



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

KLASA: 041-01/20-02/4  
URBROJ: 613-13-20-7

Požega, 1. srpnja 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE KAPTOL ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2019.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2019.	15
	Provedba naloga i preporuka	19

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Kaptol (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, 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 izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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

### A) BEZUVJETNO 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.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

## 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 Temeljnim načelima 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.

- U 2019. udrugama je za financiranje programskih aktivnosti na temelju provedenog javnog natječaja doznačeno 460.300,00 kn. Udrugama su dodijeljena i sredstva proračunske zalihe u iznosu od 46.300,00 kn, izravno na temelju zaključaka općinskog načelnika za financiranje programskih aktivnosti, obilježavanje prigodnih manifestacija, izgradnju spomen-obilježja, podmirenje dijela troškova putovanja i slične namjene. Prema Zakonu o proračunu, proračunska zaliha koristiti se za nepredviđene namjene, za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili za namjene za koje se tijekom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva, jer ih pri planiranju proračuna nije bilo moguće predvidjeti. Zbog navedenog, proračunska zaliha nije trebala biti korištena za financiranje aktivnosti udruga. Sredstva dodijeljena udrugama izravno bez objavljivanja javnog natječaja iznose 9,9 % planiranih sredstava za financiranje svih programa i projekata udruga, što je više za 23.025,00 kn od sredstava koje je bilo moguće dodijeliti bez provođenja javnog natječaja. Za dodijeljena sredstva udrugama u 2019. u ukupnom iznosu od 506.600,00 kn nisu zaključeni ugovori o financiranju provedbe programa ili projekata. (točka 1. Nalaza)
- Općina je u prosincu 2019. komunalne vodne građevine knjigovodstvene vrijednosti 3.642.681,00 kn prenijela bez naknade u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga. Za građevine za javnu odvodnju u naselju Kaptol, Komarovci i Ramanovci, čija je vrijednost iskazana u okviru nefinancijske imovine u pripremi u ukupnom iznosu od 5.019.349,00 kn, nisu utvrđene pojedinačne vrijednosti građevina po dionicama te stupanj dovršenosti gradnje svake dionice. Također, Općina nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo tko je investitor gradnje navedenih građevina i u čijim su poslovnim knjigama navedene građevine trebale biti evidentirane. Zbog navedenog nisu poduzete aktivnosti za prijenos građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga, što je trebalo učiniti prema odredbama Zakona o vodama. (točka 2. Nalaza)
- Nabava električne energije za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 134.761,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) obavljena je izravnim ugovaranjem, na temelju ugovora iz 2016., a prema Odluci o provedbi postupaka jednostavne nabave trebalo je uputiti poziv na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. (točka 3. 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 Požeško-slavonske županije. Razvrstana je u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17). Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 3 472 stanovnika (prema popisu 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 koje 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 unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel s vlastitim komunalnim pogonom. Koncem 2019. Općina je imala devet zaposlenika, od toga pet u Jedinostvenom upravnom odjelu i četiri zaposlenika u komunalnom pogonu. Isto tako, na programu javnih radova bila su četiri zaposlenika na određeno vrijeme. Na stručnom osposobljavanju bila je jedna osoba.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Mile Pavičić. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, prema odredbama članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Zamjenik općinskog načelnika dužnost je obavljao profesionalno do 8. travnja 2019., kada je podnio ostavku na dužnost. Općinsko vijeće ima 13 članova.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2019. ima udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u ukupnoj vrijednosti od 2.198.200,00 kn, od čega 2,15 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje vodnih usluga u iznosu od 1.865.400,00 kn te 2,15 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u iznosu od 332.800,00 kn.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2019. i izmjene proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 14.830.762,00 kn. Donesene su tri izmjene i dopune proračuna.

Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019., prihodi i primici planirani su u iznosu od 12.615.019,00 kn (ili 14,9 % manje u odnosu na proračun), rashodi i izdaci u iznosu od 13.264.441,00 kn (ili 10,6 % manje u odnosu na proračun) te je planiran manjak prihoda i primitaka u iznosu od 649.422,00 kn koji će se pokriti ostvarenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina. Na smanjenje proračunskih prihoda najviše je utjecalo smanjenje prihoda od pomoći (najznačajnije od pomoći iz državnog proračuna na temelju prijena EU sredstava) u iznosu od 3.806.543,00 kn, a na smanjenje proračunskih rashoda i izdataka najviše je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.276.500,00 kn. Istovremeno, povećani su primici od zaduživanja u iznosu od 1.000.000,00 kn i izdaci za otplatu zajmova u iznosu od 650.000,00 kn.

