



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/20-02/44
URBROJ: 613-07-20-7

Varaždin, 25. studenoga 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MARUŠEVEC ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
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	23

I. MIŠLJENJE

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

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) 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.

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima dva puta je evidentirana, odnosno iskazana vrijednost nefinancijske imovine koja se odnosi na rekonstrukciju nogometnog igrališta u iznosu od 384.086,00 kn, a rashodi koji se odnose na tekuće i investicijsko održavanje, usluge i nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu od 1.704.185,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na vrijednost nefinancijske imovine i strukturu rashoda iskazanih u financijskim izvještajima.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019. evidentirani su i iskazani rashodi za izgradnju parkirališta i oborinske odvodnje kod mjesnog groblja u iznosu od 161.277,00 kn koji se odnose na 2018. Prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo, rashodi se iskazuju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja (obveza), odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Prema evidenciji izdanih jamstava, Općina je u 2019. izdala dvije bjanko-zadužnice kao jamstvo prema ugovorima o sufinanciranju projekata zaključenih s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije u ukupnom iznosu od 600.000,00 kn. Navedena jamstva nisu iskazana u izvanbilančnim zapisima ni opisana u Bilješkama uz financijske izvještaje.

Obveze su koncem 2019. u financijskim izvještajima iskazane u iznosu od 577.890,00 kn. U analitičkoj evidenciji su obveze na koncu 2019. iskazane u iznosu od 979.239,00 kn. U okviru navedenih obveza iskazan je i dio obveza iz prijašnjih godina prema udrugama i dobavljačima, koje su podmirene, a što nije evidentirano u analitičkoj evidenciji. Iz navedenog proizlazi da podaci iz analitičke evidencije obveza nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi.

U Bilanci u okviru obveznih analitičkih podataka i u Izvještaju o obvezama su ukupne obveze koje iznose 577.890,00 kn iskazane kao dospjele. Revizijom je utvrđeno da su dospjele obveze iznosile 266.111,00 kn, a nedospjele 311.779,00 kn. S obzirom na to, u financijskim izvještajima za 2019., podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama nisu točno iskazani. (točka 1. Nalaza)

B) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljnim načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole 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 Varaždinske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u IV. skupinu jedinica lokalne samouprave, čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 100,0 % i 125,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća 16 naselja s ukupno 6 381 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbi 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 ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Početkom 2019. Općina je imala pet, a koncem godine šest zaposlenika. Tijekom 2019. u Općini su bile zaposlene tri osobe na javnim radovima i jedna osoba na stručnom osposobljavanju.

Općinsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Damir Šprem, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Zamjenik općinskog načelnika je dužnost na koju je izabran do lipnja 2019. obavljao bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski), a nadalje profesionalno.

Općina nema proračunske korisnike. Koncem 2019. ima suvlasništvo u pet trgovačkih društava u vrijednosti od 5.673.810,00 kn. U dva trgovačka društva za opskrbu vodom i odvodnju u čijem temeljnom kapitalu ima 1,11 % udjela u iznosu od 2.606.700,00 kn, odnosno 9,23 % udjela u iznosu od 1.812.000,00 kn, u dva trgovačka društva za gospodarenje otpadom i druge usluge ima 1,11 % udjela u iznosu od 146.600,00 kn, odnosno 9,23 % udjela u iznosu od 970.510,00 kn. Osnivač je i jedini vlasnik komunalnog trgovačkog društva, čija je vrijednost temeljnog kapitala 138.000,00 kn.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun Općine za 2019. i projekcije za 2020. i 2021., Plan razvojnih programa te Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u prosincu 2018. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 24.487.074,00 kn, rashodi u iznosu od 25.618.000,00 kn te preneseni višak prihoda nad rashodima iz prethodnog razdoblja u iznosu od 1.130.926,00 kn.

Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani u iznosu od 14.655.659,00 kn, što je 9.831.415,00 kn ili 40,1 % manje u odnosu na proračun, te rashodi u iznosu od 17.430.000,00 kn, što je 8.188.000,00 kn ili 32,0 % manje u odnosu na proračun. Preneseni višak prihoda nad rashodima iz prethodnog razdoblja planiran je u iznosu od 2.774.341,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, koji su smanjeni za 11.282.000,00 kn ili 86,9 %. Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su 7.698.600,00 kn ili 49,3 % manji.

Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 114.000,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2020. i 2021. Prema projekcijama za 2020. prihodi te rashodi planirani su u iznosu od 26.295.000,00 kn, a za 2021. u iznosu od 26.943.000,00 kn.

