



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/18-02/2  
URBROJ: 613-03-18-6

Zagreb, 3. rujna 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE BEDENICA ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriterij za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12
	Provedba naloga i preporuka	16

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Bedenica (dalje u tekstu: Općina) za 2017.

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 s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je objavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. 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 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni 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 s ciljem 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 uslijed 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 bazi 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 2017. 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 Zagrebačke županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 1 432 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). U skladu s odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), 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 unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Tijela Općine su Općinsko vijeće koje ima jedanaest članova i načelnik dr.vet.med. Slavko Cvrlja odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2017. i u vrijeme revizije koji dužnost na koju je izabran obavlja volonterski. Općina je početkom 2017. imala dva zaposlenika. Od rujna 2017. imenovana je pročelnica jedinstvenog upravnog odjela te koncem 2017. Općina ima tri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Od svibnja 2018. ima iskazan udjel u Društvu za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje u vrijednosti 13.600,00 kn ili 1,36 % temeljnog kapitala.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Općinsko vijeće donijelo je u prosincu 2016. proračun Općine za 2017., projekcije za 2018. i 2019. te Odluku o izvršenju proračuna. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.936.300,00 kn. Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2017. planirani su prihodi u iznosu 4.638.800,00 kn, rashodi u iznosu 4.796.015,00 kn te višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 157.215,00 kn.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, prihodi i rashodi planirani su za 2018. u iznosu 7.312.300,00 kn, a za 2019. u iznosu 5.802.300,00 kn.

Plan razvojnih programa donesen je prema ekonomskoj klasifikaciji za trogodišnje razdoblje. Rashodi su planirani za 2017. u iznosu 3.059.000,00 kn, za 2018. u iznosu 5.520.000,00 kn te za 2019. u iznosu 3.935.000,00 kn. Spomenutim planom vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za rekonstrukciju zgrade stare škole u kulturni centar u iznosu 9.000.000,00 kn od čega 1.500.000,00 kn u 2017.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2017. ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 3.037.427,00 kn, što je za 1.601.373,00 kn ili 34,5 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na planirane kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU u iznosu 1.350.000,00 kn, koja nisu ostvarena. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 3.183.634,00 kn, što je za 1.612.381,00 kn ili 33,6 % manje od planiranih.

Vrijednosno su značajnije manje ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.337.163,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na rashode za rekonstrukciju zgrade stare škole u kulturni centar koji nisu ostvareni jer nisu dobivena planirana financijska sredstva iz drugih izvora (Europske unije, Ministarstva kulture i Zagrebačke županije).

## 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 rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnoj stranici Općine.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.037.427,00 kn, što je za 144.288,00 kn ili 5,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.544.517,00	1.484.603,00	96,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.035.644,00	1.214.656,00	117,3
3.	Prihodi od imovine	13.331,00	17.331,00	130,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	299.647,00	316.631,00	105,7
5.	Prihodi od donacija	0,00	1.006,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	3.200,00	-
	Ukupno	2.893.139,00	3.037.427,00	105,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.484.603,00 kn ili 48,9 % te prihodi od pomoći u iznosu 1.214.656,00 kn ili 40,0 %. Svi drugi prihodi (od imovine, od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, od donacija te kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda) iznose 338.168,00 kn ili 11,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, vodni doprinos, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, grobljanske usluge, komunalnu naknadu, komunalni doprinos te naknadu za prenamjenu zemljišta. Ostvareni su u iznosu 1.534.160,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima 50,5 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 1.484.603,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 1.427.475,00 kn (1.541.685,00 umanjen za povrat poreza 114.210,00 kn) i općinski porezi u iznosu 57.128,00 kn (porez na kuće za odmor, korištenje javnih površina, potrošnju, tvrtku te nekretnine). U 2017. općinski porezi ostvareni su na temelju dvije Odluke o općinskim porezima, iz studenoga 2014. i lipnja 2017. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 3,0 %. Prihodi od poreza su u odnosu na prethodnu godinu manji za 59.914,00 kn ili 3,9 % najvećim dijelom zbog smanjenja poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada, poreza na potrošnju i na tvrtku.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu 1.214.656,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu 168.375,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.046.281,00 kn.

Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna (kompenzacijska sredstva uslijed smanjenja prihoda od poreza na dohodak) u iznosu 79.463,00 kn, iz županijskog proračuna (za nabavu drva za ogrjev, za izbore i izradu projektne dokumentacije) u iznosu 57.662,00 kn, te iz Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja (za izradu izmjena prostornog plana) u iznosu 31.250,00 kn.

Kapitalne pomoći ostvarene su iz proračuna Zagrebačke županije (za izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta-asfaltiranje, nabavu mobilnog reciklažnog dvorišta, rekonstrukciju zgrade stare škole u kulturni centar, energetska obnovu zgrade Općine, nabavu opreme pametne klupe i punionice za električne automobile) u iznosu 698.500,00 kn, iz državnog proračuna (od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za sufinanciranje izgradnje nerazvrstanih cesta, te od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU za sufinanciranje izgradnje potpornog zida na groblju) u iznosu 347.781,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 17.331,00 kn odnose se na prihode od nefinancijske imovine (naknada za koncesiju, zakup poslovnog prostora, naknada za korištenje javnih površina) u iznosu 12.314,00 kn i financijske imovine (kamate na depozite po viđenju, zatezne kamate) u iznosu 5.017,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od naknada za koncesije (skupljanje, odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada) u iznosu 5.326,00 kn, zakupa poslovnog prostora (za stomatološku ordinaciju i za potrebe poslovanja poštanskog ureda) u iznosu 5.213,00 kn, te naknade za korištenje javnih površina u iznosu 1.775,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 316.631,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 137.303,00 kn, ostale nespomenute prihode (grobljanske usluge u iznosu 90.750,00 kn, naknade za ukop 15.200,00 kn, naknade za grobno mjesto 14.600,00 kn, legalizacije 8.594,00 kn i naknade za promjenu namjene zemljišta 1.592,00 kn) u iznosu 130.736,00 kn, te od komunalnog doprinosa u iznosu 40.263,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.183.634,00 kn, što je za 355.613,00 kn ili 12,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	150.978,00	196.205,00	130,0
2.	Materijalni rashodi	1.008.626,00	874.384,00	86,7
3.	Financijski rashodi	9.265,00	7.986,00	86,2
4.	Subvencije	5.040,00	0,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	15.690,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima	249.951,00	203.968,00	81,6
7.	Ostali rashodi	192.098,00	168.564,00	87,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.212.063,00	1.716.837,00	141,6
	Ukupno	2.828.021,00	3.183.634,00	112,6
	Višak prihoda	65.118,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	146.207,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.716.837,00 kn ili 53,9 % te materijalni rashodi u iznosu 874.384,00 kn ili 27,5 %. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima te ostali rashodi) iznose 592.413,00 kn i imaju udjel 18,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 196.205,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 162.078,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 27.877,00 kn te druge rashode za zaposlene (regres za godišnji odmor i božićnica) u iznosu 6.250,00 kn. Rashodi za zaposlene povećani su u odnosu na prethodnu godinu radi zapošljavanja pročelnika jedinstvenog upravnog odjela.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 874.384,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu 445.770,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 180.332,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 111.666,00 kn), materijal i energiju u iznosu 151.181,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade načelniku i zamjeniku načelnika koji dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa, članovima izbornog povjerenstva za provedbu lokalnih izbora i izbora za mjesne odbore, reprezentaciju, članarine i drugo) u iznosu 273.350,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 320.329,00 kn, a odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu 127.028,00 kn (od čega se na trošak električne energije odnosi 94.922,00 kn), nerazvrstanih cesta i javnih površina u iznosu 121.559,00 kn, te održavanje groblja u iznosu 71.742,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 7.986,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na naknade za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 6.096,00 kn, te ostale financijske rashode u iznosu 1.885,00 kn.

