



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

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

Vinkovci, 20. listopada 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE GUNJA ZA 2019.

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 2019.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2019.	16
	Provedba naloga i preporuka	29

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Gunja (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

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 i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju 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 2019. 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 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije potpuna jer ne sadrži podatke o imovini u vrijednosti od 1.196.492,00 kn. Analitičke evidencije potraživanja ne sadrže podatke o rokovima dospelosti, što je preduvjet za točan obračun ispravka vrijednosti potraživanjima i obvezni je element navedene evidencije propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Pojedini rashodi u iznosu od 765.401,00 kn nisu iskazani na računima propisanim Računskim planom, što je utjecalo na strukturu rashoda iskazanih u financijskim izvještajima.

Za vrijednost nabavljene imovine koja se odnosi na izgradnju nerazvrstane ceste, parkirališta i nogostupa u iznosu od 1.136.493,00 kn nije povećana vrijednost nefinancijske imovine, zbog čega su u financijskim izvještajima nefinancijska imovina i vlastiti izvori manje iskazani za 1.136.493,00 kn. Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u vrijednosti od 1.936.034,00 kn. Većina navedene imovine nabavljena je u prethodnim godinama i nabava je završena do konca 2019., a imovina nije knjigovodstveno prenesena na račune imovine u uporabi te se ne obračunava ispravak vrijednosti.

Sa žiroračuna Općine su, na temelju zahtjeva dobavljača za naplatu svojih potraživanja, ovršena sredstva u iznosu od 172.599,00 kn. Iako se radi o odljevu sredstava sa žiroračuna, navedeni iznos iskazan je na prijelaznom žiroračunu. Zbog navedenog su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima koncem 2019. novčana sredstva evidentirana i iskazana u većem iznosu za 172.599,00 kn. Iz blagajne je tijekom 2019. isplaćeno 30.898,00 kn. Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno. Knjigovodstvene isprave u blagajničkom poslovanju (uplatnice, isplatnice, blagajnički izvještaji) nisu kontrolirane ni ovjerene, a za podignuta novčana sredstva u iznosu od 1.100,00 kn nije priložena dokumentacija.

U financijskim izvještajima su ukupna potraživanja koncem 2019. iskazana u iznosu od 3.141.990,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 404.274,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 2.737.716,00 kn. Poslovne knjige i financijski izvještaji ne osiguravaju točne podatke o potraživanjima. Potraživanja za šumski doprinos, porez na promet nekretnina, od zakupa deponije i druga potraživanja u ukupnom iznosu od 382.729,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirana su i iskazana u većem iznosu za 462.810,00 kn od podataka u analitičkoj evidenciji, a zbog pogrešaka u knjiženju potraživanja za prihode poslovanja evidentirana su u manjem iznosu za 150.660,00 kn. Općina nema dokumentaciju iz koje bi bio vidljiv obračun ispravka vrijednosti potraživanja iskazan u iznosu od 404.274,00 kn.

Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen cjelovito. Obveze nisu popisane, a popisana potraživanja razlikuju se od stanja iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Za imovinu u pripremi nije provjeren stupanj dovršenosti, nije predviđen rok završetka radova ili predložen drukčiji način rješavanja. Usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stanjem utvrđenim popisom nije provedeno.

Podaci o primljenim instrumentima osiguranja plaćanja u iznosu od 589.071,00 kn nisu iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa te sadržani u Bilješkama uz Bilancu. Podaci o vrijednosti danih instrumenata osiguranja plaćanja iskazani u financijskim izvještajima (6.150.000,00 kn), evidenciji za primljene i izdane vrijednosne papire (5.450.000,00 kn) i Bilješkama uz Bilancu (4.150.000,00 kn) nisu istovjetni. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. 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 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika (knjižnica i čitaonica) te rashodi i izdaci koji se financiraju iz tih prihoda nisu planirani proračunom niti su sadržani u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019. Prema podacima iz financijskih izvještaja proračunskog korisnika, vlastiti i namjenski prihodi su u 2019. ostvareni u iznosu od 406.435,00 kn.

Prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu od 394.130,00 kn. Program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 2019. nije donesen. Izvješće o korištenju navedenih prihoda u 2019. je sastavljeno, ali nije dostavljeno nadležnom ministarstvu. Prema Zakonu o poljoprivrednom zemljištu, Općina je obvezna donositi godišnji program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te nadležnom ministarstvu dostaviti izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava do 31. ožujka tekuće za prethodnu godinu. (točka 1. Nalaza)

- U Planu nabave i Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu navedeni pojedini predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Za nabavu električne energije, za što su ostvareni rashodi u iznosu od 218.827,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, nije proveden propisani postupak nabave. (točka 4. Nalaza)

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju 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 2019. 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. Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u I. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća jedno naselje s 3 732 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17 i 98/19), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. U okviru Jedinostvenog upravnog odjela ustrojen je Odsjek za pružanje socijalnih usluga iz programa Pomoć u kući. Koncem 2019. Općina je imala 14 zaposlenika, od kojih je šest zaposleno na neodređeno vrijeme i osam na određeno vrijeme dok traje program Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku – Pomoć u kući. Također, koncem 2019. u Općini je na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bila jedna osoba. Tijekom 2019. na programu javnih radova bilo je jedanaest zaposlenika.

Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Anto Gutić, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Općinski načelnik ima dva zamjenika, od kojih jedan dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, a drugi bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski).

Proračunski korisnik Općine je knjižnica i čitaonica u kojem je koncem 2019. bio jedan zaposlenik. U Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika upisan je u srpnju 2019. Općina je osnivač tri trgovačka društva u kojima ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu (trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti, trgovačko društvo za javnu vodoopskrbu i odvodnju te trgovačko društvo za trgovinu i usluge).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom za 2019. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 24.810.330,00 kn. Tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 10.616.863,00 kn, što je 14.193.467,00 kn ili 57,2 % manje u odnosu na proračun.

Vrijednosno najznačajnije smanjenje planiranih prihoda odnosi se na prihode od pomoći iz drugih proračuna za 18.747.150,00 kn (smanjena su sredstva planirana za projekte sufinancirane iz fondova Europske unije), dok se vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi na prihode od poreza za 5.403.948,00 kn (sredstva fiskalnog izravnjanja). Kod planiranih rashoda vrijednosno najznačajnije smanjenje odnosi se na smanjenje planiranih rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 13.290.763,00 kn (najvećim dijelom zbog nedostatka financijskih sredstava jer nisu ostvareni prihodi od pomoći).

Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 30.000,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena tijekom 2019.

U lipnju 2020. Općinsko vijeće usvojilo je godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2019. Prema navedenom Izvještaju, prihodi su ostvareni u iznosu od 10.196.003,00 kn, što je 420.860,00 kn ili 4,0 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 10.347.180,00 kn, što je 269.683,00 kn ili 2,5 % manje od planiranih proračunom.

