



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/20-02/26
URBROJ: 613-07-20-7

Varaždin, 9. rujna 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VELIKI BUKOVEC 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	22

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Veliki Bukovec (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 revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Općina u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirala i iskazala vrijednost 733 udjela (1,11 %) u temeljnom kapitalu komunalnog društva za gospodarenje otpadom u iznosu od 146.600,00 kn.

U okviru potraživanja iskazana su potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 238.129,00 kn za koje je rješenje doneseno u siječnju 2020. Prema propisima o proračunskom računovodstvu, potraživanja se iskazuju u razdoblju na koje se odnosi. Koncem 2019. potraživanja za prihode poslovanja i obračunani prihodi poslovanja su iskazani više za 238.129,00 kn jer su evidentirani u 2019. umjesto u 2020.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja, računalne usluge, usluge odvjetnika te ostale intelektualne usluge u ukupnom iznosu od 101.280,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora i dodataka ugovorima, kojima je ugovorena paušalna mjesečna naknada, bez ugovorene obveze dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz navedene račune. S obzirom na to da na računima nije navedena vrsta obavljenih usluga, a uz ispostavljene račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga, nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene.

Prema Zapisniku (izvješću) o popisu imovine, potraživanja i obveza na dan 31. prosinca 2019., popis je obavljen u utvrđenim rokovima i dostavljen je načelniku koji je donio Odluku o prihvaćanju Zapisnika (izvješća). Zapisnik (izvješće) povjerenstva sadrži podatke o popisanom inventaru koji se predlaže za otpis, stanju potraživanja i obveza, stanju žiroračuna i blagajne, a ne sadrži vrijednost popisane dugotrajne imovine. Popisne liste osnovnih sredstava sadrže samo količinu, inventarski broj, a pojedine i nabavnu vrijednost. Specifikacija popisane nefinancijske imovine, vrijednosno, po skupinama, podskupinama i odjeljcima računskog plana nije sastavni dio izvješća o obavljenom popisu. S obzirom na to da popisne liste dugotrajne imovine nisu cjelovite te da se ne može usporediti stvarno i knjigovodstveno stanje, nije postignuta svrha popisa. (točka 1. Nalaza)

- Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2019., iako ima evidentirana potraživanja u iznosu od 37.027,00 kn s kašnjenjem u naplati između jedne i tri godine te potraživanja u iznosu od 18.290,00 kn s kašnjenjem u naplati iznad tri godine. (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 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 treću skupinu jedinica lokalne samouprave, čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0 % i 100,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća tri naselja s ukupno 1 438 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 Jedinostveni upravni odjel. Početkom i koncem 2019. Općina je imala tri zaposlenika na neodređeno i jednog na određeno vrijeme. Tijekom 2019. u Općini je bila zaposlena jedna osoba na javnim radovima.

Općinsko vijeće ima jedanaest vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Franjo Vrbanić, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju je izabran obavlja bez zasnivanja radno odnosa (volonterski).

Općina nema proračunske korisnike. Koncem 2019. ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva, i to u društvu za opskrbu vodom i odvodnju 1,1 %, komunalnom društvu za gospodarenje otpadom 1,1 % te u društvu koje obavlja komunalne i druge usluge 0,261 % udjela u temeljnom kapitalu.

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., u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 5.083.550,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 5.383.550,00 kn. Preneseni višak prihoda nad rashodima iz prethodnog razdoblja planiran je u iznosu od 330.000,00 kn, a trebao je biti planiran u iznosu 300.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019., prihodi su planirani u iznosu od 4.267.693,00 kn, što je 815.857,00 kn ili 16,0 % manje u odnosu na proračun te rashodi i izdaci u iznosu od 4.267.693,00 kn, što je 1.115.857,00 kn ili 20,7 % manje u odnosu na proračun. Manje su planirani primici od financijske imovine i zaduživanja za 500.000,00 kn jer se Općina nije zadužila. Rashodi su manje planirani jer nisu realizirani projekti planirani Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2019.

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 i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 4.090.000,00 kn, a za 2021. u iznosu od 4.260.000,00 kn.

Općina je, uz proračun, donijela Plan razvojnih programa za razdoblje od 2019. do 2021., u kojem su iskazani rashodi prema ciljevima i prioritetima odnosno programima i projektima te godinama u kojima će teretiti proračun. Izmjene i dopune Plana razvojnih programa donesene su uz Izmjene i dopune proračuna u prosincu 2019., a utvrđeni ciljevi su razvoj konkurentnog i održivog gospodarstva te poboljšanje kvalitete življenja stanovništva Općine kroz unapređenje infrastrukture i zaštitu okoliša. Izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa za 2019. ukupni rashodi su planirani u iznosu od 641.0117,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 449.780,00 kn te opremanje mrtvačnice na mjesnom groblju i uređenje šetnih staza u iznosu od 118.100,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019., koje je Općinsko vijeće donijelo u svibnju 2020., prihodi su ostvareni u iznosu od 3.780.671,00 kn, što je 487.022,00 kn ili 11,4 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 4.245.408,00 kn, što je 22.285,00 kn ili 0,5 % manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 464.737,00 kn.