Pomoći unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu 15.690,00 kn odnose se na sredstva za županijsku osnovnu školu za sufinanciranje programa osnovnog školstva za nabavu sitnog inventara za školsku kuhinju, logopeda, izvan učioničke nastave te poklon paketiće za učenike prvih razreda.



Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu 203.968,00 kn. Odnose se na sufinanciranje troškova prijevoza učenika i studenata u iznosu 138.968,00 kn, nabave školskih udžbenika u iznosu 29.196,00 kn, financiranje programa Hrvatskog crvenog križa za socijalno ugrožene osobe u iznosu 13.224,00 kn (pomoć za podmirenje režijskih troškova, troškova ogrijeva, poklon paketi za Božić te nabavu kućanske opreme uništene u požaru), sufinanciranje cijene školske kuhinje u iznosu 11.780,00 kn, pomoć za opremu novorođene djece u iznosu 10.000,00 kn te sufinanciranje troškova smještaja djeteta u dječji vrtić u iznosu 800,00 kn (200,00 kn po djetetu).

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 168.564,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na tekuće donacije Vatrogasnoj zajednici u iznosu 75.332,00 kn, nogometnom klubu u iznosu 35.000,00 kn, Gradskom društvu Crvenog križa u iznosu 10.827,00 kn, političkim strankama u iznosu 10.800,00 kn, kulturno umjetničkom društvu u iznosu 10.000,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu opreme za uređenje vatrogasnog doma u iznosu 8.287,00 kn, udruzi umirovljenika u iznosu 5.500,00 kn te lovačkom društvu u iznosu 5.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.716.837,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za energetska obnova zgrade Općine u iznosu 616.218,00 kn, izgradnju potpornog zida na groblju u iznosu 299.500,00 kn, asfaltiranje nerazvrstane ceste u iznosu 245.149,00 kn, rekonstrukciju zgrade stare škole u kulturni centar u iznosu 187.376,00 kn, izgradnju poljskih putova – makadama nerazvrstanih cesta u iznosu 146.580,00 kn te nabavu opreme za reciklažno dvorište u iznosu 128.750,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 146.207,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjih godina iznosi 157.215,00 kn te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 11.008,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.027.409,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	17.581.367,00	18.239.728,00	103,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	212.158,00	212.158,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	15.957.748,00	15.977.034,00	100,1
1.3.	Postrojenja i oprema	101.370,00	247.922,00	244,6
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.309.088,00	1.795.964,00	137,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.003,00	6.650,00	663,0
2.	Financijska imovina	1.247.667,00	787.681,00	63,1
2.1.	Novčana sredstva	345.725,00	504.220,00	145,8
2.2.	Potraživanja od zaposlenih	0,00	269,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	901.942,00	283.192,00	31,4
	Ukupno imovina	18.829.034,00	19.027.409,00	101,1
3.	Obveze	178.510,00	483.481,00	270,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	85.781,00	144.352,00	168,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	92.729,00	339.129,00	365,7
4.	Vlastiti izvori	18.650.524,00	18.543.928,00	99,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.829.034,00	19.027.409,00	101,1

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost komunalne infrastrukture (vodovod, plinovod) u iznosu 7.030.267,00 kn, cesta, poljskih putova u iznosu 5.754.743,00 kn, poslovnih objekata (zgrada Općine-dom, zgrada vatrogasne zajednice, stara škola, zgrada bivše poljoprivredne zadruge) u iznosu 1.407.399,00 kn, parkirališta, nogostupa, staza u iznosu 657.566,00 kn, javne rasvjete u iznosu 174.420,00 kn i ostalih objekata (groblje, mrtvačnica) u iznosu 952.639,00 kn.