Uz proračun za 2019. doneseni su programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u sportu, kulturi, obrazovanju te u drugim područjima.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2020. i 2021. Prema projekcijama, za 2020. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 16.854.367,00 kn, a za 2021. u iznosu od 21.174.367,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2019. do 2021. i izmjene Plana koji sadrže ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Izmjenama Plana razvojnih programa planirana su sredstva za 2019. u iznosu od 2.219.677,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija planirana ulaganja u javnu rasvjetu, nerazvrstane ceste i parkirališta u iznosu od 1.805.152,00 kn. Plan razvojnih programa ostvaren je u iznosu od 1.944.925,00 kn ili 87,6 %.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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. Financijskoj agenciji dostavljeni su u propisanom roku. Državnom uredu za reviziju financijski izvještaji dostavljeni su 18. veljače, umjesto 17. veljače 2020. Objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Od studenoga 2018. do konca srpnja 2019. vođenje računovodstva bilo je povjereno drugoj pravnoj osobi, a od kolovoza 2019. i nadalje navedene poslove obavlja Jedinostveni upravni odjel Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 10.196.003,00 kn, što je 1.874.638,00 kn ili 15,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	6.218.470,00	6.759.413,00	108,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.420.219,00	2.571.370,00	106,2
3.	Prihodi od imovine	595.238,00	362.211,00	60,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	647.259,00	264.018,00	40,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	27.144,00	19.950,00	73,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	262.311,00	219.041,00	83,5
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.900.000,00	0,00	-
Ukupni prihodi i primici		12.070.641,00	10.196.003,00	84,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 6.759.413,00 kn ili 66,3 % i prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.571.370,00 kn ili 25,2 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 865.220,00 kn ili 8,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno manje ostvareni su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 383.241,00 kn ili 59,2 % (manji su prihodi od šumskog doprinosa) te prihodi od imovine za 233.027,00 kn ili 39,1 % (manji su prihodi od zakupa imovine).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za koncesiju, komunalnu naknadu, komunalni, šumski i vodni doprinos te prihode od zadržavanja nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Ostvareni su u iznosu od 3.269.403,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 32,1 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu od 6.759.413,00 kn sadržani su porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 6.597.623,00 kn (od čega se na sredstva fiskalnog izravnjanja odnosi 5.631.758,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 126.417,00 kn i općinski porezi u iznosu od 35.373,00 kn (porez na potrošnju u iznosu od 19.906,00 kn i porez na korištenje javnih površina u iznosu od 15.467,00 kn).