Planom razvojnih programa za razdoblje od 2019. do 2021. iskazani su rashodi prema programima i aktivnostima te godinama u kojima će teretiti proračun, u ukupnom iznosu od 15.617.000,00 kn. Izmjene i dopune Plana razvojnih programa za razdoblje od 2019. do 2021. donesene su uz izmjene i dopune proračuna u svibnju i prosincu 2019. Drugim izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa za 2019. ukupni rashodi planirani su u iznosu od 7.918.400,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za građevinske objekte sportske i rekreacijske namjene u iznosu od 6.362.400,00 kn, modernizaciju nerazvrstanih cesta, postavu prometne signalizacije, sanaciju stambenih objekata i ostale građevinske objekte u okviru komunalne djelatnosti u iznosu od 700.000,00 kn, građevinske objekte za jačanje gospodarskog razvoja u iznosu od 560.000,00 kn te izradu projekata u iznosu od 222.000,00 kn. Godišnji izvještaj o izvršenju Plana razvojnih programa za 2019. usvojilo je Općinsko vijeće u svibnju 2020. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019., koji je Općinsko vijeće donijelo u ožujku 2020., prihodi su ostvareni u iznosu od 13.665.982,00 kn, što je 989.677,00 kn ili 6,8 % manje od planiranih (vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, koji su 495.633,00 kn ili 29,1 % manji), a rashodi u iznosu od 12.982.729,00 kn, što je 4.447.271,00 kn ili 25,5 % manje od planiranih (vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su 3.797.728,00 kn ili 48,0 % manji). Ostvaren je višak prihoda u iznosu od 683.253,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama 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 13.665.982,00 kn, što je 1.132.814,00 kn ili 9,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	9.771.454,00	11.279.947,00	115,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.522.064,00	1.205.368,00	79,2
3.	Prihodi od imovine	39.709,00	119.827,00	301,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	942.122,00	999.508,00	106,1
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	83.374,00	16.093,00	19,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	174.445,00	45.239,00	25,9
	Ukupni prihodi	12.533.168,00	13.665.982,00	109,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 11.279.947,00 kn ili 82,6 %. Svi drugi prihodi iznose 2.386.035,00 kn ili 17,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode od poreza koji su ostvareni više za 1.508.493,00 kn ili 15,4 % (porez i prizrez na dohodak ostvareni su više za 1.414.735,00 kn ili 15,4 %).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći u iznosu od 1.205.368,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 618.122,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 99.259,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 45.239,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 23.553,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu od 10.996,00 kn, naknade za koncesije u iznosu od 3.000,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu od 1.197,00 kn i spomeničke rente u iznosu od 207,00 kn. Ostvareni su u iznosu od 2.006.941,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 14,7 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu od 11.279.947,00 kn sadržan je porez i prizrez na dohodak u iznosu od 10.755.064,00,00 kn (prihodi od fiskalnog izravnjanja u iznosu od 4.984.598,00 kn), općinski porezi u iznosu od 233.579,00 kn (porez na potrošnju u iznosu od 119.793,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 101.862,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu od 11.924,00 kn) te porez na promet nekretnina u iznosu od 291.304,00 kn. Prizrez porezu na dohodak utvrđen je u visini od 5,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 1.205.368,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 1.114.400,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 90.968,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 657.000,00 kn (od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za modernizaciju javne rasvjete u iznosu od 277.000,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 200.000,00 kn za modernizaciju nerazvrstanih cesta 100.000,00 kn i 100.000,00 kn za rekonstrukciju i energetska obnovu zgrade društvenog doma u Maruševcu te Ministarstva kulture za sanaciju dva sakralna objekata u iznosu od 180.000,00 kn) i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 440.338,00 kn za građenje nerazvrstanih cesta. Tekuće pomoći ostvarene su od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja tri osobe na javnim radovima te za sufinanciranje stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa za rad jednog zaposlenika u iznosu od 72.918,00 kn i iz županijskog proračuna u iznosu od 18.050,00 kn kao pomoć za ogrjev za 19 građana.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 119.827,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 113.090,00 kn (naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 106.778,00 kn, zakup poslovnih objekata u iznosu od 3.312,00 kn te naknada za koncesije u iznosu od 3.000,00 kn) i financijske imovine u iznosu od 6.737,00 kn (kamate na depozite po viđenju).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 999.508,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 618.122,00 kn, prihode od naknade za prava služnosti u iznosu od 102.492,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 99.259,00 kn, prihode od otkupa električne energije iz postrojenja sunčane elektrane u iznosu od 30.224,00 kn, legalizacije građevinskih objekata u iznosu od 23.553,00 kn te vodnog doprinosa u iznosu od 10.996,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su u iznosu od 16.093,00 kn, a vrijednosno značajniji je od naplate kazne za nepostupanje prema odluci o komunalnom redu u iznosu od 13.968,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 45.239,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje traktora u iznosu od 23.162,00 kn te od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 22.077,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 12.982.729,00 kn, što je 2.092.976,00 kn ili 19,2 % 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	850.087,00	814.637,00	95,8
2.	Materijalni rashodi	2.964.387,00	3.817.618,00	128,8
3.	Financijski rashodi	254.162,00	322.091,00	126,7
4.	Subvencije	75.658,00	29.802,00	39,4
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	294.719,00	249.829,00	84,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	825.054,00	1.002.691,00	121,5
7.	Ostali rashodi	2.360.453,00	2.625.389,00	111,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.265.233,00	4.120.672,00	126,2
Ukupni rashodi		10.889.753,00	12.982.729,00	119,2
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		12.533.168,00	13.665.982,00	109,0
Višak prihoda		1.643.415,00	683.253,00	41,6

