. 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)
17. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
18. Zakon o vodama, članak 23. - 26. i 146. (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 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 i propusti 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.

Općina je ustrojila evidenciju instrumenata osiguranja plaćanja, prema kojoj su primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (12 zadužnica i bankovna garancija) u iznosu 380.600,00 kn te dani instrumenti osiguranja plaćanja (četiri zadužnice) u iznosu 250.000,00 kn. Primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računu izvanbilančni zapisi. Bilješke uz Bilancu nisu sastavljene. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi. Nadalje, prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu obvezne Bilješke uz Bilancu sadrže popis ugovorenih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveze ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično).

Državni ured za reviziju nalaže instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže sastavljanje Bilješki uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Tijekom 2018. primljena su sredstva iz državnog proračuna u iznosu 728.850,00 kn za projekt Zaželi (bespovratna sredstva EU) koja su evidentirana u okviru skupine računa novčana sredstva i prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna. U 2018. za projekt Zaželi ostvareni su rashodi u iznosu 562.964,00 kn. Primljena sredstva za navedeni projekt Općina je trebala evidentirati u okviru skupine računa obveze za EU predujmove, a u trenutku nastanka rashoda po projektu priznati prihode. Zbog navedenog u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi su evidentirani i iskazani u većem iznosu, a obveze u manjem iznosu za 165.886,00 kn. Prema Okružnici Ministarstva financija o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2018. jedinica lokalne samouprave kao krajnji korisnik EU sredstava primljeni predujam iz državnog proračuna evidentira na osnovnom računu obveze za EU predujmove te ih iskazuje kao prihod u trenutku nastanka rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihode i obveze evidentirati i iskazati u skladu s uputama danim u Okružnici Ministarstva financija.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.084.820,00 kn, od čega se 1.065.000,00 kn odnosi na plaće (od prosinca 2017. do studenoga 2018.), a 19.820,00 kn na druge rashode za zaposlene. Plaća za prosinac 2018. obračunana u iznosu 112.150,00 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 su evidentirani i iskazani u manjem iznosu za 112.150,00 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.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su evidentirana i iskazana potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 92.989,00 kn (pripadajući udjel Općine u zajedničkim prihodima), a u analitičkim evidencijama u iznosu 146.962,00 kn (100,0 %). Prema odredbama članka 50. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, evidenciju ugovora i naplate po ugovoru za sve oblike zakupa i prodaje sukladno ovome Zakonu vode jedinice 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 potraživanje u ukupnom iznosu. Zbog navedenog, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima potraživanja su evidentirana i iskazana u manjem iznosu za 53.973,00 kn.

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

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su navedene nepravilnosti ispravljene.

2. Imovina

2.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu 14.551.670,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti 9.143.816,00 kn, u okviru kojih je iskazana vrijednost komunalnih vodnih građevina (za javnu vodoopskrbu) u iznosu 2.009.365,00 kn.

Tijekom 2018. obavljeno je ulaganje u komunalne vodne građevine u iznosu 599.367,00 kn, a koje nije evidentirano kao povećanje vrijednosti imovine i vlastitih izvora. Odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se nabava nefinancijske imovine evidentira odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

Koncem 2018. ukupna ulaganja u komunalne vodne građevine iznose 2.608.732,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. 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 lipnja 2019. nije učinjeno. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je trgovačko društvo za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje u kojem Općina nema udjel.

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 evidentirati vrijednost ulaganja u vodne građevine na odgovarajućem računu nefinancijske imovine i vlastitih izvora u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.

Općina nema cjelovite podatke o imovini kojom raspolaže. U poslovnim knjigama nije evidentirana imovina (jer nije obavljena procjena) koju je Općina dobila nakon rješavanja imovinsko-pravnih odnosa s Gradom Županja, a odnosi se na dio poslovnih prostora, zemljišta, groblje i javne površine. U 2013. gradsko vijeće Grada Županje donijelo je odluku o podjeli nekretnina između Grada Županje i Općine, kojom je određeno da se nekretnine koje se nalaze na području Općine, a upisane su u zemljišnim knjigama kao vlasništvo Grada Županje, prenesu u vlasništvo Općine, nakon čega je u listopadu 2017. zaključen ugovor o prijenosu vlasništva nekretnina i dodatak ugovoru. Ugovorom je određeno da Grad Županja dozvoljava da se obavi prijenos vlasništva za navedene nekretnine u ugovoru na Općinu, što je provedeno u zemljišnim knjigama u studenome 2017.

Općina nije obavila procjenu primljene imovine niti je vrijednost imovine evidentirala u poslovnim knjigama i iskazala u financijskim izvještajima. Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija je donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže primljenu imovinu evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Potraživanja koncem 2018. iznose 371.839,00 kn i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 201.636,00 kn, potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 92.989,00 kn i potraživanja od grobne naknade u iznosu 49.914,00 kn.

U 2018. za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, Općina je uputila opomene i raskinula ugovore o zakupu poljoprivrednog zemljišta u skladu s očitovanjem nadležnog Državnog odvjetništva.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade (2016. provedene su izvan sudske nagodbe prema kojima je naplaćeno 38.223,00 kn) i grobne naknade tijekom 2017. i 2018. nisu poduzimane mjere naplate. 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 u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina u očitovanju navodi da je u tijeku evidentiranje i procjena dijela imovine, dok je evidentiranje ostale imovine uvjetovano podjelom s Gradom Županja.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi 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	2007.	Pribaviti podatke o godišnjim zaduženjima općinskih poreza te potraživanja za općinske poreze evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.	-	provedeno
2.	Nabava	2007.	Donijeti plan nabave te voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora.	-	provedeno
3.		2007.	Provoditi postupke nabave u skladu sa zakonskim odredbama.	-	provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2007.

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