



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/20-02/38

URBROJ: 613-08-20-7

Koprivnica, 8. srpnja 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE NOVIGRAD PODRAVSKI ZA 2019.

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2019.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2019.	17
	Provedba naloga i preporuka	23

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Novigrad Podravski (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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i izvori vlasništva te 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 revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

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

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Podaci o sadašnjoj vrijednosti dugotrajne imovine te potraživanjima za prihode od komunalne naknade i prihode od upravljanja grobljima evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2019. nisu istovjetni s podacima u pomoćnim knjigama.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2019. sadašnja vrijednost dugotrajne imovine koncem 2019. manje je iskazana za 2.920.420,00 kn, potraživanja za prihode od komunalne naknade više za 523.308,00 kn te potraživanja za prihode od upravljanja grobljima manje za 92.935,00 kn u odnosu na podatke u pomoćnim knjigama.

Analitičke evidencije potraživanja ne sadrže podatke o rokovima dospelosti, što je preduvjet za točan obračun ispravka vrijednosti potraživanja za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja i obvezni je sadržaj navedene evidencije propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ukupna potraživanja koncem 2019. u iznosu od 3.869.613,00 kn umanjena su za ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 590.833,00 kn, te iznose 3.278.780,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja iskazan u financijskim izvještajima za 2019. odnosi se na obračun ispravka vrijednosti potraživanja koncem 2018. u iznosu od 550.166,00 kn, a za 2019. obračunan je ispravak potraživanja od društva u stečaju u iznosu od 40.667,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja za porez na promet nekretnina i općinske poreze, koji je na temelju podataka Porezne uprave o rokovima dospelosti potraživanja trebalo obračunati u iznosu od 52.526,00 kn, nije obračunan.

Na propisanim računima iz Računskog plana nisu evidentirani rashodi za naknade Poreznoj upravi za poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak, rashodi za reprezentaciju, najam, intelektualne i osobne te komunalne usluge, usluge prijevoza i održavanja komunalne infrastrukture, autorski honorari, rashodi za zaposlene, prijenosi proračunskom korisniku i ostali nespomenuti rashodi u iznosu od 212.194,00 kn, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima.

Zbog pogrešnog evidentiranja ispravka vlastitih izvora iz proračuna za obveze, prihoda od pomoći iz državnog proračuna te izdataka za otplatu duga, vlastiti izvori iskazani su manje za 4.109.034,00 kn, a više su iskazani rashodi i izdaci za 1.087.703,00 kn, prihodi i primici za 995.369,00 kn te obveze za 92.334,00 kn. Navedeni poslovni događaji, koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu i strukturu prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te imovine i vlastitih izvora, te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

Obavljenim popisom imovine i obveza za 2019. svrha popisa nije u potpunosti postignuta jer prije popisa nisu usklađeni podaci o vrijednosti dugotrajne imovine u glavnoj i pomoćnoj knjizi te nisu osigurani uvjeti za usklađenje stanja dugotrajne imovine evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem.

Nadalje, za dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi nije utvrđen stupanj dovršenosti, potraživanja su popisana u ukupnom iznosu po vrstama potraživanja prema podacima iz glavne knjige bez popisa pojedinačnih dužnika s iznosima potraživanja. (točka 2. 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 smjernicama.

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 Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Županija). Obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 872 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17 i 98/19), općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja 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. Odlukom Vlade Republike Hrvatske o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u IV. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Vrijednosno najznačajniji izvor sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi od pomoći i poreza na dohodak.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Pročelnik Upravnog odjela je zaposlenik Općine Hlebine i za Općinu radi trećinu radnog vremena. Koncem 2019. Općina ima 20 zaposlenika, od toga deset zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela te deset zaposlenika na projektu Zaposli pa pomози iz programa Zaželi – Program zapošljavanja žena (dalje u tekstu: Projekt Zaposli pa pomози). Tijekom 2019., prema programima Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, zaposlena je osoba na stručnom osposobljavanju i šest osoba na javnim radovima.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Zdravko Brljek. Općinski načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, a zamjenica općinskog načelnika volonterski.

Proračunski korisnik Općine je Dječji vrtić Fijolica. Općina ima udio vlasništva u trgovačkom društvu za izdavačku i tiskarsku djelatnost u vrijednosti od 297.200,00 kn (5,17 %), trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vrijednosti od 189.100,00 kn (0,1 %) te u poslovnoj banci u vrijednosti od 17.600,00 kn.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom za 2019. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 21.084.647,00 kn. Izmjene proračuna donesene su u svibnju i prosincu 2019.

Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019., prihodi i primici planirani su u iznosu od 16.702.933,00 kn, što je 4.381.714,00 kn ili 20,8 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu od 15.392.594,00 kn, što je 5.692.053,00 kn ili 27,0 % manje od planiranih proračunom, te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.310.339,00 kn. Značajnije smanjenje planiranih prihoda u odnosu na proračun odnosi se na smanjenje prihoda od pomoći za 4.753.913,00 kn, a značajnije smanjenje planiranih rashoda u odnosu na proračun na smanjenje rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 4.988.105,00 kn, jer pojedini planirani projekti nisu ostvareni (Dom za starije i nemoćne, izgradnja pješačkih staza u Novigradu Podravskom), a pojedini su ostvareni u manjem iznosu od prvotno planiranog. Značajnije povećanje rashoda odnosi se na rashode za pomoći, koji su planirani u većem iznosu za 1.549.125,00 kn, a odnose se na Projekt Zaposli pa pomozi koji je započeo u ožujku 2019.