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.120.672,00 kn ili 31,8 %, materijalne rashode u iznosu od 3.817.618,00 kn ili 29,4 %, ostale rashode u iznosu od 2.625.389,00 kn ili 20,2 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja te druge naknade u iznosu od 1.002.691,00 kn ili 7,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.416.359,00 kn i imaju udjel od 10,9 % u ukupnim rashodima.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 855.439,00 kn ili 26,2 %, najvećim dijelom zbog većih investicija na nerazvrstanim cestama i građevinskim objektima, te materijalnih rashoda za 853.231,00 kn ili 28,8 % zbog većih aktivnosti na provođenju projekata tekućeg i investicijskog održavanja cestovne infrastrukture i drugih javnih površina te rekonstrukciju javne rasvjete.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 814.637,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 692.256,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 82.381,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 40.000,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.817.618,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.122.923,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 543.940,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 74.980,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 6.823,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 2.068.952,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu od 1.122.923,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu od 458.922,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na usluge agencija u iznosu od 120.937,00 kn, geodetsko-katastarske usluge u iznosu od 113.500,00 kn, usluge nadzora u iznosu od 101.025,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 59.186,00 kn, uslugu implementacije sustava za upravljanje prostornim i neprostornim bazama podataka i izmjeru nekretnina u iznosu od 58.500,00 kn), komunalne usluge u iznosu od 187.281,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na uređenje javnih površina i odvoz smeća u iznosu od 138.161,00 kn, zimskog čišćenja snijega u iznosu od 24.669,00 kn, opskrbu plinom u iznosu od 12.046,00 kn, opskrbu vodom u iznosu od 11.666,00 kn), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 159.769,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 125.412,00 kn, ostale usluge u iznosu od 117.581,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 40.260,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za energiju u iznosu od 467.526,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 49.990,00 kn te uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 21.432,00 kn.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 2.068.952,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja cestovne infrastrukture i drugih javnih površina u iznosu od 695.193,00 kn, rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 573.983,00 kn, opremanje društvenih domova i igrališta u iznosu od 132.859,00 kn, rashode za proslavu Dana Općine u iznosu od 127.772,00 kn, asfaltiranje parkirališta ispred društvenog doma u Cerju Nebojse u iznosu od 72.481,00 kn, uređenje sportsko-rekreacijskog centra u Donjem Ladanju u iznosu od 70.455,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 97.892,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 80.888,00 kn, članarine u iznosu od 24.340,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu od 15.899,00 kn te premije osiguranja u iznosu 8.806,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 322.091,00 kn. U okviru navedenog rashoda iskazani su rashodi proračunske zalihe u iznosu od 294.218,00 kn (vrijednosno značajniji rashod je za interventno održavanje vodovodne mreže u Selniku u iznosu od 159.879,00 kn), bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 20.011,00 kn te druge financijske rashode u iznosu od 7.862,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu od 29.802,00 kn, a odnose se na usluge umjetnog osjemenjivanja domaćih životinja. Ostvarene su na temelju odluke načelnika.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 249.829,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći (sufinanciranje najma dograđenog školskog prostora prema modelu javno-privatnog partnerstva u Maruševcu i Druškovcu u iznosu od 211.452,00 kn, uplatu 55,0 % sredstava u državni proračun ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 24.437,00 kn (obveza za 2019. i dio za 2018.) te za uslugu Porezne uprave za naplatu općinskih poreza u iznosu od 13.940,00 kn).

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu od 1.002.691,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu od 848.189,00 kn te naravi u iznosu od 154.502,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na novčane pomoći za stipendije i školarine u iznosu od 181.400,00 kn, sufinanciranje nabave radnih bilježnica za učenike osnovne škole u iznosu od 160.300,00 kn, sufinanciranje programa produženog boravka u osnovnoj školi u iznosu od 152.650,00 kn, potporu umirovljenicima u iznosu od 118.200,00 kn, pomoć obiteljima za novorođenčad u iznosu od 114.500,00 kn, staračkim domaćinstvima za odvoz smeća u iznosu od 54.331,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu od 31.408,00 kn, korisnicima Centra za socijalnu skrb za nabavu ogrjeva 18.050,00 kn, sufinanciranje škole plivanja u iznosu od 9.540,00 kn te pomoć osobama s invaliditetom u iznosu od 7.810,00 kn. Naknade građanima i kućanstvima u naravi odnose se na sufinanciranje prijevoza učenika osnovne škole u iznosu od 146.768,00 kn te sufinanciranje troškova toplog obroka djece slabijeg imovinskog stanja u iznosu od 7.734,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 2.625.389,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 1.894.108,00 kn, kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu od 162.204,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu od 569.077,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće donacije odnose se na sredstva doznačena udrugama za razvoj civilnog društva za financiranje programa i projekata udruga i klubova s područja sporta, kulture i drugim udrugama u iznosu od 306.467,00 kn, političkim strankama u iznosu od 30.000,00 kn, udruzi specijalne jedinice Roda u iznosu od 5.000,00 kn, dječjem vrtiću u Donjem Ladanju u iznosu od 239.372,00 kn i Bikovcu u iznosu od 502.603,00 kn, drugim dječjim vrtićima (izvan područja Općine) u iznosu od 232.659,00 kn, za održavanje male škole u iznosu od 21.024,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Općine u iznosu od 375.775,00 kn, DVD-u Ladanje za nabavu vozila u iznosu od 100.000,00 kn te Crvenom križu u iznosu od 76.208,00 kn. Kapitalne donacije dane su vjerskim zajednicama u iznosu od 91.198,00 kn (Župa sv. Juraja Maruševec – provođenje programa zaštite kulturnog dobra) i osnovnoj školi za nabavu garderobnih ormarića i košarkaških koševa u iznosu od 71.006,00 kn. Programom javnih potreba u društvenim i srodnim djelatnostima na području Općine Maruševec za 2019. planirana su sredstva za financiranje javnih potreba u ukupnom iznosu od 3.195.500,00 kn, a izmjenama i dopunama navedenog Programa iz prosinca 2019. u iznosu od 3.333.100,00 kn. U Programu se navodi da će se sredstva za razvoj civilnog društva doznačivati udrugama na temelju provedenog javnog poziva i zaključenih ugovora, a iznimno i zaključaka općinskog načelnika. Programom su planirana sredstva u pojedinačnim iznosima i prema korisnicima, odnosno aktivnostima. Općina je u veljači 2019. na mrežnim stranicama objavila Javni poziv za financiranje projekata i programa udruga od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Općine za 2019. Navedeni su programi, odnosno prioritetna područja za Općinu, kriteriji za ocjenu programa, način prijave programa te rok za podnošenje prijave. Po završenom natječaju u ožujku 2019. načelnik je na temelju prikupljenih prijava te zapisnika Povjerenstva za ocjenjivanje pristiglih prijava donio Odluku o odabiru 24 programa/projekta za dodjelu financijskih potpora u ukupnom iznosu od 275.000,00 kn. S korisnicima sredstava zaključeni su ugovori o korištenju sredstava, a dostavljali su izvješća o izvršenim programima i utrošku sredstava.