Uveden je prirez porezu na dohodak u visini od 5,0 %. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava uz naknadu u visini od 5,0 % naplaćenih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 2.571.370,00 kn. Odnose se na prihode od tekućih pomoći u iznosu od 978.370,00 kn i kapitalnih pomoći u iznosu od 1.593.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći primljene su od Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za financiranje programa Pomoć u kući starijim osobama u iznosu od 527.933,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za program javnih radova u iznosu od 281.582,00 kn, iz proračuna Vukovarsko-srijemske županije za troškove ogrjeva socijalno ugroženih osoba u iznosu od 97.850,00 kn, Ministarstva financija za ublažavanje posljedica elementarne nepogode u iznosu od 53.445,00 kn te Ministarstva kulture za rad knjižnice i čitaonice u iznosu od 15.000,00 kn. Kapitalne pomoći primljene su od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 700.000,00 kn (za izgradnju javne rasvjete 500.000,00 kn i nerazvrstane ceste 200.000,00 kn), Vukovarsko-srijemske županije u iznosu od 600.000,00 kn (za obnovu svetišta 500.000,00 kn i rekonstrukciju javne rasvjete 100.000,00 kn), Uprave za ceste Vukovarsko-srijemske županije u iznosu od 223.000,00 kn za izgradnju parkirališta te Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku u iznosu od 70.000,00 kn za izradu projektne dokumentacije za izgradnju zgrade dječjeg vrtića.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 362.211,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 211.905,00 kn, zakupa odlagališta komunalnog otpada u iznosu od 44.303,00 kn, naknada za pravo služnosti u iznosu od 39.753,00 kn te zakupa poslovnih prostora i javne površine u iznosu od 36.126,00 kn. Poslovni prostori dani su u zakup na temelju javnih natječaja provedenih prijašnjih godina u skladu s Odlukom o davanju na povremeno korištenje poslovnog prostora u objektima u vlasništvu Općine iz 2017. i zaključenih ugovora. Korištenje dvorane Društvenog doma i dvorane u zgradi Općine uređeno je odlukama Općinskog vijeća iz prijašnjih godina.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 264.018,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 211.558,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 19.950,00 kn, a odnose se na donacije trgovačkih društava za financiranje tiskanja lokalnog glasila i organiziranje manifestacije.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 219.041,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 182.225,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 10.347.180,00 kn, što je 1.812.194,00 kn ili 21,2 % 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 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.043.438,00	1.667.395,00	81,6
2.	Materijalni rashodi	2.587.779,00	2.461.888,00	95,1
3.	Financijski rashodi	340.830,00	45.565,00	13,4
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	7.000,00	82.064,00	1 172,3
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	745.458,00	472.290,00	63,4
6.	Ostali rashodi	699.454,00	1.517.601,00	217,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.369.590,00	2.524.368,00	184,3
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	741.437,00	1.576.009,00	212,6
	Ukupni rashodi i izdaci	8.534.986,00	10.347.180,00	121,2
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	12.070.641,00	10.196.003,00	84,5
	Višak prihoda i primitaka	3.535.655,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	151.177,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.524.368,00 kn ili 24,4 %, materijalni rashodi u iznosu od 2.461.888,00 kn ili 23,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 1.667.395,00 kn ili 16,1 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.576.009,00 kn ili 15,2 % i ostali rashodi u iznosu od 1.517.601,00 kn ili 14,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna i financijski rashodi) iznose 599.919,00 kn i imaju udjel od 5,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu u znatno većem iznosu ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.154.778,00 kn ili 84,3 % (zbog izgradnje javne rasvjete, nogostupa, parkirališta), izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 834.572,00 kn ili 112,6 % (zbog otplate kratkoročnog kredita iz 2018.) i ostali rashodi za 818.147,00 kn ili 117,0 % (zbog većih donacija udrugama i vjerskim zajednicama).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.667.395,00 kn, a odnose se na brutoplaće i doprinose na plaće u iznosu od 1.629.395,00 kn (od čega se 950.011,00 kn odnosi na zaposlenike Jedinog upravnog odjela i dužnosnike, 389.150,00 kn na zaposlenike na programu Pomoć u kući, 285.782,00 kn na zaposlenike na javnim radovima i 4.452,00 kn na doprinose za mirovinsko osiguranje korisnice stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa) i druge rashode za zaposlene (prigodne godišnje nagrade, naknade za godišnji odmor, dar djeci zaposlenika i jubilara nagrada) u iznosu od 38.000,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.461.888,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.373.785,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 499.453,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 349.640,00 kn te komunalne usluge u iznosu od 170.256,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu od 571.314,00 kn (vrijednosno su najznačajniji rashodi za električnu energiju u iznosu od 218.827,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 452.191,00 kn (vrijednosno su značajniji rashodi za naknade za rad članova predstavničkih i drugih tijela u iznosu od 108.139,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 106.951,00 kn, poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate poreza na dohodak u iznosu od 65.910,00 kn koje obavlja Porezna uprava te sufinanciranje kupnje prve nekretnine na području Općine u iznosu od 59.000,00 kn) i rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu od 64.598,00 kn. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 798.440,00 kn, a odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu od 348.786,00 kn, javnih zelenih površina u iznosu od 232.554,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu od 217.100,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 45.565,00 kn, a odnose se na naknadu za financijski najam službenog vozila u iznosu od 22.246,00 kn, kamate za kratkoročni kredit iz 2018. u iznosu od 14.460,00 kn te usluge banke i platnog prometa u iznosu od 8.859,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 82.064,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za rad proračunskog korisnika u iznosu od 75.564,00 kn (za zaposlene u iznosu od 56.016,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 17.867,00 kn, financijske rashode u iznosu od 1.341,00 kn te rashode za nabavu knjiga u iznosu od 340,00 kn).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 472.290,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nabavu obroka za korisnike socijalne usluge programa Pomoć u kući u iznosu od 120.500,00 kn, naknade za ogrjev socijalno ugroženim osobama u iznosu od 100.700,00 kn, sufinanciranje nabave radnih bilježnica i pribora za učenike osnovne škole u iznosu od 76.261,00 kn, prijevoza učenika u iznosu od 64.672,00 kn, pomoći za novorođenčad u iznosu od 50.000,00 kn te stipendije učenicima srednjih škola i studentima u iznosu od 38.500,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.517.601,00 kn. Odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu od 1.446.474,00 kn (vrijednosno značajniji su vjerskim zajednicama u iznosu od 513.500,00 kn, udrugama u iznosu od 389.400,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 284.649,00 kn i za rad predškole u iznosu od 95.876,00 kn) te rashode za kazne, penale i naknade štete u iznosu od 71.127,00 kn (vrijednosno najznačajniji su rashodi za ublažavanje posljedica elementarne nepogode u iznosu od 53.445,00 kn). Doneseni su programi javnih potreba. Sredstva su korisnicima doznačena na temelju javnog natječaja, odluka općinskog načelnika i zaključenih ugovora. Korisnici su dostavili dokaze o namjenskom korištenju sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.524.368,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za izgradnju javne rasvjete u iznosu od 801.269,00 kn, nerazvrstane ceste u iznosu od 584.540,00 kn, parkirališta u iznosu od 374.981,00 kn, nogostupa u iznosu od 190.972,00 kn i izradu projektne dokumentacije u iznosu od 110.500,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 1.576.009,00 kn, a odnose se na otplatu kratkoročnog kredita iz 2018.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 151.177,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.950,00 kn te manjak prihoda za pokriće u idućem razdoblju iznosi 149.227,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 40.231.793,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	33.815.958,00	34.494.330,00	102,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.606.708,00	2.606.708,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	28.028.270,00	28.038.944,00	100,0
1.3.	Postrojenja i oprema	388.750,00	576.052,00	148,2
1.4.	Prijevozna sredstva	404.210,00	875.855,00	216,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.931.033,00	1.936.034,00	100,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	456.987,00	460.737,00	100,8
2.	Financijska imovina	6.645.471,00	5.737.463,00	86,3
2.1.	Novčana sredstva	1.038.111,00	343.847,00	33,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	7.763,00	34,00	0,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.655.900,00	2.655.900,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	326.034,00	120.019,00	36,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.617.663,00	2.617.663,00	100,0
	Ukupno imovina	40.461.429,00	40.231.793,00	99,4
3.	Obveze	2.760.925,00	493.107,00	17,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	694.235,00	411.469,00	59,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	483.357,00	81.638,00	16,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.583.333,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	37.700.504,00	39.738.686,00	105,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	40.461.429,00	40.231.793,00	99,4
	Izvanbilančni zapisi	4.155.154,00	7.365.400,00	177,3

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2019. iskazana je u iznosu od 34.494.330,00 kn i veća je za 678.372,00 kn ili 2,0 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine.

Povećanje vrijednosti se najvećim dijelom odnosi na evidentiranje vrijednosti javne rasvjete u iznosu od 1.000.872,00 kn (od čega se 249.740,00 kn odnosi na ulaganja iz 2018., a 751.132,00 kn na ulaganja iz 2019.) i autocisterne u iznosu od 638.400,00 kn dobivene u vlasništvo od Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta.

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (poslovne zgrade, Društveni dom, nogometno igralište, parkiralište, ceste, nogostupi, javna rasvjeta, vodovodna mreža) u iznosu od 28.038.944,00 kn, zemljišta u iznosu od 2.606.708,00 kn, dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 1.936.034,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu od 875.855,00 kn, opreme u iznosu od 576.052,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, projektna dokumentacija, prostorni plan) u iznosu od 438.146,00 kn i knjiga u iznosu od 22.591,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine iskazana je vrijednost komunalnih vodnih građevina u iznosu od 2.224.036,00 kn, od čega je 1.554.102,00 kn iskazano na računu imovine u uporabi i 669.934,00 kn na računu imovine u pripremi (472.000,00 kn odnosi se na vrijednost sanacije zdenca i pripadajuće opreme, popravak i instalaciju opreme za pripremu komprimiranog zraka i zraka za pranje filtara, sustava tlačnih crpki, mjerne opreme, električne sklopne opreme, uhodavanje i praćenje rada biološkog sustava filtracije i 197.934,00 kn na vrijednost kanalizacije). Obavljanje komunalnih djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje na području Općine povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga u vlasništvu Općine. Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), 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 navedenim odredbama, trebalo je poduzeti radnje i donijeti odgovarajuće odluke o prijenosu komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga, što do konca 2019. nije učinjeno. 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, uređuju pitanja u vezi s pravnim statusom komunalnih vodnih građevina. Prema odredbi 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 od 90 dana od dana stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima, koju prema odredbi članka 110. Zakona o vodnim uslugama treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama. Za vrijeme obavljanja revizije (travanj 2020.) Općina je donijela Odluku o prijenosu komunalnih vodnih građevina na području Općine u vrijednosti od 1.752.036,00 kn na javnog isporučitelja vodnih usluga, bez naknade.