Uz proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, za 2020. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 20.386.413,00 kn, a za 2021. u iznosu od 21.917.778,00 kn.

Uz proračun donesen je Plan razvojnih programa za 2019. i projekcije za 2020. i 2021., koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Uz izmjene i dopune proračuna donesene su izmjene i dopune Plana razvojnih programa. Zadnjim izmjenama Plana razvojnih programa za 2019. predviđena su ulaganja od 2019. do 2021. u iznosu od 22.182.698,00 kn. Vrijednosno značajnije aktivnosti planirane u 2019. odnose se na izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.241.567,00 kn i energetske obnovu Dječjeg vrtića u iznosu od 959.100,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019., prihodi i primici su ostvareni u iznosu od 14.280.498,00 kn, što je 2.422.435,00 kn ili 14,5 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 14.279.297,00 kn, što je 1.113.297,00 kn ili 7,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih prihoda i primitaka odnosi se na prihode od naknada za korištenje nefinancijske imovine koji su ostvareni 785.020,00 kn ili 37,0 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih rashoda i izdatka odnosi se na manje ostvarenje rashoda za usluge za 214.642,00 kn ili 17,4 % i rashoda za materijal i energiju za 211.678,00 kn ili 23,5 %, jer nisu ostvareni planirani rashodi za radove na nerazvrstanim cestama, dok su rashodi za komunalne usluge, deratizaciju, veterinarske usluge i usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja ostvareni u manjem iznosu od planiranog.

## **Financijski izvještaji**

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o приходima 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 i objavljeni na mrežnim stranicama Općine.



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

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 14.280.500,00 kn, što je 5.014.239,00 kn ili 54,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Do povećanja ukupnih prihoda i primitaka došlo je zbog više ostvarenih prihoda od pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije za 2.679.299,00 kn ili 271,2 % te primitaka od zaduživanja za 1.087.703,00 kn.

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	4.507.769,00	5.060.574,00	112,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.520.206,00	4.820.217,00	317,1
3.	Prihodi od imovine	2.270.304,00	2.076.299,00	91,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	729.961,00	941.189,00	128,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	9.956,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	46.921,00	11.119,00	23,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	1.672,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	191.100,00	1.359.474,00	711,4
	<b>Ukupni prihodi i primici</b>	<b>9.266.261,00</b>	<b>14.280.500,00</b>	<b>154,1</b>

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu od 5.060.574,00 kn ili 35,4 %, prihodi od pomoći u iznosu od 4.820.217,00 kn ili 33,8 % te prihodi od imovine u iznosu od 2.076.299,00 kn ili 14,5 %. Svi drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, donacija, kazne i drugi prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) i primici iznose 2.323.410,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju udjel od 16,3 %.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, šumski doprinos, vodni doprinos, komunalnu naknadu i doprinos, godišnju grobnu naknadu, mjesni samodoprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 7.272.068,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 50,9 %.

Prihodi od poreza odnose se na porez na dohodak u iznosu od 4.791.825,00 kn (sredstva fiskalnog izravnjanja prema stupnju razvijenosti u iznosu od 3.012.321,00 kn i porez na dohodak koji je ostvaren na području Općine u iznosu od 1.779.504,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 176.044,00 kn i općinske poreze (porez na potrošnju, kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina) u iznosu od 92.705,00 kn. Prerez porezu na dohodak nije uveden. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od poreza veći su za 552.805,00 kn ili 12,3 % zbog više ostvarenog poreza na dohodak.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 4.820.217,00 kn. Primljene su temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu od 3.667.096,00 kn za Projekt Zaposli pa pomozi, gradnju nerazvrstane ceste, reciklažnog dvorišta te energetske obnovu dječjeg vrtića, iz državnog proračuna u iznosu od 736.446,00 kn za Projekt Zaposli pa pomozi, uklanjanje posljedica prirodnih nepogoda, energetske obnovu dječjeg vrtića, izgradnju pješačke staze te izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta, iz županijskog proračuna u iznosu od 197.431,00 kn za izbore (Europski parlament i nacionalne manjine), adaptaciju dječjeg vrtića i uređenje dječjeg igrališta, troškove ogrjeva korisnicima zajamčene minimalne naknade s područja Općine te nabavu kanti za sakupljanje komunalnog otpada. Od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje primljeno je 160.631,00 kn za sufinanciranje zapošljavanja u javnom radu te od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 58.613,00 kn za sanaciju odlagališta otpada.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 2.076.299,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknade za pridobivene energetske mineralne sirovine u iznosu od 1.323.309,00 kn (plin u iznosu od 1.165.870,00 kn i naftu u iznosu od 157.439,00 kn) te zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 447.283,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 941.189,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 442.790,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu od 229.532,00 kn, upravljanja grobljima u iznosu od 117.200,00 kn te prihode od naknade za zauzetu površinu odobrenog eksploatacijskog polja u iznosu od 79.818,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija evidentirani su prihodi od donacija opreme od pravne osobe u vrijednosti od 9.956,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja odnose se na primljene kratkoročne kredite poslovne banke u iznosu od 1.087.703,00 kn i povrate danih kredita studentima u iznosu od 271.771,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 14.279.299,00 kn, što je 5.922.764,00 kn ili 70,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najveći utjecaj na povećanje ukupnih rashoda i izdataka ima realizacija Projekta Zaposli pa pomozi, zbog čega su povećani rashodi za pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije drugim jedinicama lokalne samouprave u iznosu od 1.399.194,00 kn i zaposlene u iznosu od 478.238,00 kn te realizacija kapitalnog projekta izgradnja reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.227.077,00 kn zbog čega su najvećim dijelom povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	960.146,00	1.543.128,00	160,7
2.	Materijalni rashodi	1.740.234,00	2.587.564,00	148,7
3.	Financijski rashodi	43.511,00	37.592,00	86,4
4.	Subvencije	88.357,00	79.940,00	90,5
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	867.918,00	2.479.404,00	285,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	368.164,00	537.071,00	145,9
7.	Ostali rashodi	708.080,00	599.447,00	84,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.428.141,00	4.966.299,00	204,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.151.984,00	1.448.854,00	125,8
	Ukupni rashodi i izdaci	8.356.535,00	14.279.299,00	170,9
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	9.266.261,00	14.280.500,00	154,1
	Višak prihoda i primitaka	909.726,00	1.201,00	0,1

Najznačajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.966.299,00 kn ili 34,8 %, materijalni rashodi u iznosu od 2.587.564,00 kn ili 18,1 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 2.479.404,00 kn ili 17,3 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 1.543.128,00 kn ili 10,8 % te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 1.448.854,00 kn ili 10,1 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 1.254.050,00 kn i imaju udjel od 8,9 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.543.128,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 1.249.445,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 200.085,00 kn i druge rashode za zaposlene (uskrsnica, regres, božićnica, dar za djecu, nagrada za radne rezultate, otpremnina, naknadu za smrtni slučaj) u iznosu od 93.598,00 kn. Na rashode za zaposlene u jedinstvenom upravnom odjelu i za dužnosnika odnosi se 955.188,00 kn, a na zaposlene za koje se sredstva osiguravaju iz drugih izvora (javni radovi, realizacija projekta financiranog iz sredstava Europske unije, stručno osposobljavanje) odnosi se 587.940,00 kn.

Na temelju odluke načelnika Općine u 2019. zaposlenicima i općinskom načelniku obračunane su i isplaćene neoporezive nagrade za radne rezultate.

Materijalni rashodi u iznosu od 2.587.564,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.012.353,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 644.831,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (premije osiguranja, članarine, pristojbe, troškovi sudskih postupaka, naknada u iznosu od 1,0 % od ukupno naplaćenih prihoda za poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak, povrat sredstava za financiranje za zapošljavanje u javnom radu, sufinanciranje bibliobusa) u iznosu od 373.437,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 245.904,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 166.151,00 kn te rashode za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 144.888,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na rashode za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 426.601,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 235.111,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza, zdravstvene i veterinarske usluge, intelektualne i računalne usluge u iznosu od 212.862,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 137.779,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 491.850,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i usluge za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 253.166,00 kn, javnih zelenih površina u iznosu od 141.568,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 42.935,00 kn, građevine javne odvodnje u iznosu od 33.531,00 kn i čistoće javnih površina u iznosu od 20.650,00 kn. Rashodi za gradnju komunalne infrastrukture ostvareni u iznosu od 2.235.253,00 kn odnose se na gradnju građevina za gospodarenje komunalnim otpadom u iznosu od 1.615.190,00 kn te za rekonstrukciju nerazvrstane ceste i izgradnju pješačkih staza u iznosu od 620.063,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 2.479.404,00 kn odnose se na tekuće pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije drugim jedinicama lokalne samouprave kao partnerima u Projektu Zaposli pa pomozite, u kojem je Općina korisnik, u iznosu od 1.399.194,00 kn i proračunskom korisniku dječjem vrtiću za redovnu djelatnost u iznosu od 1.080.210,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu od 537.071,00 kn. Odnose se na naknade roditeljima za opremanje novorođenog djeteta u iznosu od 173.000,00 kn, oslobođenje vraćanja studentskih kredita (na temelju ostvarenog prosjeka ocjena 3,5 ili više, na temelju pojedinačne zamolbe korisnika kredita i odluke općinskog načelnika ako se korisnik kredita bavi aktivnostima koje se odnose na sport, kulturu, predškolski i školski odgoj te time pridonose razvoju Općine) u iznosu od 140.800,00 kn, pomoć obiteljima i kućanstvima (uskrsnice i božićnice) u iznosu od 105.888,00 kn, sufinanciranje rada gerontodomaćice u okviru programa pomoći u kući starijim osobama koji se provodi na području Županije u iznosu od 52.714,00 kn, pomoć za ogrjev u iznosu od 34.200,00 kn, naknade za navršених 18 godina života te sufinanciranje školske prehrane, prijevoza osoba s invaliditetom, maturalnog putovanja i škole u prirodi u iznosu od 30.469,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 599.447,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 593.743,00 kn i naknade za štete u iznosu od 5.704,00 kn. Tekuće donacije dane su udrugama u sportu u iznosu od 230.000,00 kn, kulturi u iznosu od 164.902,00 kn, vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 81.957,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 48.000,00 kn, političkim strankama u iznosu od 26.001,00 kn, humanitarnim organizacijama u iznosu od 23.632,00 kn, školi u iznosu od 14.251,00 kn i drugim udrugama građana u iznosu od 5.