Vrijednost vodnih građevina (vodovodne mreže) iznosi 6.117.629,00 kn. Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), jedinice lokalne samouprave su bile dužne do 18. svibnja 2014., prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Općinsko vijeće je u svibnju 2015. donijelo Odluku o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama na području Općine, u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga koje je u vlasništvu druge lokalne jedinice. Odlukom je određeno da će se prijenos vlasništva obaviti na način da će Općina steći poslovni udio u temeljnom kapitalu isporučitelja u visini 8,0 % postojećeg temeljnog kapitala. Istom je određeno da će se prijenos poslovnog udjela obaviti zaključivanjem posebnog ugovora između Općine i isporučitelja vodnih usluga. Ugovor nije zaključen. Prema podacima iz sudskog registra, u kolovozu 2016. trgovačko društvo - isporučitelj vodnih usluga, brisano je iz sudskog registra.

Skupština Zagrebačke županije donijela je u svibnju 2016. Odluku o podjeli i prijenosu poslovnih udjela trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju Zagrebačke županije. Odlukom je određeno da je Zagrebačka županija jedini član trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju (dalje u tekstu: Društvo) čiji temeljni kapital iznosi 1.000.000,00 kn. Istom se navodi da, Društvo za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje kroz fondove Europske unije priprema projekt Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije - Zagreb istok, čiji udjeličari u skladu sa zakonskim odredbama mogu biti isključivo jedinice lokalne samouprave.

U svrhu provedbe projekta, Zagrebačka županija dijeli svoj poslovni udio nominalne vrijednosti 1.000.000,00 kn na 14 poslovnih udjela jedinicama lokalne samouprave, između kojih i Općini u nominalnoj vrijednosti 13.600,00 kn ili 1,36 % temeljnog kapitala društva. Ugovor o prijenosu poslovnih udjela, zaključen je u lipnju 2016. s jedinicama lokalne samouprave. Općina je u poslovnim knjigama vrijednost udjela evidentirala u svibnju 2018.

Vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu 247.922,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje u iznosu 128.750,00 kn odnosi se na nabavu opreme mobilnog reciklažnog dvorišta.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u vrijednosti 1.795.964,00 kn, a odnosi se na radove na kanalizacijskom sustavu u iznosu 533.010,00 kn, izradi glavnog projekta kanalizacijskog sustava, ishoda potvrde glavnog Projekta u iznosu 526.667,00 kn, radove na rekonstrukciji zgrade stare škole u Kulturni centar u iznosu 436.787,00 kn te izgradnji potpornog zida na groblju u iznosu 299.500,00 kn. Nefinancijska imovina u pripremi nije završena.

Potraživanja koncem 2017. iznose 283.461,00 kn. Odnose se na potraživanja po posebnim propisima (grobna naknada, komunalna naknada i doprinos) u iznosu 235.283,00 kn, općinske poreze u iznosu 56.724,00 kn, prihode od imovine (koncesije i zakup poslovnog prostora) u iznosu 3.134,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 269,00 kn, prema ugovorima o sufinanciranju izgradnje plinske mreže u iznosu 270.767,00 kn te ispravak vrijednosti potraživanja (za plinsku mrežu, dio komunalnog doprinosa i dio komunalne naknade) u iznosu 282.716,00 kn.

Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja ispostava Porezne uprave, a svih drugih prihoda Jedinostveni upravni odjel.

Načelnik je u rujnu 2017. donio Odluku o mjerama naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine koja obuhvaća pismene opomene, mogućnost obročne otplate duga, naplatu putem sredstava osiguranja plaćanja te pokretanje ovršnog postupka radi naplate potraživanja. Ukoliko se utvrdi da se potraživanja ne mogu naplatiti primjenom navedenih mjera, pokreće se postupak otpisa potraživanja.

U odnosu na stanje početkom godine potraživanja su manja za 618.481,00 kn ili 68,6 % što je posljedica otpisa zastarjelih potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 277.721,00 kn i ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu 282.716,00 kn. Općinsko vijeće je u prosincu 2017. donijelo odluku o otpisu potraživanja s osnova komunalne naknade. Potraživanja su otpisana zbog nenaplativosti uslijed nastupanja zastare.

Dospjela potraživanja koncem godine iznose 269.535,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija odnose na grobnu naknadu u iznosu 129.910,00 kn te komunalnu naknadu u iznosu 67.421,00 kn. Općina upućuje opomene i poduzima mjere prisilne naplate navedenih potraživanja.