U siječnju 2018. trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine uputilo je Općini zahtjev za darovanje teretnog automobila (vozilo za skupljanje otpada). Općinsko vijeće je u ožujku 2018. donijelo odluku o darovanju teretnog automobila te je u travnju 2018. s trgovačkim društvom zaključen ugovor o darovanju. U poslovnim knjigama trgovačkog društva teretni automobil evidentiran je u travnju 2018. U poslovnim knjigama Općine iskniženje darovanog teretnog automobila provedeno je u 2019. kada je knjigovodstvena vrijednost iznosila 137.344,00 kn.

U financijskim izvještajima su ukupna potraživanja koncem 2019. iskazana u iznosu od 3.141.990,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 404.274,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 2.737.716,00 kn. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države) u iznosu od 2.617.663,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 120.019,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 34,00 kn. Prema financijskim izvještajima, sva potraživanja iskazana koncem 2019. su dospjela. Do svibnja 2020. naplaćeno je 129.725,00 kn dospjelih potraživanja.

Vrijednost udjela u glavnici u iznosu od 2.655.900,00 kn odnosi se na udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu od 1.755.900,00 kn i trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 900.000,00 kn. Udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za trgovinu i usluge u iznosu od 10,00 kn nije evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 493.107,00 kn. U odnosu na početak godine manje su za 2.267.818,00 kn ili 82,1 % (podmirena je obveza za kratkoročni kredit iz 2018. u iznosu od 1.583.333,00 kn i značajno su smanjene obveze za nabavu nefinancijske imovine za 401.719,00 kn). U Bilanci u okviru obveznih analitičkih podataka, dospjele obveze iskazane su u iznosu od 485.284,00 kn. Od ukupnih obveza do svibnja 2020. podmirene su obveze u iznosu od 231.765,00 kn.

Početak 2019. iskazane su obveze za kredite i zajmove u iznosu od 1.583.333,00 kn. Općina se, u 2018., na temelju odluke Općinskog vijeća zadužila kod poslovne banke u iznosu od 1.900.000,00 kn (za financiranje obrtnih sredstava) na 12 mjeseci. U 2019. kredit je otplaćen.

Na temelju odluke Općinskog vijeća, u rujnu 2018. s poslovnim bankom zaključen je ugovor o okvirnom kreditu po transakcijskom računu za podmirenje tekućih obveza do 300.000,00 kn na 12 mjeseci i uz godišnju kamatnu stopu od 2,2 %. U 2018. i 2019. okvirni kredit nije korišten.

Koncem 2019. izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 7.365.400,00 kn. Odnose se na vrijednost danih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 6.150.000,00 kn i potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 1.215.400,00 kn. U odnosu na početak godine izvanbilančni zapisi iskazani su u većem iznosu za 3.210.246,00 kn ili 77,3 % (najvećim dijelom zbog evidentiranja instrumenata osiguranja plaćanja danih poslovnoj banci za odobreni kratkoročni kredit i okvirni kredit po transakcijskom računu).

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 3. veljače do 20. listopada 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 s poslovanjem 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.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
5. Okružnica o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2018. (Ministarstvo financija, listopad 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)

9. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
11. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članci 49. i 50. (Narodne novine 20/18 i 115/18)
12. Zakon o šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18 i 115/18)
13. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
14. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
15. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
16. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
17. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
18. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 6. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17)
19. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
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. Zakon o vodama
23. Zakon o vodnim uslugama
24. Prava lokalnih dužnosnika – uputa za postupanje (Ministarstvo uprave, lipanj 2015.)
25. Odluka o uplatama u dobrovoljnu mirovinsku štednju (kolovoz 2017.)
26. Odluka o jednostavnoj nabavi (travanj 2018.).

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, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju 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 poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i izvršenje proračuna, rashode za zaposlene te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Proračun za 2019., Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su i objavljeni na mrežnim stranicama i u službenom glasilu Općine.

Općina ima proračunskog korisnika (knjižnica i čitaonica), koji je u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika upisan u srpnju 2019.

Proračunom za 2019. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 24.810.330,00 kn. Tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 10.616.863,00 kn, što je 14.193.467,00 kn ili 57,2 % manje u odnosu na proračun. Proračun te izmjene i dopune proračuna za 2019. ne sadrže vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika. Vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika Općina je planirala proračunom za 2020.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2019. Općinsko vijeće usvojilo je u lipnju 2020. Sadrži prihode te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Podaci o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda te iz njih financiranih rashoda proračunskog korisnika nisu uključeni u godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2019. Prema odredbi članka 16. Zakona o proračunu, posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji se od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Prema odredbi članka 17. Zakona o proračunu, financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan proračunskog korisnika mora obuhvatiti sve izvore financiranja, što propisuje članak 29. Zakona o proračunu. Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskog korisnika u proračun te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

Odlukom o izvršavanju proračuna Općine za 2019. nije bilo propisano izuzeće od obveze uplate namjenskih i vlastitih prihoda i primitaka proračunskog korisnika u proračun Općine. Propisano je Odlukom o izvršavanju proračuna Općine za 2020. Iako je određeno da proračunski korisnik vlastite i namjenske prihode nije dužan uplaćivati u općinski proračun, Općina je obvezna osigurati praćenje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskog korisnika i njihova trošenja te ih iskazati u izvještaju o izvršenju proračuna. Prema financijskim izvještajima proračunskog korisnika vlastiti i namjenski prihodi su u 2019. ostvareni u iznosu od 406.435,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u okviru polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna izvještavati o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda proračunskog korisnika te rashoda i izdataka koji se iz njih financiraju u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

U 2019. prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države planirani su u iznosu od 412.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 394.130,00 kn. Program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 2019. nije donesen.

Izvješće o korištenju sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 2019. sastavljeno je, ali nije dostavljeno nadležnom ministarstvu. Prema odredbama članka 49. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb dužni su donijeti program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa, prodaje, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te nadležnom ministarstvu podnositi godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa, prodaje, prodaje izravnom pogodbom, privremenog korištenja i davanja na korištenje izravnom pogodbom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te nadležnom ministarstvu podnositi godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

2. Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Do konca srpnja 2019. vođenje računovodstva bilo je povjereno drugoj pravnoj osobi, a od kolovoza 2019. i nadalje navedeni poslovi obavljaju se u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Računovodstveno poslovanje Općine zbog nepotpunog i netočnog evidentiranja u poslovnim knjigama ne udovoljava u potpunosti navedenim računovodstvenim načelima. Nepravilnosti su utvrđene pri vođenju poslovnih knjiga, evidentiranju poslovnih promjena, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, popisa imovine i obveza, izvanbilančnih zapisa, rezultata poslovanja i Bilješki uz financijske izvještaje.