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.966.299,00 kn. Odnose se na rashode za izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta te sanaciju odlagališta otpada u iznosu od 2.269.497,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima (dječji vrtić, vatrogasni dom) u iznosu od 1.391.203,00 kn, izgradnju građevinskih objekata (nerazvrstane ceste, pješačka staza, spomenik, zgrada doma kulture, odvodnja otpadnih voda) u iznosu od 833.705,00 kn, opremu (računalna, uredska i komunalna oprema) u iznosu od 301.803,00 kn, računalne programe u iznosu od 70.550,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu od 72.961,00 kn, knjige u iznosu od 19.000,00 kn te rashode za kupnju zemljišta u iznosu od 7.580,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 1.448.854,00 kn. Odnose se na otplatu glavnice primljenih zajmova u 2019. u iznosu od 1.087.704,00 kn koji su u cijelosti vraćeni koncem studenoga 2019., otplate kredita iz prijašnjeg razdoblja u iznosu od 153.084,00 kn, izdatke za kupnju udjela u trgovačkom društvu za pružanje komunalnih usluga u iznosu od 126.066,00 kn i studentske kredite u iznosu od 82.000,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2019. iznosi 1.201,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 1.310.339,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.309.138,00 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 56.209.146,00 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	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	47.494.406,00	51.423.081,00	108,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.934.158,00	1.941.753,00	100,4
1.2.	Građevinski objekti	26.029.003,00	28.699.266,00	110,3
1.3.	Postrojenja i oprema	198.298,00	372.073,00	187,6
1.4.	Prijevozna sredstva	253.894,00	257.979,00	101,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	18.994.894,00	19.978.300,00	105,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	84.159,00	173.710,00	206,4
2.	Financijska imovina	4.067.892,00	4.786.065,00	117,7
2.1.	Novčana sredstva	359.678,00	1.003.385,00	279,0
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	648.000,00	458.229,00	70,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	377.834,00	503.900,00	133,4
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.682.380,00	2.820.551,00	105,2
	Ukupno imovina	51.562.298,00	56.209.146,00	109,0
3.	Obveze	2.748.590,00	3.236.769,00	117,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.901.530,00	2.441.649,00	128,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	692.733,00	795.120,00	114,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	154.327,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	48.813.708,00	52.972.377,00	108,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	51.562.298,00	56.209.146,00	109,0
	Izvanbilančni zapisi	0,00	1.263.987,00	-

Vrijednost imovine koncem 2019. veća je u odnosu na početak godine za 4.646.848,00 kn ili 9,0 %.

Na povećanje je najvećim dijelom utjecalo povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 2.670.263,00 kn ili 10,3 % radi izgradnje nerazvrstane ceste i uređenja dječjeg vrtića i nefinancijske imovine u pripremi za 983.406,00 kn ili 5,2 % radi izgradnje reciklažnog dvorišta.

Vrijednosno najznačajniju nefinancijsku imovinu čine građevinski objekti u iznosu od 28.699.266,00 kn ili 51,1 % ukupne imovine. Odnose se na poslovne objekte (sportska dvorana, dječji vrtić), ceste i druge građevinske objekte (komunalna infrastruktura, poslovna zona, spomenici, zgrada Općine, društveni domovi i drugo). Ustrojen je Registar imovine te su donesene Strategija upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine za razdoblje od 2018. do 2022. i Plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2019.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 19.978.300,00 kn čini 35,5 % ukupne imovine. Odnosi se najvećim dijelom na ulaganja u izgradnju građevina za javnu odvodnju u iznosu od 12.251.312,00 kn te reciklažnog dvorišta u iznosu od 2.342.550,00 kn. U 2019. iz imovine u pripremi u upotrebu prenesena je vrijednost izgrađene nerazvrstane ceste u iznosu od 2.036.620,00 kn.

Vrijednost komunalnih vodnih građevina koncem 2019. iznosi 23.180.217,00 kn, od čega se na izgrađene objekte odnosi 10.928.905,00 kn i na ulaganja u izgradnju objekata i nabavu opreme 12.251.312,00 kn. Komunalne vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga. 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 ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima, koju treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama.