Prema prijedlogu Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, prihodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 13.273.615,00 kn, što je 658.596,00 kn ili 5,2 % više od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode od prodaje nefinancijske imovine, koji su ostvareni više za 3.636.559,00 kn, dok su prihodi od pomoći ostvareni manje za 2.445.813,00 kn ili 67,3 %. Primici od zaduživanja planirani su u iznosu od 1.000.000,00 kn, a nisu ostvareni. Rashodi su ostvareni u iznosu od 14.737.381,00 kn, što je 1.472.940,00 kn ili 11,1 % više od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na ostale rashode, koji su ostvareni više za 3.603.787,00 kn ili 340,7 %, dok su izdaci za otplatu zajmova planirani u iznosu od 1.000.000,00 kn, a nisu ostvareni. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 1.463.766,00 kn.

Razlog značajnog odstupanja ostvarenih prihoda od prodaje nefinancijske imovine i ostalih rashoda u odnosu na planirane je prijenos vlasništva komunalnih vodnih građevina (građevine za odvodnju otpadnih voda i kanalizacija naselja Alilovci) knjigovodstvene vrijednosti 3.642.681,00 kn na javnog isporučitelja vodnih usluga i načina evidentiranja prijena (kao donacije nefinancijske imovine). Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava te se mogu koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima u proračunu uz prethodnu suglasnost upravnog tijela za financije.

Proračun, izmjene proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i rashode Općine, jer Općina nema proračunskih korisnika. Uz proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2020. i 2021. u iznosu od 8.377.200,00 kn.

Strategija razvoja Općine od 2015. do 2020. donesena je u rujnu 2016. Strategijom su utvrđeni ciljevi, prioriteti i mjere. Utvrđeni ciljevi su: razvoj poduzetništva i poljoprivrede, razvoj i unapređenje komunalne infrastrukture te razvoj društvene infrastrukture.

Donesen je Plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje u skladu s razvojnom strategijom Požeško-slavonske županije. Plan razvojnih programa sadrži ciljeve, mjere, programe i aktivnosti za razvoj Općine, a u 2019. vrijednosno najznačajnija sredstva planirana su za izgradnju i modernizaciju infrastrukture u iznosu od 3.096.000,00 kn. Tijekom 2019. vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na izgradnju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 2.075.617,00 kn i rekonstrukciju trga u iznosu od 1.795.660,00 kn.

## Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Obavljanje knjigovodstveno-računovodstvenih usluga povjereno je ovlaštenoj stručnoj osobi (obrt za računovodstvene i poslovne usluge). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku te su objavljeni na mrežnoj stranici Općine.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 13.273.615,00 kn, što je 4.917.588,00 kn ili 58,9 % više 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	6.226.662,00	7.189.726,00	115,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	940.917,00	1.186.844,00	126,1
3.	Prihodi od imovine	270.577,00	219.033,00	81,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	698.965,00	789.419,00	112,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	62.289,00	122.034,00	195,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	154.497,00	3.766.559,00	2 437,9
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.120,00	0,00	-
	<b>Ukupno</b>	<b>8.356.027,00</b>	<b>13.273.615,00</b>	<b>158,9</b>

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 7.189.726,00 kn ili 54,2 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 3.766.559,00 kn ili 28,4 % i pomoći u iznosu od 1.186.844,00 kn ili 8,9 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija) iznose 1.130.486,00 kn ili 8,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 3.612.062,00 kn zbog prijenosa komunalnih vodnih građevina (javne odvodnje) bez naknade u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga u vrijednosti od 3.642.681,00 kn. Također, više su ostvareni prihodi od poreza za 963.064,00 kn ili 15,5 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenog poreza na dohodak od sredstava fiskalnog izravnjanja za 506.707,00 kn ili 10,9 %.



Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, grobnu naknadu, zakup javnih površina, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, doprinos za šume, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, donacije, prihode od prodaje građevinskog zemljišta, stanova na kojima postoji stanarsko pravo i druge imovine. Ostvareni su u iznosu od 2.235.548,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 16,8 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 7.189.726,00 kn odnose se na porez na dohodak od sredstava fiskalnog izravnjanja u iznosu od 5.151.221,00 kn, porez i prirez na dohodak ostvaren na području Općine u iznosu od 1.842.939,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 168.487,00 kn te općinske poreze u iznosu od 27.079,00 kn (porez na potrošnju u iznosu od 25.970,00 kn i porez na kuće za odmor iz prethodnih godina u iznosu od 1.109,00 kn). Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi od 10 %. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate poreza na promet nekretnina i općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 1.186.844,00 kn. Odnose se na pomoći Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za sufinanciranje projekta rekonstrukcije trga u Kaptolu u iznosu od 450.000,00 kn, uređenje društvenog doma u Češljakovcima u iznosu od 300.000,00 kn i projektno-tehničke dokumentacije za izgradnju društveno-sportskog objekta u iznosu od 182.353,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za program javnih radova u iznosu od 81.734,00 kn, Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu od 62.000,00 kn za nabavu opreme za komunalni pogon (kosilice i trimera), Hrvatskih cesta za sufinanciranje zimske službe na nerazvrstanim cestama u iznosu od 48.759,00 kn, Požeško-slavonske županije za podmirenje troškova ogrjeva korisnicima koji se griju na drva u iznosu od 30.400,00 kn, sufinanciranje dječjih vrtića u iznosu od 26.598,00 kn i manifestacije, festival Zlatni glas zlatne doline u iznosu od 5.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 219.033,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 153.709,00 kn i naknada za korištenja nefinancijske imovine u iznosu od 47.039,00 kn (naknada za pravo služnosti telekomunikacijskom mrežom od 25.195,00 kn i koncesijske naknade za istraživanje i iskorištavanje ugljikovodika od 21.844,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 789.419,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 396.302,00 kn, doprinos za šume u iznosu od 200.357,00 kn, grobne naknade u iznosu od 119.529,00 kn i komunalni doprinos u iznosu od 36.977,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 122.034,00 kn ostvareni su od donacija u iznosu od 61.500,00 kn i pruženih usluga u iznosu od 60.534,00 kn. Prihodi od donacija odnose se na donacije pravnih osoba za organizaciju festivala pjevača amatera Zlatni glas zlatne doline u iznosu od 58.500,00 kn i donaciju rabljenog vozila od dobrovoljnog vatrogasnog društva u iznosu od 3.000,00 kn. Prihodi od pruženih usluga ostvareni su od naknade za materijalne troškove nastale pri obračunu i naplati naknade za uređenje voda u iznosu od 32.049,00 kn te usluga koje je obavio Vlastiti komunalni pogon s radnim strojevima u iznosu od 28.485,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.766.559,00 kn. Odnose se na prihode iskazane u visini knjigovodstvene vrijednosti komunalnih vodnih građevina (javne odvodnje) prenesenih u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga u iznosu od 3.642.681,00 kn, prihode od prodaje zemljišta u iznosu od 98.919,00 kn (od toga poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 86.205,00 kn), osobnog automobila u iznosu od 20.000,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 4.959,00 kn. Na temelju odluke Općinskog vijeća (iz lipnja i prosinca 2019.) i zaključenog Sporazuma o preuzimanju izgrađenih vodnih građevina iz prosinca 2019., trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesene su bez naknade komunalne vodne građevine (građevine za odvodnju otpadnih voda i kanalizacija naselja Alilovci) knjigovodstvene vrijednosti 3.642.681,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 14.737.381,00 kn, što je 6.833.072,00 kn ili 86,4 % 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 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	735.613,00	879.577,00	119,6
2.	Materijalni rashodi	2.700.146,00	3.124.697,00	115,7
3.	Financijski rashodi	49.312,00	39.395,00	79,9
4.	Subvencije	53.050,00	40.110,00	75,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	148.690,00	283.555,00	190,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	239.907,00	313.676,00	130,7
7.	Ostali rashodi	866.858,00	4.661.487,00	537,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.110.733,00	5.394.884,00	173,4
	Ukupno	7.904.309,00	14.737.381,00	186,4
	Višak prihoda i primitaka	451.718,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	1.463.766,00	-