– Poslovne knjige

Općina vodi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim podacima.

Međutim, spomenuta analitička evidencija je nepotpuna jer ne sadrži podatke o dijelu imovine dobivene u 2018. u iznosu od 59.999,00 kn (vrijednost radova druge faze postavljanja ventilacije u kuhinji doma kulture koje je financiralo Gradsko društvo Crvenog križa Županja) i nabavljene u 2019. u iznosu od 1.136.493,00 kn (izgradnja nerazvrstane ceste u iznosu od 584.540,00 kn, parkirališta za potrebe Društvenog doma u iznosu od 374.981,00 kn i nogostupa u iznosu od 176.972,00 kn).

Također, Općina vodi analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu, zakup i iznajmljivanje imovine te prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, ali ne i rokovima dospelosti. Podaci o stanjima potraživanja početkom i koncem godine te zaduženjima i naplati razlikuju se od podataka u glavnoj knjizi.

Analitičke evidencije trebaju imati isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji treba biti jednak prometu i stanju sintetičkog računa u glavnoj knjizi. Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna, propisano je da pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, iz čega proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni. Proračun, ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osigurava potrebne podatke, između ostalog, vodi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, a potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugim podacima.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine te potraživanja za komunalnu naknadu, zakup i iznajmljivanje imovine i prodaju nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih promjena

U poslovnim knjigama rashodi u iznosu od 765.401,00 kn nisu evidentirani, a u financijskim izvještajima nisu iskazani na računima propisanim Računskim planom, što je utjecalo na strukturu rashoda iskazanih u financijskim izvještajima.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za usluge (rashodi za poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak koje obavlja Porezna uprava) u iznosu od 65.910,00 kn i kapitalne donacije fizičkoj osobi (sufinanciranje kupnje prve nekretnine na području Općine) u iznosu od 59.000,00 kn, a u okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 4.452,00 kn. U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima evidentirani su rashodi za naknade građanima i kućanstvima (stručno usavršavanje osobe koja nije zaposlenik Općine) u iznosu od 10.000,00 kn. Također, u okviru ostalih rashoda evidentirani su rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (doznaka sredstava osnovnoj školi za rad predškole) u iznosu od 95.876,00 kn te rashodi za naknade građanima i kućanstvima (stručno usavršavanje osobe koja nije zaposlenik Općine) u iznosu od 10.000,00 kn. Nadalje, u okviru rashoda za tekuće donacije evidentirani su rashodi za kapitalne donacije vjerskoj zajednici u iznosu od 500.000,00 kn. U okviru rashoda za usluge (intelektualne i osobne usluge) evidentirani su rashodi za tekuće donacije fizičkim osobama za izdavanje knjiga i romana u iznosu od 20.163,00 kn.

Općina je Hrvatskom zavodu za zapošljavanje u siječnju 2019. izvršila povrat neiskorištenog dijela sredstava od sufinanciranja plaća zaposlenika na javnim radovima u 2018. u iznosu od 11.337,00 kn, što je evidentirano kao umanjene prihoda ostvarenih u 2019., a prema Uputi o načinu evidentiranja prihoda i rashoda proizašlih iz provođenja mjera aktivne politike zapošljavanja, koju je donijelo Ministarstvo financija, trebalo je biti evidentirano kao korekcija rezultata poslovanja. Posljedica navedenog je da su u poslovnim knjigama manje evidentirani, a u financijskim izvještajima manje iskazani prihodi za 11.337,00 kn.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Računskim planom utvrđene su bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Prema Okružnici 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 1. siječnja do 30. rujna 2018., koju je Ministarstvo financija donijelo u listopadu 2018., rashodi za poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak koje obavlja Porezna uprava evidentiraju se u okviru podskupine računa 323 Rashodi za usluge (32399 Ostale nespomenute usluge).

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati na računima propisanim Računskim planom proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Okružnicom i Uputom Ministarstva financija.

Evidentiranje pojedinih rashoda (rashodi za financiranje projekta uređenja okoliša te naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe) nije obavljeno na temelju uredne dokumentacije.

Rashodi za financiranje projekta uređenja okoliša Cvijet za bolji svijet ostvareni su u iznosu od 113.000,00 kn. Nositelj projekta je trgovačko društvo u vlasništvu Općine, vrijeme provedbe 2019., a poslovi se odnose na uređenje i održavanje cvjetnjaka na javnim površinama, uređenje i održavanje dijela javnih površina, bojenje i održavanje drvenih klupa na javnim površinama, žardinijera za cvijeće te čišćenje prostorija Društvenog doma i zgrade Općine. Dio dokumentacije u vezi s projektom je cjenik trgovačkog društva kojim je određena cijena svake usluge. Rashodi su evidentirani na temelju računa spomenutog trgovačkog društva koji u prilogu sadrže specifikaciju obavljenih usluga. Navedene specifikacije sadrže samo opis obavljene usluge, ali ne sadrže pojedinačnu količinu i cijenu obavljenih usluga.

Rashodi za naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe ostvareni su u iznosu od 13.752,00 kn. Putni nalozi na temelju kojih su isplaćene navedene naknade ne sadrže registarsku oznaku automobila te početno i završno stanje brojila –kilometar/sat. Također, dio putnih naloga ne sadrži marku automobila, a dio ne sadrži likvidaciju obračuna.

Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj. Nadalje, prema odredbi članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni u putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na temelju uredne dokumentacije, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže na putnim nalogima navoditi podatke propisane odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, vrijednost nefinancijske imovine koncem 2019. iznosi 34.494.330,00 kn, od čega se na vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi odnosi 1.936.034,00 kn. Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na ulaganja u objekte (vodocrpilište, gospodarska zona, kanalizacija) u vrijednosti od 988.279,00 kn, opremu i namještaj (hladnjaci, štednjak, friteza, stolovi, stolice, sudoper, napa, ormari, perilica, urbana oprema, računala, pisači, vješalice, tepisi, držači za knjige te druga oprema i namještaj) u vrijednosti od 921.074,00 kn i knjige u vrijednosti od 26.681,00 kn. Prema analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine, najveći dio navedene imovine nabavljen je u 2016. i 2018. i nabava imovine završena je do konca 2019., a imovina knjigovodstveno nije prenesena u uporabu te se ne obračunava ispravak vrijednosti imovine.

Odredbama članaka 18., 19. i 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine, a vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine čini cijena nabave i svi drugi troškovi koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe. Vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Nakon završetka gradnje, odnosno stavljanja u uporabu, navedenu imovinu trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama na propisanom računu Računskog plana u okviru dugotrajne imovine u uporabi te obaviti obračun ispravka vrijednosti.