Vrijednost dionica i udjela u glavnicu u iznosu od 503.900,00 kn odnosi se na vlasnički udjel u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u iznosu od 486.300,00 kn (za izdavačku i tiskarsku djelatnost 297.200,00 kn ili 5,17 % i trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti 189.100,00 kn ili 0,1 %) te poslovnoj banci u iznosu od 17.600,00 kn. U odnosu na početak godine vrijednost dionica i udjela u glavnicu veća je za 126.066,00 kn ili 33,4 % zbog kupnje poslovnog udjela ukupne vrijednosti od 189.100,00 kn u trgovačkom društvu za pružanje komunalnih usluga. Ugovor o prijenosu poslovnog udjela s Gradom Koprivnicom zaključen je u listopadu 2018. U 2018. plaćeno je 63.034,00 kn, a 126.066,00 kn u 2019.

Potraživanja su iskazana u iznosu od 3.278.780,00 kn, što je manje za 1,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.820.551,00 kn i dane studentske kredite u iznosu od 458.229,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja veća su za 138.171,00 kn ili 5,2 % jer su evidentirana potraživanja za poreze koja za 2018. nisu bila evidentirana. Dospjela su potraživanja u iznosu od 2.357.422,00 kn, od čega potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.244.893,00 kn i potraživanja za dane zajmove u iznosu od 112.529,00 kn.

Potraživanja u iznosu od 921.358,00 kn nisu dospjela. Ispravak vrijednosti potraživanja obračunan je u iznosu od 590.833,00 kn, te potraživanja prije ispravka vrijednosti iznose 3.869.613,00 kn, od čega potraživanja za prihode poslovanja 3.411.384,00 kn i za dane zajmove 458.229,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 1.142.050,00 kn, prihode od komunalne naknade u iznosu od 774.249,00 kn te potraživanja za zatezne kamate u iznosu od 608.518,00 kn od trgovačkog društva u stečaju.

Ukupne obveze koncem 2019. iskazane su u iznosu 3.236.769,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 2.441.649,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 795.120,00 kn. U odnosu na početak godine veće su za 488.179,00 kn ili 17,8 % najvećim dijelom zbog obveze za primljeni predujam za Projekt Zaposli pa pomozi, koja koncem 2019. iznosi 627.547,00 kn (u tome 535.213,00 kn sredstva Europske unije i 92.334,00 nacionalno sufinanciranje). Ugovor za navedeni projekt zaključen je u rujnu 2018. s Ministarstvom rada i mirovinskog sustava. Obveze za rashode poslovanja odnose se najvećim dijelom na obvezu za povrat sredstava u državni proračun u ukupnom iznosu od 1.620.965,00 kn u vezi s aktiviranim državnim jamstvom iz prethodnih godina, jer su iz državnog proračuna umjesto Općine podmirene obveze za otplatu kredita u iznosu od 1.620.965,00 kn, koje se odnose na glavnice i ugovorene kamate u iznosu od 1.091.154,00 kn te zatezne kamate u iznosu od 529.811,00 kn. Dospjele obveze koncem 2019. iznose 2.376.429,00 kn, a obveze u iznosu od 860.340,00 kn nisu dospjele.

Izvanbilančni zapisi koncem 2019. iskazani su u iznosu od 1.263.987,00 kn, a odnose se na primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja.

## **Javna nabava**

Općina je za 2019. donijela Plan nabave te izmjene Plana nabave. Prema posljednjim Izmjenama Plana nabave iz siječnja 2020., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.573.797,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, donesenim u siječnju 2018., koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine. Pravilnikom je utvrđeno da se za procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provode postupci izravnog ugovaranja, jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn ograničenog prikupljanja ponuda (poziv za dostavu ponuda upućuje se najmanje trima gospodarskim subjektima, a može se objaviti na mrežnoj stranici Općine) te za procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, provode postupci javnog prikupljanja ponuda (poziv se objavljuje na mrežnoj stranici Općine, a poziv za dostavu ponuda upućuje se i najmanje trima gospodarskim subjektima). Pravilnikom su utvrđene procedure pojedinačno za svaku vrstu postupka jednostavne nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., u 2019. zaključeno je devet ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 4.504.313,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu radova zaključeno je sedam ugovora u vrijednosti od 3.887.812,00 kn, roba jedan ugovor u vrijednosti od 499.853,00 kn i usluga jedan ugovor u vrijednosti od 116.648,00 kn. Za sve nabavke provedeni su otvoreni postupci javne nabave. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 3.313.111,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega usluga 1.643.117,00 kn, radova 899.992,00 kn i robe 770.002,00 kn.

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.



### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 20. veljače do 7. 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, članci 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Okružnica o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2018. (Ministarstvo financija, srpanj 2018.)
5. 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 polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17 i 1/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)

7. 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)
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18 i 115/18)
10. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
11. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 56.
12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Zakon o obveznim odnosima, članci 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
16. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
17. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
18. Zakon o grobljima, članci 2. i 10. (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
19. Zakon o vodnim uslugama, članak 89. (Narodne novine 66/19)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
21. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
22. Pravilnik o radu i drugim materijalnim pravima i obvezama službenika i namještenika u Jedinstvenom upravnom odjelu (listopad 2010., prosinac 2018. i prosinac 2019.)
23. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave u Općini Novigrad Podravski (siječanj 2018.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima utvrđenima u proračunu u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave 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. Korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba Općine u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje te rashode u dijelu koji se odnosi na program održavanja komunalne infrastrukture.