Uz proračun su doneseni Program za financiranje javnih potreba u socijalnoj skrbi te Program javnih potreba u sportu, kulturi i religiji, Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te Program održavanja komunalne infrastrukture. Uz Izmjene i dopune proračuna, u prosincu 2019., donesene su i izmjene Programa javnih potreba u sportu, kulturi i religiji, Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi, Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te Programa održavanja komunalne infrastrukture. Navedeni programi / izmjene programa usklađeni su s proračunom, odnosno s Izmjenama i dopunama proračuna.

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 24. veljače 2020. (na temelju Rješenja o produženju roka za dostavu zbog kvara računala i poteškoća pri prijenosu podataka, koje je donijelo Ministarstvo financija) 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 3.780.671,00 kn, što je 187.498,00 kn ili 4,7 % manje 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	2.643.534,00	2.723.914,00	103,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	419.809,00	89.898,00	21,4
3.	Prihodi od imovine	670.752,00	664.805,00	99,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	225.945,00	253.540,00	112,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	5.691,00	4.400,00	77,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	700,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.438,00	43.414,00	1 780,7
	Ukupni prihodi	3.968.169,00	3.780.671,00	95,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 2.723.914,00 kn ili 72,0 %, prihodi od imovine u iznosu od 664.805,00 kn ili 17,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 253.540,00 kn ili 6,7 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 138.412,00 kn ili 3,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