Za dio nabavljene imovine tijekom 2019. u iznosu od 1.136.493,00 kn evidentirane u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine (izgradnja nerazvrstane ceste u Ulici Ljudevita Gaja u iznosu od 584.540,00 kn, parkirališta za potrebe Društenog doma u iznosu od 374.981,00 kn i nogostupa u iznosu od 176.972,00 kn) u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019. nije povećana vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine i vlastitih izvora.

Zbog navedenog je vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine i vlastitih izvora iskazana u manjem iznosu za 1.136.496,00 kn. Prema odredbi članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i evidentiraju na sljedeći način: nabava nefinancijske imovine evidentira se 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti kako bi se imovina nakon završetka nabave i stavljanja u uporabu pravodobno evidentirala na računima imovine u uporabi te obavljao ispravak vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže nabavu nefinancijske imovine evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Novčana sredstva

Poslovanje novčanim sredstvima odvijalo se putem žiroračuna i blagajne. Koncem 2019. su u poslovnim knjigama novčana sredstva evidentirana, a u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 343.847,00 kn. Odnose se na novčana sredstva na žiroračunu kod poslovne banke u iznosu od 170.365,00 kn, na prijelaznom računu u iznosu od 172.599,00 kn, u blagajni u iznosu od 423,00 kn te na vrijednosnice u blagajni u iznosu od 460,00 kn. Na prijelaznom računu iskazano je 172.599,00 kn koja se odnose na ovršena sredstva Općine na temelju zahtjeva ovrhovoditelja (trgovačkog društva) za izravnu naplatu potraživanja za konzultantske usluge putem bjanko-zadužnice (Financijska agencija). Zbog navedenog su u poslovnim knjigama novčana sredstva evidentirana, a u financijskim izvještajima iskazana u iznosu većem za 172.599,00 kn. Općina je podnijela žalbu trgovačkom sudu za proglašenje nedopuštene ovrhe na temelju bjanko-zadužnice. Procjena financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina evidentirana je u okviru izvanbilančnih zapisa.

Novčana sredstva u blagajni su na početku 2019. iskazana u iznosu od 321,00 kn, a na koncu godine u iznosu od 423,00 kn. Uplate u blagajnu u iznosu od 31.000,00 kn odnose se na prijenos novca sa žiroračuna, a isplate iz blagajne u iznosu od 30.898,00 kn na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, naknade za ogrjev socijalno ugroženim osobama, nabavu goriva te druge materijalne troškove. Blagajničko poslovanje nije vođeno uredno i ažurno. Blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatnice nisu potpisane i ovjerene od ovlaštene osobe Općine te kontrolirane u skladu s procedurama Općine o poslovanju s gotovim novcem. U pojedinim slučajevima evidentiranje poslovnih događaja u blagajni nije obavljeno na temelju uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije te za rashode u iznosu od 1.100,00 kn nije priložena dokumentacija. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama, između ostalog, temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama te da 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 poslovne promjene u vezi s blagajničkim poslovanjem evidentirati na temelju uredne, vjerodostojne i prethodno kontrolirane dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te procedurama Općine.

– Potraživanja i obveze

U financijskim izvještajima su ukupna potraživanja koncem 2019. iskazana u iznosu od 3.141.990,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 404.274,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 2.737.716,00 kn. Odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države) u iznosu od 2.617.663,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 120.019,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 34,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana i iskazana potraživanja u ukupnom iznosu od 382.729,00 kn, koja se odnose na potraživanja za šumski doprinos u iznosu od 233.129,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 63.541,00 kn, od zakupa deponije u iznosu od 45.697,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 40.362,00 kn. Nadalje, potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirana su u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima u većem iznosu za 462.810,00 kn u odnosu na podatke u analitičkoj evidenciji. S obzirom na to da su na pojedinim računima potraživanja za prihode poslovanja u glavnoj knjizi evidentirane uplate kupaca, a nisu evidentirana potraživanja koja se odnose na navedene uplate, potraživanja za prihode poslovanja u financijskim izvještajima iskazana su u manjem iznosu za 150.660,00 kn.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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 od 50,0 %, a iznad tri godine po stopi od 100,0 %. Na dan 31. prosinca 2019. u poslovnim knjigama evidentiran je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 267.997,00 kn koji je obračunan za 2018., a ispravak vrijednosti potraživanja za 2019. nije evidentiran. U financijskim izvještajima za 2019. ispravak vrijednosti potraživanja iskazan je u iznosu od 404.274,00 kn odnosno u većem iznosu za 136.277,00 kn od iznosa ispravka vrijednosti potraživanja evidentiranog u poslovnim knjigama. Općina nema dokumentaciju iz koje treba biti vidljivo na što se odnosi ispravak vrijednosti potraživanja iskazan u financijskim izvještajima.

Podaci o obvezama različito su iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Prema podacima iz glavne knjige i Izvještaja o obvezama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. obveze koncem 2019. iznose 492.307,00 kn, dok prema analitičkoj evidenciji obveza iznose 497.482,00 kn. U Bilanci na dan 31. prosinca 2019. obveze su iskazane u iznosu od 493.107,00 kn. Također se razlikuju podaci o ročnosti obveza. Prema podacima iskazanim u Bilanci (Obvezni analitički podaci) dospjele su obveze u iznosu od 485.824,00 kn, a prema spomenutom Izvještaju o obvezama u iznosu od 240.021,00 kn.

Nadalje, utvrđeno je da način evidentiranja obveza u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji nije bio pravilan jer su u pojedinim slučajevima evidentirane uplate dobavljačima, a da nisu bile evidentirane obveze prema njima.

Iz navedenog proizlazi da poslovne knjige i financijski izvještaji ne osiguravaju točne podatke o potraživanjima i obvezama. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se, između ostalog, na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi točno stanje potraživanja i obveza i podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama te uskladiti navedene podatke u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima kako bi podaci o potraživanjima i obvezama bili točni i potpuni.

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. obavljen je i povjerenstvo je sastavilo Izvješće o obavljenom popisu imovine. Popisani su nefinancijska imovina, novčana sredstva, udjeli u trgovačkim društvima, potraživanja te su navedeni podaci o kratkoročnom kreditu iz 2018. (otplaćen je u 2019.) i okvirnom kreditu po transakcijskom računu koji u 2018. i 2019. nije korišten. Obveze nisu popisane, a Izvješćem o obavljenom popisu prihvaćeno je knjigovodstveno stanje obveza kao stvarno stanje. Potraživanja za prihode poslovanja popisana su u iznosu od 593.793,00 kn, a potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 135.305,00 kn i razlikuju se od stanja iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu od 120.019,00 kn ili 473.774,00 kn manje, a potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 2.617.663,00 kn ili 2.482.358,00 kn više u odnosu na stanje utvrđeno popisom imovine i obveza.