### 1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Općina je donijela proračun za 2019. i dvije izmjene proračuna te Odluku o izvršavanju proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019., prihodi i primici planirani su u iznosu od 16.702.933,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 15.392.594,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.310.339,00 kn. Proračunom te Polugodišnjim izvještajem o izvršenju proračuna za 2019. i Godišnjim izvještajem o izvršenju proračuna za 2019. nisu planirani, odnosno uključeni, namjenski prihodi proračunskog korisnika Općine (Dječjeg vrtića), koji su za 2019. ostvareni u iznosu od 244.118,00 kn. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2019., Općina je proračunskog korisnika izuzela od obveze uplate namjenskih prihoda u proračun.

Uputom za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019. – 2021. Ministarstva financija iz kolovoza 2018. utvrđena je obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. Navedena obveza detaljno je obrazložena Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. – 2018. Ministarstva financija iz kolovoza 2015. Prema navedenoj Uputi, u skladu s odredbama članaka 48. i 52. Zakona o proračunu, namjenski prihodi i primici te vlastiti prihodi uplaćuju se u proračun, dok je odlukom o izvršavanju proračuna moguće odrediti izuzeće od obveze uplate ovih prihoda i primitaka u proračun. Međutim, izuzeće od uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika ne znači izuzeće od planiranja navedenih prihoda u proračunu. Sukladno navedenom, ostvarivanje spomenutih prihoda i primitaka te trošenje rashoda financiranih iz ovih izvora, a izuzetih od uplate u proračun, mora se pratiti izvještajno, što znači da ovi podaci moraju biti uključeni u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

***Državni ured za reviziju nalaže planiranje svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskog korisnika u proračun Općine te uključivanje njihova ostvarenja u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputom Ministarstva financija.***

## 2. Računovodstveno poslovanje

### 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Nepravilnosti su utvrđene u vezi s vođenjem poslovnih knjiga i evidentiranjem poslovnih događaja te popisom imovine i obveza.

#### - Poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja

Općina je ustrojila propisane poslovne knjige. Pomoćna knjiga dugotrajne imovine sadrži podatke po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) imovine te druge potrebne podatke, ali nije usklađena s glavnom knjigom. Prema podacima u glavnoj knjizi sadašnja vrijednost dugotrajne imovine koncem 2019. iznosi 51.423.081,00 kn, a prema podacima u pomoćnoj knjizi iznosi 54.343.501,00 kn, što je 2.920.420,00 kn više od evidentiranog u glavnoj knjizi.

Analitičke evidencije potraživanja vode se u računalnom obliku, ali programski nisu povezane s glavnom knjigom i ne sadrže podatke o rokovima dospelosti, što je preduvjet za točan obračun ispravka vrijednosti potraživanja za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja i obvezni je sadržaj navedene evidencije, propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Usklađenje podataka o stanju potraživanja iz analitičke evidencije s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno. Prema podacima u glavnoj knjizi, potraživanja za prihode od komunalne naknade koncem 2019. iznose 774.249,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji manje za 523.308,00 kn. Potraživanja za prihode od upravljanja grobljima koncem 2019. iznose 149.348,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji više za 92.935,00 kn. Zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji treba biti jednak prometu i stanju sintetičkog računa u glavnoj knjizi. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Spomenutim člankom navedenog Pravilnika, utvrđeno je da analitička evidencija potraživanja, između ostalog, sadrži i podatke o rokovima dospelosti potraživanja.

Pregled potraživanja po rokovima dospelosti na koncu 2019. nije sastavljen, te nije moguće provjeriti točnost podataka o dospelosti potraživanja iskazanih u financijskim izvještajima. Ukupna potraživanja koncem 2019. u iznosu od 3.869.613,00 kn umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 590.833,00 kn iznose 3.278.780,00 kn. Iskazan ispravak vrijednosti potraživanja odnosi se na obračun za 2018. u iznosu od 550.166,00 kn, a za 2019. ispravak vrijednosti u iznosu od 40.667,00 kn obračunan je za potraživanja od društva u stečaju. Prema podacima Porezne uprave, kašnjenje u naplati prihoda od poreza na promet nekretnina i općinskih poreza dulje od godine dana iskazano je za potraživanja u iznosu od 71.942,00 kn, te je trebalo obračunati ispravak vrijednosti u iznosu od 52.526,00 kn, što nije učinjeno. Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom.

Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

U poslovnim knjigama, prema podacima Porezne uprave, evidentirana su potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu od 77.637,00 kn te porez na potrošnju i kuće za odmor u iznosu od 31.081,00 kn, a potraživanja za porez na tvrtku u iznosu od 9.918,00 kn nisu evidentirana. Potraživanja za prihode od upravljanja grobljima, komunalnog doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu te legalizacije na računima potraživanja i na računima obračunanih prihoda u glavnoj knjizi evidentirana su na dan 31. prosinca 2019. (za komunalni doprinos je dio potraživanja evidentiran 30. rujna, a dio 31. prosinca 2019.), a trebalo je evidentirati kronološki, po načelu nastanka događaja. Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbama članaka 17. i 83. navedenog Pravilnika, između ostalog, imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a obračunati prihodi iskazuju se po načelu nastanka događaja u izvještajnom razdoblju i izražavaju vrijednost novčanih primitaka koji će uslijediti pri naplati potraživanja po navedenim osnovama.