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.394.884,00 kn ili 36,6 %, ostali rashodi u iznosu od 4.661.487,00 kn ili 31,6 %, materijalni rashodi u iznosu od 3.124.697,00 kn ili 21,2 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 879.577,00 kn ili 6,0 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 676.736,00 kn i imaju udjel 4,6% u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno većem iznosu ostvareni su ostali rashodi za 3.794.629,00 kn ili 437,7 % (najvećim dijelom zbog evidentiranja prijenosa građevina javne odvodnje u naselju Alilovci u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu sa zakonskim odredbama u iznosu od 3.642.681,00 kn) te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.284.151,00 kn ili 73,4 % zbog izgradnje zgrade dječjeg vrtića.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 879.577,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 729.213,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 120.314,00 kn i ostale rashode u iznosu od 30.050,00 kn. Od navedenih rashoda, na zaposlene na javnim radovima odnosi se 80.330,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.124.697,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.268.064,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.047.025,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 659.571,00 kn te komunalne usluge u iznosu od 212.141,00 kn), materijal i energiju u iznosu od 442.370,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za električnu energiju u iznosu od 235.350,00 kn te motorni benzin i gorivo u iznosu od 126.800,00 kn), ostale nespomenute rashode u iznosu od 358.355,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za organizaciju festivala Zlatni glas zlatne doline u iznosu od 96.143,00 kn, proslavu dana Općine u iznosu od 46.844,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 30.183,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 26.403,00 kn te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 22.623,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 43.847,00 kn (naknade za prijevoz na posao i s posla, korištenje privatnog automobila u službene svrhe, službena putovanja i rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika) i naknade troškova osobi na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 12.061,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 39.395,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na naknadu za odobrenje kratkoročnog okvirnog kredita u iznosu od 30.000,00 kn. Općina je u rujnu 2019. s poslovnim bankom zaključila ugovor o okvirnom kreditu u iznosu od 3.000.000,00 kn, radi premošćivanja jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijea obveza za izgradnju dječjeg vrtića. Kratkoročni kredit u 2019. nije korišten, jer su sve obveze za izgradnju dječjeg vrtića podmirene iz vlastitih prihoda Općine. U veljači 2020. zatražen je predujam na temelju zaključenog ugovora s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju kojim su odobrene potpore za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića do iznosa od 6.331.017,00 kn. Predujam u iznosu od 3.006.630,00 kn uplaćen je na račun Općine u ožujku 2020.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 40.110,00 kn, a odnose se na subvencije obrtnicima za poticanje zapošljavanja i razvoja poduzetništva u iznosu od 30.000,00 kn i subvencije poljoprivrednicima za rasplod goveda u iznosu od 10.110,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 283.555,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na pomoći županijskom proračunskom korisniku (osnovnoj školi) za sufinanciranje predškolskog odgoja u iznosu od 114.165,00 kn, nabavu radnih bilježnica u iznosu od 76.185,00 kn te nabavu pametne ploče u iznosu od 27.436,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 313.676,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za stipendije studentima u iznosu od 153.000,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu od 105.403,00 kn te naknade za novorođenčad u iznosu od 41.000,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu od 4.661.487,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 3.789.227,00 kn, tekuće donacije (u novcu) u iznosu od 726.260,00 kn te kapitalne donacije vjerskim zajednicama i udruzi građana u iznosu od 146.000,00 kn.