Popisne liste s pojedinačnim kupcima i dobavljačima te iznosima obveza i potraživanja nisu sastavljene. Povjerenstvo za popis nije utvrdilo ima li spornih i zastarjelih potraživanja te postojanje dospjelih nepodmirenih obveza i razloge njihova neplaćanja. Ulaganja u nerazvrstane ceste, nogostupe i vodovodnu mrežu nisu popisani pojedinačno, nego u ukupnom iznosu. Za imovinu u pripremi nije provjeren stupanj dovršenosti. S obzirom na to da iskazani podaci o potraživanjima, obvezama i dugotrajnoj imovini u glavnoj knjizi nisu istovjetni s podacima iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija, prije popisa imovine i obveza trebalo je uskladiti navedene podatke, što nije učinjeno. Zbog navedenog, nisu osigurani uvjeti za usklađenje stanja imovine i obveza evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem te nije postignuta osnovna svrha popisa, a to je usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Obveza obavljanja popisa imovine i obveza propisana je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema odredbama članka 14. navedenog Pravilnika, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se 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.

Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015. uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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

– Izvanbilančni zapisi

Koncem 2019. izvanbilančni zapisi su u poslovnim knjigama evidentirani, a u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 7.365.400,00 kn. Odnose se na vrijednost danih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 6.150.000,00 kn i potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 1.215.400,00 kn. Općina vodi evidenciju danih i primljenih instrumenata plaćanja te sudskih sporova u tijeku.

Podaci o vrijednosti danih instrumenata osiguranja plaćanja evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima, evidenciji za primljene i izdane vrijednosne papire i druge financijske instrumente i Bilješkama uz Bilancu nisu istovjetni. Naime, vrijednost danih instrumenata osiguranja plaćanja u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima evidentirana je, odnosno iskazana u iznosu od 6.150.000,00 kn, u analitičkoj evidenciji u iznosu od 5.450.000,00 kn, a u Bilješkama uz Bilancu u iznosu od 4.150.000,00 kn.

Nadalje, prema evidenciji za primljene i izdane vrijednosne papire i druge financijske instrumente, Općina je u prethodnim godinama i 2019. primila instrumente osiguranja plaćanja (garancije i zadužnice) u iznosu od 589.071,00 kn, što nije evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima na računu izvanbilančni zapisi.

Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarno stanje danih instrumenata osiguranja plaćanja te uskladiti podatke o danim instrumentima osiguranja plaćanja radi prezentiranja točnih i potpunih informacija. Isto tako, nalaže podatke o primljenim instrumentima osiguranja plaćanja evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Rezultat poslovanja

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., iskazan je višak prihoda poslovanja za 2019. u iznosu od 3.730.159,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 2.305.327,00 kn te manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 1.576.000,00 kn. Koncem 2019. Općina nije provela obveznu korekciju rezultata za kapitalne pomoći u iznosu od 1.593.000,00 kn (proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 1.370.000,00 kn i od izvanproračunskog korisnika u iznosu od 223.000,00 kn), koje su tijekom godine utrošene za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

Prema odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obvezna korekcija rezultata provodi se nakon prebijanja viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja te se za iznose koji su tijekom godine evidentirani, između ostalog, na računima kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava se račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Da je korekcija provedena, višak prihoda poslovanja iznosio bi 2.137.159,00 kn, a manjak prihoda od nefinancijske imovine 712.327,00 kn. Nepostupanje po navedenim odredbama nije utjecalo na visinu iskazanog rezultata poslovanja, nego na strukturu rezultata po aktivnostima.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje obvezne korekcije rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Bilješke uz financijske izvještaje

Sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje za 2019., ali nisu potpune. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navedeno je samo odstupanje ukupnih prihoda poslovanja i ukupnih rashoda poslovanja u odnosu na prethodnu godinu te podatak da je na smanjenje rashoda poslovanja utjecalo smanjenje rashoda za zaposlene (zbog manjeg broja zaposlenika na javnim radovima).

Bilješke uz Bilancu sadrže vrijednost i odstupanje stanja nefinancijske i financijske imovine u odnosu na stanje na početku godine, pregled stanja i rokova dospijeća kratkoročnog kredita iz 2018., pregled sudskih sporova u tijeku i danih instrumenata osiguranja plaćanja. Spomenute Bilješke ne sadrže pregled primljenih instrumenata osiguranja plaćanja čija je vrijednost prema evidenciji koncem 2019. iznosila 589.071,00 kn. Također, Bilješke ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Bilance i nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Odredbama članaka 13., 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu utvrđeno je, između ostalog, da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i Popis sudskih sporova u tijeku. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže Bilješke uz financijske izvještaje sastaviti u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Rashodi za zaposlene

- 3.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.667.395,00 kn, a odnose se na brutoplaće i doprinose na plaće u iznosu od 1.629.395,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 38.000,00 kn.

U okviru rashoda za plaće i doprinose na plaće evidentirani su rashodi za III. stup mirovinskog osiguranja za općinskog načelnika u iznosu od 6.000,00 kn. Pravo na uplatu III. stupa mirovinskog osiguranja određeno je Odlukom o uplatama u dobrovoljnu mirovinsku štednju, koju je općinski načelnik donio 2017. Odredbom članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, propisano je da općinski načelnik, gradonačelnik, župan i njihovi zamjenici koji dužnost obavljaju profesionalno, za vrijeme profesionalnog obavljanja dužnosti ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja. Osnovna mjerila za određivanje plaće, kao i druga prava u vezi s profesionalnim obnašanjem dužnosti općinskog načelnika, gradonačelnika, odnosno župana i njihovih zamjenika određuju se posebnim zakonom. Prema odredbama članka 2. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, plaću župana, gradonačelnika i općinskih načelnika i njihovih zamjenika čini umnožak koeficijenta i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, ukupno najviše za 20,0 %. Navedeni zakoni, osim prava na plaću i staž osiguranja za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika koji dužnost obavljaju profesionalno, ne propisuju druga prava za lokalne dužnosnike. Prava iz rada općinskog načelnika, gradonačelnika i župana ne spadaju u područje službeničkih odnosa, nego proizlaze iz prava osoba izabranih na određenu dužnost u jedinici lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave. Ministarstvo uprave je u svojoj uputi od 10. lipnja 2015. svim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave skrenulo pozornost na pitanja u vezi s ostvarivanjem materijalnih prava dužnosnika. Dalo je mišljenje koja su to materijalna prava koja imaju, odnosno nemaju pravo ostvariti lokalni dužnosnici. Iz navedenog proizlazi da rashodi za III. stup mirovinskog osiguranja za općinskog načelnika nisu bili opravdani.