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. Rashodi za naknade za troškove obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak u iznosu od 47.025,00 kn evidentirani su na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, a trebalo ih je, prema Okružnici o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna Ministarstva financija iz listopada 2018., evidentirati na računu ostalih nespomenutih usluga. Na računu rashoda za reprezentaciju evidentirani su rashodi u ukupnom iznosu od 67.612,00 kn za koje su računskim planom propisani drugi računi, i to rashodi za najam šatora u iznosu od 50.000,00 kn koje je trebalo evidentirati na računu najam i zakup, autorski honorar za glazbene usluge u iznosu od 2.027,00 kn na računu intelektualne i osobne usluge, isplate udrugama za angažman za Dan Općine u iznosu od 7.085,00 kn na računu tekuće donacije i usluga prijevoza u iznosu od 8.500,00 kn na računu usluge prijevoza. Na računu ostali nespomenuti rashodi poslovanja evidentirani su rashodi za potrošnju vode u iznosu od 14.889,00 kn koje je trebalo evidentirati na računu opskrba vodom i rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 64.301,00 kn (čišćenje javnih površina i održavanje kanala) koje je trebalo evidentirati na računu ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Prema odredbama članka 21. 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 zaposlene proračunskog korisnika u iznosu od 18.367,00 kn iskazani su u financijskom izvještaju (razina 22) na računu rashodi za zaposlene, a trebalo je na računu prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti. Prema odredbama članka 52. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u glavnoj knjizi proračuna rashodi za redovnu djelatnost proračunskih korisnika koji se financiraju iz proračuna evidentiraju se po nastanku događaja na odgovarajućim računima rashoda za čije se pokriće sredstva koriste, a izdaci po novčanom načelu odgovarajućeg računa izdataka. Iznimno od navedenog, proračuni mogu rashode za redovnu djelatnost proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti koji se financiraju iz proračuna evidentirati u glavnoj knjizi po novčanom načelu u okviru podskupine 367 kao prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti i to kao prijenosi za financiranje rashoda poslovanja, rashoda za nabavu nefinancijske imovine i za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova. U financijskim izvještajima proračuna (razina 22) rashodi i izdaci za redovnu djelatnost proračunskih korisnika koji se financiraju iz proračuna iskazuju se kao prijenosi po novčanom načelu u okviru podskupine 367.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2019. prihodi od pomoći iz državnog proračuna koji se odnose na sredstva nacionalnog sufinanciranja za realizaciju projekata Europske unije iskazani su manje za 92.334,00 kn, jer je primitak sredstava iskazan kao obveza za primljeni predujam, a trebalo je iskazati kao prihod. U Okružnici o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2018. Ministarstva financija iz srpnja 2018. navedeno je, između ostalog, da se sredstva nacionalnog sufinanciranja priznaju u prihode u glavnoj knjizi korisnika sredstava u trenutku uplate.

U okviru računa primitaka od zaduživanja i izdataka za otplate zajmova evidentirane su poslovne promjene u vezi s kratkoročnim zaduživanjem u iznosu od 1.087.703,00 kn, iako su i zaduživanje i otplata duga ostvareni tijekom 2019. Stoga su u financijskim izvještajima iskazani prihodi i primici te rashodi i izdaci u većim iznosima za 1.087.703,00 kn. Vlastiti izvori iz proračuna manje su iskazani za 4.109.034,00 kn jer je na računu ispravka vlastitih izvora iz proračuna za obveze iskazan navedeni iznos, iako koncem 2019. Općina nije imala obveze za kredite te ih u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nije ni iskazala. Prema odredbama članka 78. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, primljeni dugoročni krediti i zajmovi i kratkoročni koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju se odobrenjem računa primitaka od zaduživanja u skupini 84 i zaduženjem novčanih sredstava te se odobrava račun obveza za zajmove u skupini 26 i zadužuje račun ispravka izvora vlasništva u skupini 91. Primljeni kratkoročni krediti i zajmovi koji se vraćaju u istoj godini evidentiraju se isključivo odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa skupine 26 Obveze za kredite i zajmove i zaduženjem računa novčanih sredstava.