U 2019. nisu ostvarene pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za projekt, a koje su u prethodnoj godini ostvarene i iskazane u okviru pomoći u iznosu od 368.891,00 kn. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine veći su za 40.976,00 kn ili 680,7 % zbog prodaje kuće u vlasništvu Općine (ošasna imovina).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na naknade za korištenje prostora elektrana, komunalnu naknadu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za koncesije, naknade za korištenje grobnoga mjesta i za održavanje grobnog mjesta, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, pomoći, komunalni, vodni i šumski doprinos te spomeničku rentu. Ostvareni su u iznosu od 932.493,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 24,7 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu od 2.723.914,00 kn vrijednosno značajniji su porez i prirez na dohodak u iznosu od 2.591.992,00 kn (od čega se na prihode od fiskalnog izravnjanja odnosi 1.167.462,00 kn), općinski porezi u iznosu od 30.316,00 kn (porez na potrošnju u iznosu od 28.054,00 kn i porez na tvrtku u iznosu od 72,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu od 2.190,00 kn) te porez na promet nekretnina u iznosu od 101.030,00 kn. Prirez porezu na dohodak utvrđen je u visini od 10,0 % do 1. travnja 2019., a od 1. travnja 2019. u visini od 5,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 89.898,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 81.911,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 7.987,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene su od Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za projekte ulaganja u dječje vrtiće u iznosu od 54.624,00 kn te od Hrvatske turističke zajednice za razvoj cikloturizma u iznosu od 27.287,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su iz županijskog proračuna u iznosu od 7.600,00 kn (pomoć za ogrjev za osam korisnika socijalne skrbi).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 664.805,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 663.380,00 kn i financijske imovine u iznosu od 1.425,00 kn (kamate na depozite po viđenju). Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na naknadu za korištenje prostora elektrane u iznosu od 408.019,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina (šljunčara) u iznosu od 88.269,00 kn, naknadu za koncesije u iznosu od 85.949,00 kn (za zauzetu površinu odobrenog eksploatacijskog polja u iznosu od 79.215,00 kn i za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu od 6.734,00 kn), zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 43.828,00 kn, naknadu za pravo služnosti na javnim površinama u iznosu od 28.800,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u iznosu od 7.508,00 kn. Prihodi od naknade za korištenje prostora elektrane ostvareni su u skladu s odredbama Odluke o visini naknade za korištenje prostora koje koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije (HE Dubrava), a od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u skladu s odredbama Zakona o rudarstvu (Narodne novine 56/13, 14/14, 52/18 i 98/19) i Uredbe o naknadi za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina (Narodne novine 31/14). Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su na temelju šest ugovora o privremenom korištenju poljoprivrednog zemljišta, koje je s korisnicima zaključila Agencija za poljoprivredno zemljište prijašnjih godina. Općina je donijela Program korištenja sredstava od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske, u skladu s odredbama članka 49., stavka 3. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19). Prihod od naknade za pravo služnosti na javnim površinama u iznosu od 28.800,00 kn ostvaren je na temelju ugovora zaključenoga 2013. s teleoperaterom.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 253.540,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 150.139,00 kn, grobne naknade u iznosu od 41.895,00 kn, naknade za korištenje grobnoga mjesta u iznosu od 27.350,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 21.020,00 kn i vodnog doprinosa u iznosu od 12.280,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 4.400,00 kn, a odnose se na zakup prostora za rad bankomata, na temelju ugovora zaključenog s poslovnom bankom.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 43.414,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od prodaje kuće (ošasna imovina) u iznosu od 39.500,00 kn te od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu od 3.242,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 4.245.408,00 kn, što je 320.876,00 kn ili 8,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	442.186,00	565.095,00	127,8
2.	Materijalni rashodi	1.686.595,00	1.662.397,00	98,6
3.	Financijski rashodi	18.154,00	7.126,00	39,3
4.	Subvencije	4.481,00	39.522,00	882,0
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	175.191,00	380.887,00	217,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	282.071,00	312.587,00	110,8
7.	Ostali rashodi	702.941,00	408.930,00	58,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	571.711,00	838.864,00	146,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	41.202,00	30.000,00	72,8
Ukupni rashodi i izdaci		3.924.532,00	4.245.408,00	108,2
Ukupni prihodi (veza tablica broj 1)		3.968.169,00	3.780.671,00	95,3
Višak prihoda		43.637,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	464.737,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 1.662.397,00 kn ili 39,2 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 838.864,00 kn ili 19,8 %, rashode za zaposlene u iznosu od 565.095,00 kn ili 13,3 % te ostale rashode u iznosu od 408.930,00 kn ili 9,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci ukupno iznose 770.122,00 kn ili 18,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su više ostvareni rashodi za zaposlene za 122.909,00 kn ili 27,8 % zbog povećanja plaća i materijalnih prava zaposlenika, pomoći za 205.696,00 kn ili 117,4 % zbog povećanih troškova organizacije predškolskog odgoja u dječjem vrtiću u sjedištu Općine, prema Sporazumu o organizaciji predškolskog odgoja, te za nabavu nefinancijske imovine za 267.153,00 kn ili 46,7 %. U odnosu na prethodnu godinu, znatno su manje ostvareni ostali rashodi za 294.011,00 kn ili 41,8 % zbog naknade štete fizičkim i pravnim osobama nastale zbog elementarne nepogode (suša) u 2018.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 565.095,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 459.095,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 73.820,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 32.180,00 kn. Rashodi za brutoplaće odnose se na plaće za redovan rad u iznosu od 447.395,00 kn i plaće u naravi u iznosu od 11.700,00 kn (dnevni obroci zaposlenika Jedinственog upravnog odjela). U okviru rashoda za brutoplaće evidentirani su rashodi za plaću zaposlenih u Jedinственom upravnom odjelu u iznosu od 334.740,00 kn, općinskog načelnika u iznosu od 109.342,00 kn i djelatnika zaposlenog na javnom radu u iznosu od 3.313,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.662.397,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.248.959,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 187.402,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 38.200,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 187.836,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 644.190,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 269.241,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 116.583,00 kn te komunalne usluge u iznosu od 56.506,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za energiju u iznosu od 109.612,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 36.698,00 kn te uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 32.973,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na reprezentaciju u iznosu od 57.845,00 kn, članarine u iznosu od 42.200,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 35.537,00 kn te pristojbe i naknade u iznosu od 33.768,00 kn. U okviru rashoda za usluge i rashoda za materijal evidentirani su rashodi za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu od 727.235,00 kn. Općina je ustrojila evidenciju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 39.522,00 kn. Odnose se na subvencije obrtnicima u iznosu od 37.185,00 kn i poljoprivrednicima u iznosu od 2.337,00 kn (subvencija umjetnog osjemenjivanja goveda 1.700,00 kn, premija osiguranja usjeva 637,00 kn).

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 380.887,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 50.000,00 kn županijskom proračunu (za sufinanciranje projekta Biciklističko pješački put Bukovec) i tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 330.887,00 kn (troškovi organizacije rada podružnice Dječjeg vrtića Krijesnica u iznosu od 293.627,00 kn te sufinanciranje smještaja djece s područja Općine u dječjim vrtićima izvan Općine u iznosu od 37.260,00 kn).

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 312.587,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu od 193.467,00 kn i u novcu u iznosu od 119.120,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u naravi odnose se na sufinanciranje razlike cijene vrtića između ekonomske i cijene koju plaćaju roditelji u vrtićima izvan područja Općine u iznosu od 92.600,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu od 37.800,00 kn, financiranje nabave radnih bilježnica za učenike osnovne škole u iznosu od 27.355,00 kn te prehranu učenika osnovne škole u iznosu od 20.440,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na novčane pomoći studentima u iznosu od 39.000,00 kn, umirovljenicima u iznosu od 32.620,00 kn te jednokratne pomoći roditeljima novorođene djece u iznosu od 32.500,00 kn.