Kapitalne pomoći u iznosu od 569.077,00 kn odnose se na sredstva doznačena Hrvatskim vodama za sufinanciranje projekta Aglomeracije u iznosu od 469.793,00 kn i Županijskoj upravi za ceste za modernizaciju cesta u iznosu od 99.284,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.120.672,00 kn. Odnose se na rashode za građevinske objekte u iznosu od 3.759.442,00 kn, ostalu nematerijalnu imovinu u iznosu od 240.809,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 92.650,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu od 27.771,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za građevinske objekte odnose se na rashode za sanaciju i održavanje nerazvrstanih ceste u iznosu od 1.149.485,00 kn, proširenje mjesnog groblja u iznosu od 552.621,00 kn, rekonstrukciju sportske građevine (nogometno igralište) u iznosu od 384.086,00 kn, rekonstrukciju i energetska obnovu zgrade društvenog doma u iznosu od 356.729,00 kn, izgradnju propusta preko vodotoka u iznosu od 222.394,00 kn, adaptaciju i uređenje kurije župnog dvora u iznosu od 188.867,00 kn, sanaciju vanjskih zidova fasade kapelice Svetog Roka u iznosu od 167.920,00 kn, izgradnju parkirališta i oborinske odvodnje kod groblja u iznosu od 161.277,00 kn te sportsko-rekreacijskih terena (igrališta) u više mjesnih odbora u iznosu od 138.021,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 683.253,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.774.341,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.457.594,00 kn. Općinsko vijeće je u ožujku 2020. zaključkom utvrdilo da će se navedeni višak u 2020. koristiti za podmirenje tekućih izdataka proračuna.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 39.950.964,00 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	28.124.928,00	31.121.127,00	110,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	7.740.889,00	8.680.018,00	112,1
1.2.	Građevinski objekti	18.795.514,00	20.715.725,00	110,2
1.3.	Postrojenja i oprema	338.924,00	349.183,00	103,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	1.249.601,00	1.376.201,00	110,1
2.	Financijska imovina	8.711.318,00	8.829.836,00	101,4
2.1.	Novčana sredstva	1.909.157,00	2.545.267,00	133,3
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.555.810,00	5.673.810,00	102,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.051.006,00	437.829,00	41,7
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	195.345,00	172.930,00	88,5
	Ukupno imovina	36.836.246,00	39.950.963,00	108,5
3.	Obveze	504.638,00	577.890,00	114,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	307.294,00	423.267,00	137,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	197.344,00	154.623,00	78,4
4.	Vlastiti izvori	36.331.608,00	39.373.073,00	108,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	36.836.246,00	39.950.963,00	108,5

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2019. iskazana je u iznosu od 31.121.127,00 kn i veća je za 2.996.199,00 kn ili 10,7 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu od 8.680.018,00 kn (građevinsko zemljište 3.875.407,00 kn, ostala zemljišta 4.067.010,00 kn, poljoprivredno zemljište 737.601,00 kn), nematerijalnu imovinu u iznosu od 763.956,00 kn (projekti, prostorni planovi, strategije), građevinske objekte u iznosu od 20.715.725,00 kn (stambeni objekti, poslovni objekti, ceste, ostali građevinski objekti), postrojenja i opremu u iznosu od 349.183,00 kn, višegodišnje nasade u iznosu od 23.790,00 kn te nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 588.455,00 kn (istraživanja rudnih bogatstava, ulaganja u računalne programe, umjetnička, literarna i znanstvena djela).