Također, člankom 62. navedenog Pravilnika, propisano je da se otplata glavnice primljenih dugoročnih kredita i zajmova i kratkoročnih koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentira odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u skupini 54 te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun obveza za kredite i zajmove u skupini 26 i odobrava se odgovarajući račun ispravka izvora vlasništva u skupini 91, dok se otplata primljenih kratkoročnih kredita i zajmova te amortizacija izdanih kratkoročnih vrijednosnih papira izvršena u istoj proračunskoj godini evidentira isključivo na dugovnoj strani odgovarajućih računa u skupini 26 uz istovremeno odobrenje računa novčanih sredstava.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o vrijednosti dugotrajne imovine te stanju potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, ažurno i potpuno iskazivati potraživanja za prihode poslovanja, osigurati podatke o rokovima dospelosti potraživanja, obračunati ispravak vrijednosti potraživanja, evidentirati rashode na računima propisanim računskim planom proračuna te iskazivati primitke i izdatke od zaduživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže evidentirati prihode od nacionalnog sufinanciranja u skladu s okružnicom Ministarstva financija.***

- Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza za 2019. te je sastavljen Izvještaj o rezultatima popisa. Popisana je dugotrajna nefinancijska imovina, sitni inventar, novčana sredstva, dionice i udjeli u glavnici, potraživanja i obveze. U popisne liste nefinancijske dugotrajne imovine uneseni su podaci u naturalnim izrazima, a nema podataka o pojedinačnoj vrijednosti popisane imovine. U Izvještaju o rezultatima popisa navedeno je da je povjerenstvo popisalo svu dugotrajnu imovinu te su navedene nabavne vrijednosti po grupama imovine u ukupnom iznosu od 69.127.283,00 kn, što se razlikuje od iznosa koji proizlaze iz glavne knjige odnosno pomoćne knjige. Budući da glavna knjiga i pomoćna knjiga nisu usklađene (prema glavnoj knjizi vrijednost dugotrajne imovine iznosi 69.251.446,00 kn, a prema pomoćnoj knjizi 71.374.984,00 kn), povjerenstvo za popis nije osiguralo uvjete za usklađenje stanja evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem, te svrha popisa nije postignuta.

Za dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi, čija je vrijednost popisana u iznosu od 19.961.216,00 kn, nije utvrđen stupanj dovršenosti. Potraživanja su popisana u ukupnom iznosu po vrstama potraživanja prema podacima iz glavne knjige bez popisa pojedinačnih dužnika s iznosima potraživanja.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015. utvrđeni su obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Uputom je, između ostalog, utvrđeno da povjerenstvo za popis treba provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka te utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine.

Nadalje, utvrđeno je da se u posebne popisne liste popisuje dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drugačiji način rješavanja. Uputom je određeno da se u posebne popisne liste trebaju, između ostalog, popisati potraživanja te utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s dužnicima.

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

### 3. Program održavanja komunalne infrastrukture

3.1. Donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i izmjene Programa. Prema izmjenama Programa iz prosinca 2019., planirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 740.198,00 kn. Za održavanje nerazvrstanih cesta planirano je 350.000,00 kn, javnih zelenih površina 291.610,00 kn, čistoće javnih površina 20.650,00 kn, održavanje javne rasvjete 55.000,00 kn i odvodnih kanala 22.938,00 kn. Rashodi za utrošak električne energije za javnu rasvjetu nisu planirani. Programom je utvrđeno da će poslove na održavanju komunalne infrastrukture obavljati fizičke i pravne osobe na temelju pisanog ugovora, osim održavanje javnih zelenih površina i parkova koje obavljaju komunalni radnici Općine. Opis i opseg radova po pojedinim djelatnostima nije utvrđen. Za financiranje spomenutih rashoda predviđena su sredstva komunalne i grobne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za koncesiju, drugih izvora utvrđenih posebnim zakonom i drugih prihoda Općine, ali nisu utvrđeni iznosi navedenih izvora financiranja. Prema odredbi članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, pod održavanjem javne rasvjete podrazumijeva se upravljanje i održavanje instalacija javne rasvjete, uključujući podmirivanje troškova električne energije, za rasvjetljavanje površina javne namjene. Prema odredbi članka 73. navedenog Zakona, programom održavanja komunalne infrastrukture, koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za kalendarsku godinu istodobno s donošenjem proračuna jedinice lokalne samouprave, određuje se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

*Općina u cijelosti prihvata sve točke Nalaza.*



## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Evidentirati prihode i rashode uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja.	-	provedeno
2.		2010.	Uskladiti analitičke evidencije s podacima glavne knjige.	-	nije provedeno
3.		2010.	Ažurno iskazivati potraživanja za prihode poslovanja.	-	nije provedeno
4.		2010.	Uskladiti stanja nefinancijske imovine utvrđene popisom i knjigovodstvenog stanja.	-	nije provedeno
5.		2010.	Procijeniti vrijednosti groblja i evidentirati u poslovnim knjigama Općine.	-	provedeno
6.	Prihodi i primici	2010.	Donijeti program korištenja sredstava šumskog doprinosa.	-	provedeno
7.		2010.	Utvrđiti obveznike plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta i ispostaviti rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade.	-	provedeno
8.	Rashodi i izdaci	2010.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture.	-	provedeno
9.		2010.	Povjeriti komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje cesta u zimskim uvjetima i javne rasvjete u skladu s propisima.	-	provedeno
10.	Javna nabava	2010.	Donijeti cjeloviti plan nabave.	-	provedeno
11.		2010.	Ustupati radove u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu.	-	provedeno

\*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

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

1.2. *Općina je suglasna sa statusom svih naloga i preporuka.*