Ostali rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 408.930,00 kn. Odnose se na tekuće donacije sportskim društvima u iznosu od 146.418,00 kn, Vatrogasnoj zajednici u iznosu od 130.000,00 kn, udrugama u iznosu od 82.017,00 kn, političkim strankama u iznosu od 13.680,00 kn, Crvenom križu u iznosu od 10.815,00 kn, učenicima osnovne škole i njihovim mentorima za nagrade u iznosu 8.100,00 kn te ostale donacije u iznosu od 17.900,00 kn. Vrijednosno značajnije ostale donacije odnose se na donaciju udruzi za očuvanje prirodne i kulturne baštine u iznosu od 5.000,00 kn, fizičkoj osobi za izdavanje nosača zvuka u iznosu od 5.000,00 kn, udruzi žena u iznosu od 4.000,00 kn, udruzi za pomoć djeci s posebnim potrebama u iznosu od 2.000,00 kn te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 1.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 838.864,00 kn. Odnose se na rashode za ceste u iznosu od 498.405,00 kn te na rashode za postrojenja i opremu u iznosu od 340.459,00 kn. Rashodi za ceste odnose se na rashode za rekonstrukciju nerazvrstane ceste Kolarova ulica u Velikom Bukovcu u iznosu od 381.280,00 kn, izgradnju mosta preko rijeke Plitvice u iznosu od 67.625,00 kn te na izgradnju rotora na raskrižju Dravske i Kolarove ulice u Velikom Bukovcu u iznosu od 49.500,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za postrojenja i opremu odnose se na rashode za nabavu opreme za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu od 139.269,00 kn, opremanje mrtvačnice na mjesnom groblju u iznosu od 118.047,00 kn te za nabavu mobilnog reciklažnog dvorišta u iznosu od 74.375,00 kn.

Općina je zajedno s proračunom za 2019., odnosno Izmjenama proračuna, donijela Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te Izmjene i dopune Programa. Programom je predviđena modernizacija centra naselja u Velikom Bukovcu u iznosu od 221.000,00 kn, izgradnja rotora na raskrižju Dravske i Kolarove ulice u iznosu od 440.425,00 kn, rekonstrukcija nerazvrstane ceste Kolarova ulica u iznosu od 380.000,00 kn, rekonstrukcija raskrižja Dravske i Ulice Franje Savića u iznosu od 200.000,00 kn, rekonstrukcija mosta preko rijeke Plitvice u Dubovici u iznosu od 300.000,00 kn, opremanje mrtvačnice na mjesnom groblju u iznosu od 150.000,00 kn, dodatna ulaganja za ostalu nefinancijsku imovinu u iznosu od 50.000,00 kn te postavljanje novih rasvjetnih tijela na objektima javne rasvjete u iznosu od 50.000,00 kn, odnosno ukupno su predviđena sredstva u iznosu od 1.791.425,00 kn. Izmjenama i dopunama Programa, predviđena je gradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu od 635.505,00 kn, što je 1.155.920,00 kn ili 64,5 % manje od predviđenih Programom. Razlozi neizvršavanja planiranih projekata su produženje roka za izradu projektne dokumentacije koja nije bila izrađena zbog nedostatka geodetskih podloga te vremena potrebnog za ishodenje građevinskih dozvola. Rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 616.452,00 kn, što je 97,0 % od planiranih Izmjenama i dopunama Programa.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 464.737,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosio je 491.169,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 26.432,00 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 13.209.648,00 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	9.747.540,00	9.899.691,00	101,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	773.430,00	773.430,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	8.264.956,00	8.205.353,00	99,3
1.3.	Postrojenja i oprema	30.405,00	293.868,00	966,5
1.4.	Prijevozna sredstva	61.813,00	45.688,00	73,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	325.490,00	325.490,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	291.446,00	255.862,00	87,8
2.	Financijska imovina	3.566.083,00	3.309.957,00	92,8
2.1.	Novčana sredstva	781.583,00	241.539,00	30,9
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.606.700,00	2.636.700,00	101,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	160.417,00	421.147,00	262,5
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	17.383,00	10.571,00	60,8
	Ukupno imovina	13.313.623,00	13.209.648,00	99,2
3.	Obveze	291.597,00	216.290,00	74,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	291.557,00	216.290,00	74,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	40,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	13.022.026,00	12.993.358,00	99,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.313.623,00	13.209.648,00	99,2

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2019. iskazana je u iznosu od 9.899.691,00 kn i veća je za 152.151,00 kn ili 1,6 % u odnosu na vrijednost početkom 2019. Odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu od 773.430,00 kn (građevinsko zemljište 745.015,00 kn, poljoprivredno zemljište 28.415,00 kn), građevinske objekte u iznosu od 8.205.353,00 kn (poslovni objekti 4.625.074,00 kn, ceste i ostali prometni objekti 3.991.124,00 kn, ostali građevinski objekti 2.528.859,00 kn, ispravak vrijednosti građevinskih objekata 2.939.704,00 kn), postrojenja i opremu u iznosu od 293.868,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu od 45.688,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 325.490,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu od 255.862,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 325.490,00 kn odnosi se na vrijednost projektne dokumentacije za kanalizaciju (idejni projekt i geodetska podloga) u iznosu od 304.994,00 kn te tehničku dokumentaciju za gradnju otvorenog kanala u Kapeli Podravskoj. Povjerenstvo za popis imovine i obveza sa stanjem koncem 2019. predložilo je da se iz poslovnih knjiga isknjiži vrijednost navedene dokumentacije jer je zastarjela i objekti za koju je dokumentacija pribavljena nisu izgrađeni. Vrijednost navedene imovine isknjižena je iz poslovnih knjiga za 2020.