Potraživanja koncem 2019. iznose 1.309.390,00 kn. Dospjela su u iznosu od 1.154.167,00 kn, a nedospjela u iznosu od 155.223,00 kn. Vrijednosno značajna potraživanja odnose se na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu od 376.555,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu od 346.686,00 kn, za otplatu stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 172.930,00 kn, za općinske poreze i porez na promet nekretnina (naplaćuje Porezna uprava) u iznosu od 221.486,00 kn te za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 54.482,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja obavljen je u iznosu od 698.631,00 kn te potraživanja na koncu 2019. iznose 610.759,00 kn i manja su za 635.592,00 kn ili 51,0 % u odnosu na potraživanja početkom godine. Od potraživanja iskazanih koncem godine do vremena obavljanja revizije (konac lipnja 2020.) naplaćeno je 538.034,00 kn.

Obveze su početkom godine iskazane u iznosu od 504.638,00 kn, a koncem godine u iznosu od 577.890,00 kn, što je 73.252,00 kn ili 14,5 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 423.267,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 154.623,00 kn. Prema podacima iz financijskih izvještaja, obveze su dospjele u cijelosti. Obveze iskazane koncem 2019. podmirene su do obavljanja revizije (konac lipnja 2020.).

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 18. svibnja do 25. studenoga 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.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
5. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17 i 106/18, 1/19 i 80/19)
6. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
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)
10. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)

11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
12. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (travanj 2017.)
13. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
14. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17 i 1/20).

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. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene te izlaznim i ulaznim računima. Obavljeni su razgovori s općinskim načelnikom i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazložena 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, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na navođenje analitičke evidencije obveza, evidentiranje poslovnih događaja, obračun ispravka vrijednosti, izvanbilančnih zapisa te sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje.

– Poslovne knjige i financijski izvještaji

Podaci o obvezama iskazani u analitičkim evidencijama razlikuju se od podataka o obvezama evidentirani i iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. U analitičkoj evidenciji (kartice dobavljača) ukupne obveze na koncu 2019. iskazane su u iznosu od 979.239,00 kn, a u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima evidentirane su i iskazane u iznosu od 577.890,00 kn, što je 401.349,00 kn ili 41,0 % manje. U analitičkoj evidenciji dobavljača iskazan je i dio obveza iz prijašnjih godina prema udrugama i dobavljačima, koje su podmirene, a što nije evidentirano u analitičkoj evidenciji. 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.

Općina vodi knjigu ulaznih računa ali računi nisu evidentirani kronološki po zaprimanju, nije točno evidentiran rok (valuta) plaćanja računa, datum plaćanja te podaci ne mogu služiti za kontrolu i provjeru dospelosti obveza na koncu 2019. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni. Proračun obvezno vodi analitička knjigovodstva financijske imovine i obveza, i to, između ostalog, obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama). Također, navedenim člankom utvrđeno je da pomoćne knjige služe za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, a jedna od pomoćnih knjiga je i knjiga ulaznih računa.

Obveze koncem 2019. iznose 577.890,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 423.267,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 154.623,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance i Izvještaju o obvezama, u cijelosti su dospjele. Revizijom je utvrđeno da je od ukupnih obveza dospjelo 266.111,00 kn, a nedospjelo 311.779,00 kn.

Od obveza prema dobavljačima u iznosu od 522.947,00 kn na koncu 2019. dospjelo je 211.168,00 kn, a nedospjelo 311.779,00 kn (prema računima dobavljača i ugovorima), dok je obveza prema državnom i županijskom proračunu s osnove naknade za legalizaciju u iznosu 54.943,00 kn dospjela.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje točnih podataka o dospelosti obveza te vođenje analitičke evidencije obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže vođenje knjige ulaznih računa kronološkim redom i s točnim podacima, kako bi mogla poslužiti za provjeru i kontrolu podataka iz ulaznih računa, između ostalog, dospelost obveza.

Rashodi u iznosu od 1.704.185,00 kn koji se odnose na tekuće i investicijsko održavanje, usluge i nabavu nefinancijske imovine nisu evidentirani na propisanim računima, a vrijednost nefinancijske imovine je dva puta evidentirana u iznosu od 384.086,00 kn. Navedeno je utjecalo na visinu nefinancijske imovine i strukturu rashoda iskazanih u financijskim izvještajima.

Rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.269.176,00 kn trebalo je evidentirati u okviru računa 3232 – usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje cestovne infrastrukture i drugih javnih površina u iznosu od 695.193,00 kn i rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 573.983,00 kn), a ne u okviru računa 3299 – ostali nespomenuti rashodi, dok je rashode u iznosu od 275.525,00 kn (opremanje društvenih domova i igrališta u iznosu od 132.589,00 kn, asfaltiranje parkirališta ispred društvenog doma u Cerju Nebojse u iznosu od 72.481,00 kn te uređenje sportsko-rekreacijskog centra u Donjem Ladanju u iznosu od 70.455,00 kn) trebalo evidentirati u okviru razreda 4 – nabava nefinancijske imovine (ovisno o imovini), a ne u okviru razreda 3 – rashodi poslovanja. Rashodi za sanaciju prometnica nakon postupka aglomeracije u iznosu od 71.175,00 kn te za provedbu projekta Recikliraj i profitiraj u iznosu od 88.309,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za usluge.