U okviru kapitalnih pomoći vrijednosno najznačajniji su prijenosi izgrađenih komunalnih vodnih građevina u iznosu od 3.642.681,00 kn u vlasništvo trgovačkog društva u suvlasništvu Općine (javnog isporučitelja vodnih usluga) u skladu sa zakonskim odredbama. Tekuće donacije ostvarene su prema programima javnih potreba u društvenim djelatnostima Općine, a vrijednosno značajnije se odnose na tekuće donacije vatrogasnim društvima u iznosu od 255.706,00 kn, sportskim društvima u iznosu od 145.000,00 kn, sufinanciranje boravka djece u vrtićima u iznosu od 114.900,00 kn, kulturno-umjetničkim društvima u iznosu od 40.000,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 40.000,00 kn te političkim strankama u iznosu od 24.200,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 5.394.884,00 kn, a odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 4.414.507,00 kn, dodatna ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 417.903,00 kn (uređenje društvenog doma u naselju Češljakovci), prijevozna sredstva u iznosu od 226.986,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu od 172.877,00 kn te nabavu neproizvedene imovine u iznosu od 162.611,00 kn (od čega se na kupnju zemljišta za gospodarsku zonu odnosi 159.911,00 kn). Vrijednosno značajnija ulaganja u građevinske objekte odnose se na izgradnju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 2.075.617,00 kn i rekonstrukciju trga u iznosu od 1.795.660,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.463.766,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 649.421,00 kn (od čega višak iz 2018. iznosi 451.718,00 kn, a višak iz prethodnih godina 197.703,00 kn), a tijekom 2019. povećan je za 2.877,00 kn zbog usklađenja (povrat bolovanja iz 2018.) te iznosi 652.298,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 811.468,00 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 24.899.747,00 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	16.704.055,00	19.029.114,00	113,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.176.144,00	3.334.056,00	105,0
1.2.	Građevinski objekti	3.389.383,00	4.244.893,00	125,2
1.3.	Postrojenja i oprema	765.187,00	741.631,00	96,9
1.4.	Prijevozna sredstva	128.678,00	322.800,00	250,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	9.226.187,00	10.372.537,00	112,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	18.476,00	13.197,00	71,4
2.	Financijska imovina	7.877.820,00	5.870.633,00	74,5
2.1.	Novčana sredstva	912.222,00	23.740,00	2,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.974,00	5.555,00	281,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.553.470,00	2.198.200,00	86,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.346.752,00	2.859.414,00	85,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.063.402,00	781.034,00	73,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	2.690,00	-
	Ukupno imovina	24.581.875,00	24.899.747,00	101,3
3.	Obveze	297.292,00	867.697,00	291,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	297.292,00	232.752,00	78,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	631.612,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	3.333,00	-
4.	Vlastiti izvori	24.284.583,00	24.032.050,00	99,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	24.581.875,00	24.899.747,00	101,3
	Izvanbilančni zapisi	3.602.377,00	7.902.377,00	219,4

Koncem 2019. vrijednost nefinancijske imovine veća je u odnosu na početak godine za 2.325.059,00 kn ili 13,9 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u građevinske objekte (najznačajnije u izgradnju zgrade dječjeg vrtića). Vrijednost građevinskih objekata i građevinskih objekata u pripremi iznosi 14.617.430,00 kn i čini 76,8 % vrijednosti nefinancijske imovine.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu od 4.244.893,00 kn. Odnosi se na vrijednost sportskog parka (objekti i zemljište za sport i rekreaciju) u iznosu od 965.970,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 670.125,00 kn, zgradu Općine u iznosu od 638.035,00 kn, cesta u iznosu od 612.480,00 kn, društvenih domova u iznosu od 492.376,00 kn, kulturnih objekata u iznosu od 317.095,00 kn, stanova u iznosu od 111.993,00 kn, dječjih i sportskih igrališta u iznosu od 95.309,00 kn te drugih nespomenutih građevinskih objekata u iznosu od 341.510,00 kn. Ustrojen je Registar imovine. Izrada strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama je u tijeku.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iznosi 10.372.537,00 kn. Odnosi se na vrijednost vodnih građevina (javna odvodnja Kaptol, Ramanovci, Komarovci) u iznosu od 5.019.349,00 kn, zgradu dječjeg vrtića u iznosu od 2.118.489,00 kn, rekonstrukciju trga u iznosu od 1.795.660,00 kn, društvenog doma u naselju Češljakovci u iznosu od 740.509,00 kn, javne odvodnje u iznosu od 601.143,00 kn (projektna dokumentacija) i drugih nespomenutih građevinskih objekata u pripremi u iznosu od 97.387,00 kn.

Vrijednosno značajniju financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu od 3.646.003,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 2.198.200,00 kn. Dionice i udjeli u glavnici odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje vodnih usluga u iznosu od 1.865.400,00 kn i trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u iznosu od 332.800,00 kn.