Državni ured za reviziju nalaže materijalna prava općinskog načelnika koja proizlaze iz profesionalnog obnašanja dužnosti ostvarivati u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uputom za postupanje Ministarstva uprave koja se odnosi na uređivanje prava općinskih načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika.

U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za jubilarnu nagradu za pet godina radnog staža u iznosu od 1.800,00 kn. Odluku o isplati jubilarne nagrade donio je općinski načelnik, a određena je Pravilnikom o unutarnjem redu Jedininstvenog upravnog odjela Općine iz 2018. Na jubilarnu nagradu za pet godina radnog staža u iznosu od 1.800,00 kn nisu obračunane i uplaćene zakonom propisane obveze (porezi i doprinosi). Prema odredbama članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak, oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju se iznosi što ih poslodavac ili isplatiatelj plaće isplaćuje svojim radnicima, i to, između ostalog, za nagrade radnicima tek za navršenih deset godina radnog staža do 1.500,00 kn. Iz navedenog proizlazi da je na isplaćenu jubilarnu nagradu trebalo obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose.

Državni ured za reviziju nalaže pri isplati naknada i nagrada iznad neoporezivih iznosa obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose.

4. Javna nabava

- 4.1. Općinski načelnik je za 2019. donio Plan nabave te dvije izmjene i dopune Plana nabave. Plan, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2019. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine. Odluka o jednostavnoj nabavi te izjave o postojanju/nepostojanju sukoba interesa objavljene su na mrežnim stranicama Općine.

Odlukom o jednostavnoj nabavi, iz travnja 2018., uređena je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, a radova do 500.000,00 kn. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn provodi se na temelju odluke općinskog načelnika, putem narudžbenice, ugovora ili drugog dokumenta. Postupak nabave roba i usluge procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn provodi se prikupljanjem najmanje tri ponude. Postupak nabave priprema i provodi povjerenstvo koje čine najmanje tri člana od kojih jedan mora imati važeći certifikat iz područja javne nabave.

Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 10.595.803,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na planirane postupke javne nabave odnosi se 7.628.311,00 kn, a na postupke jednostavne nabave 2.967.492,00 kn. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., jednostavna nabave iznosila je 2.099.465,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planirani postupci javne nabave usluga i radova procijenjene vrijednosti od 7.628.311,00 kn, od kojih su vrijednosno najznačajniji radovi izgradnje gospodarske zone procijenjene vrijednosti od 5.360.000,00 kn, nisu provedeni. Postupak nabave radova izgradnje gospodarske zone proveden je u 2020.

U Planu nabave i izmjenama Plana nabave nisu planirane pojedine nabave roba i usluga (rekonstrukcija javne rasvjete u Ulici M. Dizdara i na kružnom toku, popravak i postavljanje božićnih ukrasa, nabava jarbola i nosača zastavica, nabava čelične konstrukcije i signalizacijskih tabli, nabava drobljenog kamenog agregata, nabava i ugradnja kamenog agregata i rad strojem te nabava, dovoz i ugradnja kamena za popravak otresnica, usluga izrade i isporuke projekta identifikacije imovine s prijedlogom procjene imovine i računalnim softverom) pojedinačne vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a rashodi za navedene nabave u 2019. ostvareni su u iznosu od 412.041,00 kn. 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 njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana. Naručitelj može plan nabave ažurirati prema potrebi, odnosno izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine.

Općina vodi evidenciju izdanih narudžbenica. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži dio predmeta nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (nabava putem narudžbenica). Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma.

U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, naručitelj je obvezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objaviti u standardiziranom obliku registar ugovora i sve njegove kasnije promjene u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Rashodi za nabavu električne energije u 2019. ostvareni su u iznosu od 218.827,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava električne energije obavljena je izravno, bez provedbe propisanog postupka nabave. Odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave javni naručitelji i obveznici primjene navedenog Zakona. Propisani postupci javne nabave primjenjuju se pri nabavi roba procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn, a za nabavu roba do te vrijednosti primjenjuju se postupci nabave propisani unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn i ažurirati ih u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, nalaže provoditi postupak javne nabave električne energije u skladu s odredbama unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi, odnosno odredbama Zakona o javnoj nabavi, ovisno o vrijednosti nabave.

Općina je prihvatila Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji. U očitovanju navodi da je počela postupati po danim nalozima te će uložiti dodatne napore kako bi u što kraćem vremenu provela sve dane naloge i preporuke.

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 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danima u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2009.	Naloženo je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Naloženo je rashode u poslovnim knjigama evidentirati prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.	-	provedeno
3.		2009.	Naloženo je prihode evidentirati na računima propisanim Računskim planom proračuna.	-	provedeno
4.		2009.	Naloženo je obaviti cjeloviti godišnji popis imovine i obveza.	-	nije provedeno
5.		2009.	Naloženo je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati odnosno iskazati potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države.	-	provedeno
6.		2009.	Naloženo je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati odnosno iskazati obveze za nabavu nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
7.		Prihodi	2009.	Naloženo je sredstva kapitalnih pomoći namjenski koristiti.	-
8.	2009.		Naloženo je odluku o komunalnom doprinosu uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
9.	2009.		Naloženo je donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa.	-	provedeno
10.	2009.		Predloženo je donijeti odluku kojom će se propisati uvjeti, način i postupci raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine.	-	provedeno
11.	2009.		Naloženo je poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, porez na potrošnju, koncesije, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu te zakup i prodaju imovine.	-	djelomično provedeno
12.	Rashodi	2009.	Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza.	-	provedeno
13.		2009.	Naloženo je izmjenama i dopunama proračuna realnije planirati rashode.	-	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
14.		2009.	Naloženo je donijeti odluku koje se komunalne djelatnosti obavljaju na temelju pisanog ugovora.	-	provedeno
15.	Postupci javne nabave	2009.	Naloženo je za radove provesti propisani postupak nabave.	-	provedeno

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

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- U 2019., za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države poslana su opomene u vrijednosti od 154.743,00 kn, a za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda poslano je 186 opomena u vrijednosti od 130.360,00 kn i doneseno 15 rješenja o ovrsi pljenidbom i prijenosom novčanih sredstava u iznosu od 10.264,00 kn. Mjere naplate dospjelih potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nisu poduzimane. Prema odredbama članka 50. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, evidenciju ugovora i naplate po ugovorima za sve oblike zakupa i prodaje vodi jedinica lokalne samouprave odnosno Grad Zagreb na čijem se području zemljište nalazi. Ministarstvo vodi registar evidencije ugovora i naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. Potrebno je poduzeti mjere naplate za sve vrste potraživanja.

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

1.2. *Općina je suglasna s utvrđenim statusom naloga i preporuka iz prošle revizije.*