Nadalje, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima dvostruko je evidentirana, odnosno iskazana vrijednost nefinancijske imovine koja se odnosi na rekonstrukciju nogometnog igrališta u Donjem Ladanju, i to na računu 0111 – zemljište u iznosu od 384.086,00 kn i na računu 02149 – ostali nespomenuti građevinski objekti u jednakom iznosu. Navedena imovina trebala je biti evidentirana samo na računu ostalih nespomenutih građevinskih objekata. Odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, utvrđeno je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti. Prema odredbama članka 4. i 21. navedenog Pravilnika, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane 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.

Rashodi za izgradnju parkirališta i oborinske odvodnje kod groblja u Maruševcu ostvareni su u iznosu od 161.277,00 kn na temelju računa (okončane situacije) iz prosinca 2018. te su trebali biti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2018.

Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na propisanim računima i uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također se nalaže ispravno evidentiranje imovine koja je dva puta evidentirana.

Evidencija danih jamstava za 2019. ustrojena je kao pomoćna evidencija. Općina je u 2019. izdala dvije bjanko-zadužnice kao jamstvo namjenskog korištenja sredstava prema ugovorima o sufinanciranju projekata zaključenih s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije u ukupnom iznosu od 600.000,00 kn. Navedena jamstva nisu iskazana u izvanbilančnim zapisima. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, a nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže dana jamstva iskazivati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene, ali nisu potpune. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o danim jamstvima u iznosu od 600.000,00 kn. Odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je da su obvezne bilješke uz Bilancu, između ostalog, pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu sastavljene. Prema odredbama članka 13. navedenog Pravilnika, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Odredbama članka 15. navedenog Pravilnika, propisano je da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s iskazivanjem podataka o dospelosti obveza navodi da je u postupku usklađivanja podataka te će pristupiti vođenju analitičke evidencije obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Isto tako, navodi da će voditi knjigu ulaznih računa kronološkim redom i s točnim podacima, kako bi mogla poslužiti za provjeru i kontrolu podataka iz ulaznih računa, između ostalog, dospelost obveza. Navodi da će evidentirati rashode na propisanim računima uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja i da će dana jamstva iskazivati u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, navodi da će sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu te da je obavljen ispravak za imovinu koja je bila dva puta evidentirana.*

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 12.982.729,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.120.672,00 kn ili 31,8 %, materijalne rashode u iznosu od 3.817.618,00 kn ili 29,4 %, ostale rashode u iznosu od 2.625.389,00 kn ili 20,2 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja te druge naknade u iznosu od 1.002.691,00 kn ili 7,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 814.637,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 692.256,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 82.381,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 40.000,00 kn. U okviru ostalih rashoda za zaposlene evidentirani su, između ostalog, rashodi za dodatke na plaću isplaćeni u iznosu od 20.000,00 kn. Odredbama članka 52. Pravilnika o unutarnjem redu Jedininstvenog upravnog odjela Općine, utvrđeno je da službeniku i namješteniku pripada dodatak na plaću u ukupnom neoporezivom iznosu od 5.000,00 kn godišnje, ali nisu utvrđeni uvjeti i kriteriji za isplatu.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije i mjerila na temelju kojih će se isplaćivati dodaci na plaću, čime bi se osigurala opravdanost i transparentnost njihove dodjele.

Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 114.000,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Prema Izvještaju o korištenju proračunske zalihe, sredstva su korištena tijekom 2019. u iznosu od 364.273,00 kn (najznačajniji iznos odnosi se na sufinanciranje interventnog održavanja vodovodne mreže u Selniku u iznosu od 159.879,00 kn). Prema odredbama članka 56. Zakona o proračunu, sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše 0,5 % planiranih proračunskih prihoda bez primitaka. S obzirom na to da planirani prihodi za 2019. iznose 14.655.659,00 kn, sredstva proračunske zalihe mogla su iznositi najviše 73.278,00 kn.

Uz navedeno, vrijednosno značajniji rashodi proračunske zalihe u iznosu od 294.218,00 kn evidentirani su u okviru financijskih rashoda. Skreće se pozornost da je člankom 16. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 108/20) propisano da podskupinu 385 Izvanredni rashodi u skladu s člankom 56. Zakona o proračunu koriste proračuni isključivo za planiranje nepredvidivih rashoda do visine proračunske pričuve i ne koristi se u računovodstvenim evidencijama. Kada se tijekom godine ti rashodi realiziraju, evidentiraju se na teret računa stvarnih rashoda kojima prema vrsti pripadaju.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva proračunske zalihe planirati i koristiti u skladu s odredbom Zakona o proračunu.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2019. predviđena su sredstva za usluge održavanja komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu od 2.650.000,00 kn. Planirano je za održavanje nerazvrstanih cesta utrošiti 1.190.000,00 kn, održavanje groblja i krematorija 560.000,00 kn, javne rasvjete 420.000,00 kn (od čega električna energija za javnu rasvjetu 370.000,00 kn), građevina javne odvodnje oborinskih voda 155.000,00 kn, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima 145.000,00 kn, javnih zelenih površina 130.000,00 kn, čistoće javnih površina 30.000,00 kn te građevina, uređaja i predmeta javne namjene 20.000,00 kn. Navedeni Program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i izvore financiranja, a ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja za pojedinu djelatnost. Na taj način Općinsko vijeće odlučuje o vrsti poslova održavanja, ali ne i o količini poslova održavanja u okviru svake skupine komunalne djelatnosti. Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja obvezno se, između ostalog, utvrđuje i opseg (količina) poslova održavanja.