Potraživanja su 766.125,00 kn ili 17,4 % manja u odnosu na stanje početkom godine (najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti potraživanja). Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.859.414,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 781.034,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 5.555,00 kn. Dospjela su u iznosu od 844.504,00 kn ili 23,2 % ukupnih potraživanja (od čega su značajnija potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 501.873,00 kn, šumski doprinos u iznosu od 71.142,00 kn i za komunalnu naknadu u iznosu od 64.149,00 kn). Do veljače 2020. naplaćena su u iznosu od 195.794,00 kn ili 23,2 % dospjelih potraživanja. Ispravak vrijednosti potraživanja iskazan je u iznosu od 487.971,00 kn. Tijekom godine poduzimane su mjere za naplatu potraživanja.

Ukupne obveze koncem 2019. iznose 867.697,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine veće su za 570.405,00 kn ili 191,9 % zbog povećanja obveza za nabavu nefinancijske imovine (izgradnja dječjeg vrtića) kojih nije bilo u 2018. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 232.752,00, kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 631.612,00 kn i odgođeno plaćanje prihoda u iznosu od 3.333,00 kn. Dospjele obveze iznose 13.968,00 kn. Do konca veljače 2020. podmirene su obveze u iznosu od 808.163,00 kn ili 93,1 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi iskazani su koncem 2019. u iznosu od 7.902.377,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine veći su za 4.300.000,00 kn ili 119,4 %. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na dane zadužnice poslovnoj banci prema ugovoru o okvirnom kreditu u iznosu od 4.000.000,00 kn kao instrument osiguranja povrata kredita. Odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 7.655.000,00 kn, potencijalna potraživanja po sudskom sporu u tijeku u iznosu od 194.977,00 kn i sredstva za razvoj vodoopskrbe i odvodnje (kod trgovačkog društva u suvlasništvu Općine) u iznosu od 52.400,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 3. veljače do 1. srpnja 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, 112/18)
4. Okružnice o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja, proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2019. (Ministarstvo financija: travanj, lipanj, listopad 2019. te siječanj 2020.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. godinu (Narodne novine 113/18 i 111/19)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
6. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 56.
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 šumama, članak 69. (Narodne novine 68/18 i 115/18)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18 i 115/18)
11. Zakon o koncesijama (Narodne novine 69/17)

12. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
13. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18) – datum prestanka važenja 17. srpnja 2019.
14. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19) – datum stupanja na snagu 18. srpnja 2019.
15. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19) – datum stupanja na snagu 18. srpnja 2019.
16. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
17. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18 i 121/19)
18. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18 i 1/19)
19. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 14. (Narodne novine 28/10)
20. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
21. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, članak 6. i 33. (Narodne novine 26/15)
22. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
23. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
24. Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga (prosinac 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/ili s podacima iz plana), u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Općine. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim 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, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na rashode za tekuće donacije, vodne građevine te javnu nabavu.

### 1. Rashodi za tekuće donacije

- 1.1. Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu od 726.260,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na tekuće donacije vatrogasnim društvima u iznosu od 255.706,00 kn, sportskim društvima u iznosu od 145.000,00 kn, sufinanciranje boravka djece u vrtićima u iznosu od 114.900,00 kn, kulturno-umjetničkim društvima u iznosu od 40.000,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 40.000,00 kn te političkim strankama u iznosu od 24.200,00 kn.

U listopadu 2018. objavljen je javni poziv za podnošenje prijave za dodjelu proračunskih sredstava za financijske potpore udrugama za 2019. godinu. Na javni poziv mogle su se prijaviti sve udruge s područja Općine, udruge koje svoje programe realiziraju na području Općine ili udruge čiji je rad od posebnog interesa za Općinu neovisno o mjestu djelovanja udruge. Udruge su prije početka poslovne godine (listopad i studeni 2018.) na temelju javnog poziva dostavljali zahtjeve za dodjelu sredstava (na propisanim Obrascima za prijavu, te potrebnim sredstvima i izvorima financiranja).

Prema programima javnih potreba u kulturi i sportu te socijalnim planom, predviđen je raspored sredstava udrugama i sportskim društvima te za razna sponzorstva i manifestacije u ukupnom iznosu od 465.500,00 kn. Tekuće donacije dodijeljene su u skladu s usvojenim programima javnih potreba u kulturi i sportu u 2019. i Socijalnim planom Općine za 2019. te odlukama općinskog načelnika do iznosa planiranih proračunom. U 2019. udrugama su za financiranje programskih aktivnosti na temelju provedenog javnog natječaja doznačena sredstva u iznosu od 460.300,00 kn.