Ukupna potraživanja koncem 2019. iskazana su u iznosu od 431.718,00 kn i veća su za 253.918,00 kn ili 142,8 % u odnosu na potraživanja početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 421.147,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 10.571,00 kn (prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo).

Na koncu 2019. iskazana su dospjela potraživanja u iznosu od 131.211,00 kn, a nedospjela u iznosu od 300.507,00 kn. Do ožujka 2020. potraživanja su naplaćena u iznosu od 295.535,00 kn ili 68,5 % ukupnih potraživanja iskazanih koncem godine. Vrijednosno značajna potraživanja za prihode poslovanja odnose se na komunalni doprinos u iznosu od 238.129,00 kn, naknade za korištenje nefinancijske imovine (hidrorenta) u iznosu od 49.853,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 48.755,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 33.691,00 kn te porez na tvrtku u iznosu od 23.127,00 kn.

Koncem 2019. obveze iznose 216.290,00 kn, što je 75.307,00 kn ili 25,8 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 45.036,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 48.985,00 kn, financijske rashode u iznosu od 1.008,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 10.500,00 kn te ostale tekuće obveze u iznosu od 110.761,00 kn (pomoći proračunskom korisniku druge lokalne jedinice nisu dospjele). Koncem 2019. dospjele obveze iznose 6.494,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2020.) podmirene su obveze u iznosu od 216.040,00 kn ili 99,9 % ukupnih obveza.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 10. veljače do 9. rujna 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
10. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)

12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (travanj 2017.)
14. 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)
15. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08,125/11, 78/15 i 29/18)
16. 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, izlaznim i ulaznim računima. Obavljeni su razgovori s općinskim načelnikom i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju utjecale su na točnost i realnost financijskih izvještaja, čija je osnovna svrha dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva.

– Poslovne knjige i financijski izvještaji

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana je i iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u iznosu od 2.636.700,00 kn, a nije evidentirana i iskazana vrijednost 733 udjela, odnosno 1,11 % u temeljnom kapitalu komunalnog društva za gospodarenje otpadom u iznosu od 146.600,00 kn. Navedene udjele je potrebno evidentirati u poslovnim knjigama kako bi imovina u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima bila evidentirana i iskazana realno. Također, navedeno nije obuhvaćeno popisom imovine i obveza.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a prema odredbi članka 35. navedenog Pravilnika, skupina računa 15 – dionice i udjeli u glavnici sastoji se od dionica i udjela u glavnici kreditnih i ostalih financijskih institucija te trgovačkih društava u javnom sektoru i izvan javnog sektora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje imovine u poslovnim knjigama i iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina je koncem 2019. iskazala potraživanje za komunalni doprinos u iznosu od 238.129,00 kn, a rješenje o plaćanju navedenog komunalnog doprinosa doneseno je 10. siječnja 2020. (zahtjev predan u prosincu 2019.). Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja te se potraživanja kao financijska imovina iskazuju u razdoblju na koje se odnosi. Koncem 2019. potraživanja za prihode poslovanja i obračunani prihodi poslovanja su iskazani više za 238.129,00 kn, jer su evidentirani u 2019. umjesto u 2020.

Državni ured za reviziju nalaže potraživanja evidentirati na temelju nastalog poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2019. u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 9.899.691,00 kn. Odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu od 773.430,00 kn, građevinske objekte u iznosu od 8.205.353,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu od 293.868,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu od 45.688,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 325.490,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu od 255.862,00 kn. Podaci iskazani u financijskim izvještajima i evidentirani u glavnoj knjizi ne odgovaraju podacima evidentiranim u analitičkoj evidenciji nefinancijske imovine. Razlika iznosi 87.389,00 kn i odnosi se na ukupan ispravak vrijednosti nefinancijske imovine koji je u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima više evidentiran i iskazan za 87.389,00 kn. S obzirom na to, u financijskim izvještajima je vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora iskazana manje za 87.389,00 kn.