U ožujku 2020. Općinsko vijeće prihvatilo je Izvješće o realizaciji Programa održavanja komunalne infrastrukture i raspodjele sredstava komunalne naknade za 2019. u iznosu od 618.122,00 kn. U Izvješću su navedeni rashodi za tri vrste poslova održavanja (održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete te odvodnje oborinskih voda). Navedeno Izvješće ne sadrži podatke o izvršenju poslova, utrošenim sredstvima za svaku pojedinu vrstu posla i izvore financiranja u odnosu na planirano Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2019. te nije osigurana kontrola izvršenja navedenih programa iz pojedinih izvora.

Programom građenja komunalne infrastrukture planirana su sredstva za gradnju navedenih objekata u iznosu od 7.034.400,00 kn. Izvješće o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture prihvatilo je Općinsko vijeće u ožujku 2020. Prema navedenom Izvješću, rashodi za izgradnju objekata komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 3.857.503,00 kn, od čega se 2.784.472,00 kn odnosi na ostvarene rashode planirane navedenim Programom, a 1.073.031,00 kn na ostvarene rashode planirane Programom održavanja komunalne infrastrukture te su trebali biti obuhvaćeni Izvješćem o realizaciji Programa održavanja komunalne infrastrukture. Također, Izvješće o realizaciji programa građenja komunalne infrastrukture ne sadrži usporedni pregled planiranih i izvršenih poslova po objektima te je otežano praćenje i usporedba planiranih i ostvarenih rashoda po objektima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju preporučuje, radi kontrole izvršenja programa, sastavljanje izvještaja o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture te programa građenja objekata komunalne infrastrukture na način da sadržavaju pregled ostvarenih i planiranih rashoda prema vrstama poslova održavanja i objektima građenja.

2.2. Općina je prihvatila nalaze i preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je u postupku izrade akta kojim će utvrditi kriterije i mjerila na temelju kojih će isplaćivati dodatke na plaću, kako bi se osigurala opravdanost i transparentnost njihove dodjele, da će ubuduće planirati i koristiti sredstva proračunske zalihe u skladu s odredbom Zakona o proračunu te da će donijeti program održavanja komunalne infrastrukture sa svim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, navodi da će izvještaje o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture te programa građenja objekata komunalne infrastrukture izraditi na način da sadržavaju pregled ostvarenih i planiranih rashoda prema vrstama poslova održavanja i objektima građenja.

3. Javna nabava

3.1. Plan nabave za 2019. donesen je u siječnju 2019. te pet izmjena i dopuna Plana nabave tijekom godine, koji su objavljeni na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Planom nabave planirano je 48 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 5.503.971,00 kn i četiri otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 7.428.000,00 kn. Petim izmjenama Plana nabave iz prosinca 2019. planirana su 44 postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 4.972.571,00 kn i dva otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 3.867.920,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani postupak nabave procijenjene vrijednosti od 3.067.920,00 kn, a koji se odnosi se na izgradnju sportsko-rekreacijskog centra Donje Ladanje nije realiziran zbog odbacivanja zahtjeva za potporu koji je Općina uputila Agenciji za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju zbog nedostatnosti sredstava Agencije. Također, nije realiziran otvoreni postupak nabave za rekonstrukciju nerazvrstane ceste u Selniku procijenjene vrijednosti od 800.000,00 kn, koji je poništen zbog previsokih ponuda.

Općina prati realizaciju zaključenih ugovora, vodi registar ugovora o javnoj nabavi, koji je ažuriran i objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Na mrežnim stranicama Općine objavljena je Evidencija zaključenih ugovora za 2019.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., vrijednost jednostavne nabave radova iznosila je 3.559.785,00 kn, usluga 939.596,00 kn te robe 532.191,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Općina je u travnju 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave, kojim su uređena pravila, uvjeti i postupci Općine u provedbi postupaka nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (jednostavna nabava), za koje se ne primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi. Pravilnikom su uređeni postupci jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 70.000,00 kn za nabavu robe, radova i/ili usluga, postupci nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn te manja od 120.000,00 kn za nabavu robe, radova i/ili usluga i postupci nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 120.000,00 kn za nabavu robe i usluga, odnosno manja od 500.000,00 kn za nabavu radova, odnosno do vrijednosti pragova iz članka 12., stavka 1., točke 1. Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbama Pravilnika, prije početka postupka jednostavne nabave općinski načelnik donosi odluku o početku postupka jednostavne nabave. U planu nabave i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a plan nabave i sve kasnije promjene objavljuju se na mrežnim stranicama Općine. Postupak jednostavne nabave robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se, u pravilu, putem narudžbenica, zaključka ili zaključivanjem ugovora o nabavi, s jednim gospodarskim subjektom, a potpisuje ih općinski načelnik.