Također, za tekuće donacije udrugama planirana su i sredstva proračunske zalihe u iznosu od 50.000,00 kn. Udrugama su iz sredstava proračunske zalihe, izravno na temelju zaključaka općinskog načelnika, u pojedinačnim iznosima od 500,00 kn do 5.000,00 kn dodijeljene jednokratne financijske potpore u ukupnom iznosu od 46.300,00 kn. Sredstva su dodjeljivana za financiranje programskih aktivnosti udruga, obilježavanja prigodnih manifestacija, izgradnju spomen-obilježja, podmirenje dijela troškova putovanja i slične namjene. Prema odredbama članka 56. Zakona o proračunu, proračunska zaliha koristi se za nepredviđene namjene, za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili za namjene za koje se tijekom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva, jer ih pri planiranju proračuna nije bilo moguće predvidjeti. Proračunska zaliha koristi se za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i ostalih nepredvidivih nesreća te za druge nepredviđene rashode tijekom godine.

Financijska sredstva u iznosu od 46.300,00 kn dodijeljena izravno na temelju zaključka općinskog načelnika iznose 9,9 % sredstava planiranih za financiranje svih programa i projekata udruga. Prema odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koju provode udruge, propisano je kada se financijska sredstva bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju udrugama izravno. Između ostaloga, propisano je da se jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga. Bez javnog natječaja bilo je moguće u opravdanim i iznimnim slučajevima dodijeliti udrugama 23.275,00 kn, a dodijeljeno je 46.300,00 kn, što je više za 23.025,00 kn.

Za dodijeljena sredstva udrugama u 2019. u ukupnom iznosu od 506.600,00 kn nisu zaključivani ugovori o provedbi financiranja programa ili projekata, kako je propisano odredbama članka 33. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koju provode udruge. Udruge kojima su odobrene donacije dostavljale su izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava, a predstavnik Općine je provodio i kontrole namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava.

***Državni ured za reviziju nalaže proračunsku zalihu koristiti za propisane namjene, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže donacije dodjeljivati u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te s udrugama zaključivati ugovore o provedbi financiranja programa ili projekata.***

- 1.2. *Općina prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju i navodi da je nakon donošenja Pravilnika o financiranju udruga iz proračuna Općine Kaptol (Službeni glasnik Općine Kaptol 6/2019) te donošenjem Proračuna Općine za 2020. u potpunosti u mogućnosti primijeniti odredbe Zakona o proračunu i Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u vezi s korištenjem proračunske zalihe i dodjele donacija udrugama te da su osigurana interventna sredstva za financiranje onih programa udruga koji iz opravdanih razloga nisu mogli biti planirani u godišnjim planovima udruga.*

## 2. Vodne građevine

- 2.1. U okviru nefinancijske imovine u pripremi evidentirana su ulaganja u vodne građevine (javna odvodnja u naselju Kaptol, Komarovci i Ramanovci) u iznosu od 5.019.349,00 kn, a odnose se na vrijednost građevina za javnu odvodnju čija je izgradnja započela u prethodnim godinama (od 2007. do 2018.) u iznosu od 4.548.716,00 kn i tijekom 2019. u iznosu od 470.633,00 kn.

Javnom isporučitelju vodnih usluga, koji je investitor gradnje objekata javne odvodnje, prenesena su sredstva u iznosu od 470.633,00 kn na temelju zaključenih ugovora o potpori izgradnje vodnih građevina (iz 2018. i 2019.) i zahtjeva za doznaku sredstava. Prijenos sredstava u poslovnim knjigama Općine evidentiran je u okviru računa rashoda za nabavu ostalih građevinskih objekata uz istovremeno povećanje vrijednosti vodnih građevina u pripremi i vlastitih izvora.

Obavljanje komunalnih djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje na području Općine povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga, društvu u suvlasništvu Općine.

Prema odredbama članka 23. i 201. Zakona o vodama, djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje obavljaju javni isporučitelji vodne usluge, a vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade.