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. 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.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje podataka u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i podataka u glavnoj knjizi kako bi podaci o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u poslovnim knjigama bili jednaki, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za usluge u ukupnom iznosu od 101.280,00 kn, koji se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 48.250,00 kn, računalne usluge u iznosu od 29.030,00 kn, usluge odvjetnika u iznosu od 15.000,00 kn te ostale intelektualne usluge u iznosu od 9.000,00 kn ostvareni su na temelju ugovora i dodataka ugovorima, kojima je ugovorena paušalna mjesečna naknada. Za obavljene usluge ispostavljeni su mjesečni računi na kojima nije navedena vrsta obavljenih usluga. Uz ispostavljene račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena. Prema odredbi članka 10., stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju povjeravanja intelektualnih i osobnih usluga, usluga promidžbe i informiranja te računalnih usluga ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga kako bi se evidentiranje poslovnih događaja temeljilo na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Specifikacija obavljenih usluga trebala bi poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja intelektualnih i osobnih usluga, usluga promidžbe i informiranja te računalnih usluga.

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit. Podaci o vrijednosti nefinancijske imovine nisu usklađeni u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, što je prije popisa trebalo uskladiti. Sastavljen je Zapisnik (izvješće) o popisu imovine, potraživanja i obveza Općine na dan 31. prosinca 2019. koji je općinski načelnik prihvatio 10. veljače 2020. Zapisnik (izvješće) povjerenstva sadrži podatke o popisanom inventaru koji se predlaže za otpis, stanju potraživanja i obveza, stanju žiroračuna i blagajne, a ne sadrži vrijednost popisane dugotrajne imovine. Popisne liste osnovnih sredstava sadrže samo količinu, inventarski broj, a pojedine i nabavnu vrijednost. Specifikacija popisane nefinancijske imovine, vrijednosno, po skupinama, podskupinama i odjeljcima računskog plana nije sastavni dio Zapisnika (izvješća) o obavljenom popisu. S obzirom na to da popisne liste dugotrajne imovine nisu cjelovite te da se ne može usporediti stvarno i knjigovodstveno stanje, nije postignuta svrha popisa.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planom, a Uputom Ministarstva financija iz prosinca 2015. utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure popisa. Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. spomenutog Pravilnika, proračun mora popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o popisu nefinancijske imovine u popisne liste unijeti u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, preporučuje u izvještaju o obavljenom popisu navesti specifikaciju popisane nefinancijske imovine, vrijednosno, po skupinama, podskupinama i odjeljcima računskog plana.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s evidentiranjem u poslovnim knjigama i iskazivanjem u financijskim izvještajima vrijednost udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva za gospodarenje otpadom navodi da je udjele evidentirala u poslovnim knjigama tijekom obavljanja revizije te da će ih obuhvatiti popisom imovine i obveza. Navodi da je krajem 2019. zaprimljen zahtjev za obračun komunalnog doprinosa po kojem je iskazano potraživanje prije donošenja Rješenja o plaćanju komunalnog doprinosa te da se navedeni poslovni događaj dogodio omaškom pri prijelazu, u novu proračunsku godinu. Isto tako, navodi da je provedeno usklađenje podataka u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i podataka u glavnoj knjizi. Nadalje, navodi da će pri ugovaranju povjeravanja intelektualnih i osobnih usluga, usluga promidžbe i informiranja te računalnih usluga više pozornosti pridati ugovaranju obveze izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga. Također, navodi da će tijekom obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza, uz sve već navedene podatke, naznačiti i vrijednost popisane dugotrajne imovine, a u pojedinim popisnim listama osnovnih sredstava koje ne sadrže nabavnu vrijednost unijeti podatke o nabavnoj vrijednosti kako bi popis imovine bio cjelovit i zadovoljila svrha popisa.*

2. Potraživanja

- 2.1. Ukupna potraživanja koncem 2019. iskazana su u iznosu od 431.718,00 kn i veća su za 253.918,00 kn ili 142,8 % u odnosu na potraživanja početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 421.147,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 10.571,00 kn (prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo). Poslove razreza, evidencije i naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a za druge prihode Općina.

Koncem 2019. iskazana su dospjela potraživanja u iznosu od 131.211,00 kn, a nedospjela u iznosu od 300.507,00 kn. Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2019. do vremena obavljanja revizije (ožujak 2020.) naplaćeno je 295.535,00 kn ili 68,5 %. Vrijednosno značajna potraživanja za prihode poslovanja odnose se na komunalni doprinos u iznosu od 238.129,00 kn, naknade za korištenje nefinancijske imovine (hidrorenta) u iznosu od 49.853,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 48.755,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 33.691,00 kn te porez na tvrtku u iznosu od 23.127,00 kn. Dužnici su telefonskim putem obavještavani i upućivane su im opomene (osim za prihode koje naplaćuje Porezna uprava). Dospjela potraživanja ročnosti do jedne godine iznose 13.778,00 kn, od jedne do tri godine iznose 37.027,00 kn, a više od tri godine iznose 18.290,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu od 62.116,00 kn, čiju naplatu vodi Porezna uprava, Općina nema podatke o ročnosti. Za naplatu potraživanja tijekom 2019. nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate, a za zakašnjela plaćanja nije obračunavana kamata. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Općina je donijela procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda, odnosno potraživanja, no nije u potpunosti prema njima postupala.

Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2019., iako ima evidentirana potraživanja u iznosu od 37.027,00 kn s kašnjenjem u naplati između jedne i tri godine te potraživanja u iznosu od 18.290,00 kn s kašnjenjem u naplati iznad tri godine. Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanja stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i donesenim procedurama. Nalaže ispravak vrijednosti potraživanja provoditi u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će ubuduće poduzeti sve mjere za pravodobnu i potpunu naplatu potraživanja kako bi se izbjegla zastara te da će ispravak vrijednosti potraživanja provoditi u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 4.245.408,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 1.662.397,00 kn ili 39,2 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 838.864,00 kn ili 19,8 %, rashode za zaposlene u iznosu od 565.095,00 kn ili 13,3 % te ostale rashode u iznosu od 408.930,00 kn ili 9,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

– Rashodi za subvencije, pomoći i donacije

U 2019. ostvarene su subvencije u iznosu od 39.522,00 kn, pomoći u iznosu od 380.887,00 kn i donacije u iznosu od 408.930,00 kn.

Općina je Pravilnikom o uvjetima i postupku za dodjelu financijskih potpora za programe organizacijama civilnog društva iz proračuna Općine iz lipnja 2016. propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, dok za subvencije i pomoći nisu propisani. Subvencije poljoprivrednicima dodjeljivane su na temelju pojedinačnih odluka općinskog načelnika bez unaprijed utvrđenih kriterija, a poduzetnicima na temelju Programa mjera poticanja razvoja poduzetništva.

Programom javnih potreba u sportu, kulturi i religiji za 2019. planirana su sredstva za financiranje javnih potreba u ukupnom iznosu od 344.000,00 kn, a izmjenama Programa planirana su sredstva u ukupnom iznosu od 280.920,00 kn. U programu se navodi da će se raspodjela financijskih sredstava provesti u skladu s rezultatima provedenog javnog natječaja za financiranje programa i projekata udruga i klubova s područja sporta, kulture i religije, a u opravdanim i iznimnim slučajevima sredstva će se dodijeliti bez provođenja javnog natječaja jednokratno na temelju odluke općinskog načelnika. S obzirom na to da su u Programu aktivnosti navedene samo opisno te da nisu planirana sredstva u pojedinačnim iznosima prema aktivnostima (sport, kultura, religija), nije moguće pratiti izvršenje Programa. Rashodi za tekuće donacije udrugama s područja sporta ostvareni su u iznosu od 168.618,00 kn, a udrugama s područja kulture u iznosu od 100.682,00 kn

Državni ured za reviziju preporučuje dopuniti uvjete, kriterije i procedure za dodjelu subvencija i pomoći čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele. Također, preporučuje programom javnih potreba u sportu, kulturi i religiji planirati sredstva u pojedinačnim iznosima prema aktivnostima.

Općina je na mrežnim stranicama objavila informacije o dodijeljenim donacijama udrugama, a informacije o dodijeljenim subvencijama poduzetnicima i poljoprivrednicima nisu objavljene. Odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama propisano je da je Općina na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku obvezna objavljivati, između ostalih i informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Općine objavljivati informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

– Komunalne djelatnosti

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2019. predviđena su sredstva za usluge održavanja komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu od 686.000,00 kn, a Izmjenama i dopunama Programa u iznosu od 748.798,00 kn. Navedeni Program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, a ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja za pojedinu djelatnost i izvore financiranja iskazanih financijskih sredstava. Prema odredbi članka 73., stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture određuje se, između ostalog, i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima. Prema Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019. rashodi su ostvareni u iznosu od 727.235,00 kn. U Izvješću je navedena vrsta poslova održavanja komunalne infrastrukture, utrošena sredstva za svaku pojedinu vrstu posla i izvori financiranja, a nije naveden opseg obavljenog posla. S obzirom na to da u Programu nisu navedeni izvori financiranja (iznosi), nije osigurana kontrola izvršenja navedenih programa iz pojedinih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti i opseg posla održavanja.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s donošenjem akata kojim bi se pobliže uredili kriteriji za dodjelu subvencija poljoprivrednicima te navodi da je Općinsko vijeće donijelo Program potpore poljoprivredi na području Općine, ali još nije dobila odobrenje za primjenu od nadležnog Ministarstva. Nadalje, navodi da su Programom javnih potreba u sportu za 2020. sredstva planirana u pojedinačnim iznosima prema aktivnostima, da su informacije o dodijeljenim subvencijama poduzetnicima i poljoprivrednicima objavljene na mrežnim stranicama te da će Program održavanja komunalne infrastrukture dopuniti, odnosno uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i nakon usklađenja u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg posla održavanja.*

4. Javna nabava

4.1. Općina je u travnju 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim su uređena pravila, uvjeti i postupci provedbe jednostavne nabave za robe i usluge te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn za koje prema odredbama Zakona o javnoj nabavi ne postoji obveza provedbe postupaka javne nabave. Tijekom 2019. postupci nabave su provedeni u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

Planom nabave za 2019. planirana je nabava radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 1.767.210,00 kn. Planirano je deset postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 45.000,00 kn do 474.160,00 kn. Planom nabave nisu planirane sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Tijekom 2019. provedeno je sedam postupaka jednostavne nabave, a tri postupka planirana u iznosu 995.160,00 kn nisu provedena.