Prema Izmjenama i dopunama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz 2019. promijenjen je način nabave robe, radova i/ili usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kuna, a manje od 120.000,00 kuna na način da se provodi upućivanjem poziva za dostavu ponuda na dokaziv način (dostavnica, povratnica, izvješće o uspješnom slanju telefaksom, potvrda e-poštom i slično), na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru ili objavom poziva na dostavu ponuda na internetskim stranicama naručitelja.

Na mrežnim stranicama Općine objavljene su izjave općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika o nepostojanju sukoba interesa (iz lipnja 2017.) u smislu članka 80. Zakona o javnoj nabavi. Pročelnica Jedinostvenog upravnog odjela potpisala je izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa za postupke nabave u kojima je sudjelovala kao član stručnog povjerenstva, a nije potpisala izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa za sve postupke nabave u kojima je sudjelovala kao predstavnik naručitelja.

Uvidom na mrežnu stranicu Općine, vidljivo je kako Jedinostveni upravni odjel obavlja upravne, stručne i druge poslove iz samoupravnog djelokruga Općine, a osobito, poslove vođenja financijskog i materijalnog poslovanja Općine, poslove opće uprave, među kojima i osiguravanje tekućih uvjeta za rad Jedinostvenog upravnog odjela te poslove nabave roba i usluga, kao i poslove javne nabave roba, radova i usluga. Prema sistematizaciji radnih mjesta iz Pravilnika o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela Općine pročelnik, između ostalog, obavlja sljedeće poslove: rukovodi Jedinostvenim upravnim odjelom u skladu sa zakonima i drugim propisima, zatim organizira, brine o izvršavanju i nadzire obavljanje poslova, daje upute za rad zaposlenima i koordinira rad Jedinostvenog upravnog odjela, izrađuje prijedloge općih i pojedinačnih akata te druge poslove.

Nadalje, odredbom članka 76. Zakona o javnoj nabavi, predstavnikom naručitelja uz čelnika te člana upravnog, upravljačkog i nadzornog tijela naručitelja, kao i člana stručnog povjerenstva za javnu nabavu, smatra se i druga osoba koja je uključena u provedbu ili koja može utjecati na odlučivanje naručitelja u postupku javne nabave. S obzirom na to da je pročelnica prema poslovima koje obavlja uključena u provedbu postupaka javne i jednostavne nabave, smatra se predstavnikom naručitelja za sve postupke nabave koje Općina provodi. U skladu s navedenim, pročelnica je trebala potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa za sve postupke jednostavne i javne nabave, a ne samo one u kojima je sudjelovala kao član stručnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže potpisivanje izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Općina u Očitovanju navodi da je na svojoj mrežnoj stranici objavila izjavu pročelnice Jedinstvenog upravnog odjela Općine o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

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 nalozima i preporukama danima u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola.	-	nije primjenjivo
2.		2009.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje na propisan način.	-	nije provedeno
4.		2009.	Ustrojiti evidenciju potraživanja i obveza na propisani način.	-	djelomično provedeno
5.		2009.	Evidentirati financijsku imovinu, odnosno novac u banci i blagajni na temelju stvarnog stanja.	-	provedeno
6.		2009.	Popisom imovine i obveza obuhvatiti sva potraživanja i obveze.	-	provedeno
7.		2009.	Evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana.	-	nije provedeno
8.	Prihodi i primici	2009.	Pravodobno doznačivati sredstva od vodne naknade Hrvatskim vodama.	-	provedeno
9.	Rashodi i izdaci	2009.	Izvršavati rashode do iznosa planiranih proračunom.	-	provedeno
10.		2009.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture s obveznim sadržajem.	-	nije provedeno
11.		2009.	Za povjeravanje obavljanja komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete zaključivati ugovor.	-	provedeno
12.		2009.	Za skupljanje i odlaganje komunalnog otpada zaključivati ugovor o koncesiji.	-	nije primjenjivo
13.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Otplatu zajma provoditi u skladu s ugovorom.	-	nije primjenjivo

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

- Nalog koji se odnosi na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole nije primjenjiv. Propisi koji su uređivali izradu navedenog plana prestali su biti na snazi. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, koji se primjenjuje od 2015., utvrđeni su okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera primjene navedenih okvira kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave provodi se godišnje na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti te drugih podataka koje su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne dostavljati Ministarstvu financija.

- Evidencija potraživanja je ustrojena, a ustrojena evidencija obveza nije uredno vođena.
- Nalog koji se odnosi na skupljanje i odlaganje komunalnog otpada nije primjenjiv jer skupljanje i odlaganje komunalnog otpada obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Općine, na temelju ugovora.
- Nalog koji se odnosi na otplatu zajmova u skladu s ugovorenim uvjetima nije primjenjiv, jer prema podacima iz financijskih izvještaja za 2019. Općina nije imala obveza s osnova otplate kredita i zajmova.

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

1.2. *Općina je prihvatila naloge koji nisu provedeni ili su djelomično provedeni te u Očitovanju navodi da će provesti sve naloge iz prethodne revizije.*