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

Općina je u prosincu 2019. komunalne vodne građevine vrijednosti 3.642.681,00 kn (građevine za odvodnju otpadnih voda i kanalizacija naselja Alilovci, čija je gradnja završena u 2019.) prenijela bez naknade u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga.

Za druge građevine javne odvodnje (u naselju Kaptol, Komarovci i Ramanovci) koje su evidentirane u okviru nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 5.019.349,00 kn, Općina nije utvrdila pojedinačne vrijednosti građevina po dionicama i stupanj dovršenosti gradnje te nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo tko je investitor gradnje navedenih građevina i jesu li neke od njih evidentirane i u poslovnim knjigama javnog isporučitelja vodnih usluga. Prema obrazloženju odgovorne osobe Općine, većina dionica javne odvodnje u navedena tri naselja koristi se te su stavljene u uporabu u prethodnim godinama.

***Državni ured za reviziju nalaže utvrditi pojedinačne vrijednosti građevina javne odvodnje po dionicama te stupanj dovršenosti gradnje svake dionice. U suradnji s javnim isporučiteljem vodnih usluga predlaže se utvrditi tko je investitor gradnje navedenih građevina i u čijim poslovnim knjigama su navedene građevine trebale biti evidentirane i u skladu s navedenim donijeti odgovarajuće akte i provesti evidentiranja, kako bi vrijednost navedene imovine bila realno iskazana. Za građevine javne odvodnje koje su u upotrebi i čiji je investitor Općina, nalaže se poduzeti aktivnosti u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.***

- 2.2. Općina prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju i navodi da je pokrenula aktivnosti usklađivanja vrijednosti evidentiranih vodnih građevina u poslovnim knjigama Općine i javnog isporučitelja vodnih usluga. Nadalje, kao razloge zbog kojih nije proveden prijenos vlasništva vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga navodi brojne neusklađenosti u podacima zbog dugotrajnog izvođenja radova te izmjene investitora i projekata.

### 3. Javna nabava

- 3.1. Općina je donijela Plan nabave roba, radova i usluga te Izmjene i dopune Plana nabave za 2019. kojima je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 8.657.230,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma vodi se ažurno. Plan nabave, Izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa objavljen je na mrežnim stranicama Općine. Odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostaloga, da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Općina je u prosincu 2018. donijela Odluku o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim se uređuje postupak nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn. Odluka je objavljena na mrežnim stranicama Općine.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su tri ugovora o javnoj nabavi radova u vrijednosti od 5.872.119,00 kn. Nabavljene su usluge procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radovi do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) u vrijednosti od 3.135.942,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Provedeni su svi postupci nabave utvrđeni Planom nabave, osim postupka jednostavne nabave električne energije procijenjene vrijednosti 198.230,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za opskrbu električnom energijom (za javnu rasvjetu i druge objekte) rashodi su ostvareni u iznosu od 134.761,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, na temelju ugovora zaključenog u 2016. i ispostavljenih računa. Za nabavu električne energije nije proveden postupak jednostavne nabave. Odredbama Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave, propisano je da se za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn postupak nabave provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda istovremeno na adrese najmanje tri gospodarska subjekta te odabirom najpovoljnije ponude.

***Državni ured za reviziju nalaže postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave.***

- 3.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da je za 2020. proveden postupak nabave električne energije, planiran u Planu nabave roba, radova i usluga za 2020. i na temelju odredbi Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave. Postupak je proveden u siječnju 2020., a natječaj je bio objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Procijenjena vrijednost nabave je utvrđena u iznosu od 199.000,00 kn. Nakon provedenog postupka nabave, s odabranim dobavljačem zaključen je ugovor o opskrbi električnom energijom na godinu dana u vrijednosti od 133.184,85 kn, o čemu je također objavljena obavijest u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prethodne 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.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2013.	Uz proračun donijeti plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	prosinac 2018.	provedeno
2.		2013.	Sastaviti obvezne Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	veljača 2019.	provedeno
3.		2013.	Uskladiti evidencije o izvanbilančnim zapisima i tuđu imovinu dobivenu na korištenje evidentirati u okviru računa izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	veljača 2019.	provedeno
4.	Rashodi	2010.	Poslove održavanja javne rasvjete povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	2019.	provedeno