Plan nabave objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Elektronički oglasnik) 5. ožujka 2019. Izmjene Plana nabave tijekom 2019. nisu donesene, odnosno Plan nabave nije ažuriran.

Općina je za 2019. sastavila Registar ugovora jednostavne nabave, ali Registrom nisu obuhvaćeni predmeti nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Registar ugovora za 2018. i 2019. objavljen je u Elektroničkom oglasniku, a na mrežnoj stranici Općine u veljači 2020. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., vrijednost nabavljene robe iznosila je 373.645,00 kn, usluga 1.111.195,00 kn te radova 937.070,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, ažurirati ga prema potrebi te na internetskim stranicama objaviti plan i sve njegove kasnije promjene te registar ugovora, a u planu i registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Sadržaj, rok donošenja, način i rokovi objavljivanja, način promjene te druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, kao i sadržaj izvješća, način, rokovi objavljivanja i druga pitanja u vezi s prethodnim savjetovanjem i analizom tržišta propisani su Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje nije objavljen na mrežnim stranicama Općine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 80. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je naručitelj obvezan na temelju potpisanih izjava o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa svojih predstavnika na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave i registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe neke promjene, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Preporučuje donijeti izmjene plana nabave, odnosno ažurirati ga tijekom godine ako nastupe značajnije promjene.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi ubuduće planom nabave planirati sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te da će takve nabave unijeti u registar ugovora javne nabave, da će tijekom godine prema potrebi donositi izmjene i dopune plana nabave te ažurirati plan nabave. Također, navodi da će na mrežnim stranicama objaviti i po potrebi redovno ažurirati popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.*

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 danim 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 financijskih kontrola u javnom sektoru.	-	nije primjenjivo
2.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2009.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.	-	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Evidentirati rashode i obveze u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
4.		2009.	Evidentirati datume zaprimanja na ulaznim računima.	-	provedeno
5.	Prihodi	2009.	Uskladiti odluku o grobljima s odredbama Zakona o grobljima.	-	provedeno
6.		2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	djelomično provedeno
7.	Rashodi	2009.	Izvršavati rashode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
8.		2009.	Donijeti Pravilnik o unutarnjem redu u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	provedeno
9.		2009.	Izdavati rješenja o rasporedu na radno mjesto u skladu s važećim odlukama.	-	provedeno
10.		2009.	Voditi evidenciju o prisutnosti na radu.	-	provedeno
11.		2009.	Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti utvrditi obavljanje svih komunalnih djelatnosti i način obavljanja.	-	provedeno
12.		2009.	Uskladiti komunalne djelatnosti i sredstva u programu održavanja komunalne infrastrukture i proračunu.	-	provedeno
13.		2009.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture s obveznim sadržajem.	-	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
14.	Javna nabava	2009.	Povjeravati poslove obavljanja održavanja nerazvrstanih cesta na temelju provedenog postupka u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima i Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Zaključivati ugovore za obavljanje održavanja nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima. Donositi odluku o odabiru izvoditelja radova na poslovima održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
15.		2009.	Donijeti odluku o socijalnoj skrbi kojom bi bila utvrđena prava koja osigurava Općina, način njihova ostvarivanja, korisnici i postupak ostvarivanja prava.	-	provedeno
16.		2009.	Doznačivati tekuće donacije na temelju zahtjeva i financijskih planova korisnika za proračunsku godinu te kontrolirati trošenje doznačenih sredstava.	-	provedeno
17.		2009.	Planirati i izvršavati proračunsku zalihu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije primjenjivo
18.		2009.	Zaključiti ugovor o pravu građenja u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima te provesti opis u skladu s odredbama Zakona o zemljišnim knjigama.	-	provedeno
19.		2009.	Obavljati nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Planom nabave obuhvatiti planirane radove za godinu u kojoj se izvode.	-	provedeno
20.		2009.	Sastaviti zapisnik o preuzimanju i konačni obračun nakon obavljenih radova.	-	provedeno

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

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole nije primjenjiv. Propisi koji su uređivali izradu navedenog plana prestali su važiti. 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.
- Za naplatu potraživanja dužnici su obavještavani telefonskim putem i upućivane su im opomene. Druge mjere naplate nisu poduzimane. Donesene su procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda, odnosno potraživanja, no nije u potpunosti prema njima postupano.

- Općina proračunom za 2019. nije planirala niti koristila proračunsku zalihu.

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.*