Obveze koncem 2017. iznose 483.481,00 kn, nisu dospjele i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 304.971,00 kn ili 170,8 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 144.352,00 kn (obveze za zaposlene - obračun plaće za mjesec prosinac, materijalne rashode, financijske rashode, naknade građanima i kućanstvima, ostale nespomenute obveze) te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 339.129,00 kn. Do veljače 2018. obveze su podmirene u cijelosti.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 22. siječnja do 3. rujna 2018.

#### 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 su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan učinak na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare 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 (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) (članci 97. - 107.)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

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 (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
5. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
6. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
7. Zakon o vodama 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14)
8. Zakon o pogrebničkoj djelatnosti (Narodne novine 36/15)
9. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11) (članak 2.)
10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

11. Zakon o prodaji i zakupu poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
12. Zakon o postupanju sa nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
13. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti (veljača 2007., ožujak 2017.)
14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
15. Pravilnik o bagatelnoj nabavi (svibanj 2015.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena 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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Općine. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2017.**

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

Obavljenom revizijom za 2017. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, obavljanje komunalnih djelatnosti te javnu nabavu.

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Općina je u obvezi sastaviti proračun, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Pojedini rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, a pojedini istovrsni rashodi su evidentirani na različitim računima računskog plana.

Rashodi za usluge navoza i razastiranja kamenog materijala na putove i bankine ostvareni su u iznosu 170.580,00 kn od čega su u iznosu 24.000,00 kn evidentirani na računu rashoda za materijal, u iznosu 146.580,00 kn na računu nabave nefinancijske imovine i imovine, a trebali su biti evidentirani na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja. Usluge su ostvarene prema Ugovoru o povjeravanju poslova komunalne djelatnosti-održavanje nerazvrstanih makadamskih cesta i javnih površina, bankina i cestovnih jaraka uz nerazvrstane ceste zaključenog koncem 2015. na razdoblje od četiri godine.

Održavanje poljskih putova i bankina navozom i razastiranjem kamenog materijala istovremeno je planirano programom održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 30.000,00 kn (nabava kamenog materijala za nerazvrstane ceste, javne površine s prijevozom i razastiranjem) i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 150.000,00 kn (izgradnja poljskih putova). Navedeni programi su usklađeni s proračunom i njegovim izmjenama. Nedosljednost u planiranju utjecala je na evidentiranje rashoda i imovine u poslovnim knjigama. Navedene rashode je trebalo planirati u proračunu u okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja, obuhvatiti programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture te ih u poslovnim knjigama evidentirati na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja.

Prema odredbama članka 49. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, određeno je da se evidentiranje rashoda za materijal i dijelove za tekuće održavanje obavlja samo ako se materijal i dijelovi nabavljaju posebno. Ako su materijal i dijelovi nabavljeni u sklopu usluge evidentiraju se kao rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge planirana je i evidentirana izrada projektne dokumentacije, glavnog projekta energetske obnove zgrade Općine, izmjene projektne dokumentacije rekonstrukcije i obnove stare škole u kulturni centar te izrada III. Izmjene prostornog plana uređenja Općine, ukupno u iznosu 106.875,00 kn. Navedeni rashodi su trebali biti planirani i evidentirani na računima nematerijalne proizvedene imovine.

Prema odredbi članka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio 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 i rashode.

***Državni ured za reviziju nalaže planiranje i evidentiranje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže održavanje poljskih putova i bankina u cijelosti planirati programom održavanja komunalne infrastrukture.***

- 1.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je dio rashoda evidentiran u razredu 4 - Izgradnja poljskih putova jer se radi o zemljanim putovima na koje je navezen i razastrt kameni materijal, a dio u razredu 3 - Materijal za održavanje jer se radi o poravnanju makadamskih putova nakon nevremena, a evidencije su izvršene prema planu proračuna. Navodi da će se, po nalogu Državnog ureda za reviziju, planiranje i evidentiranje rashoda izvršiti u skladu s Pravilnikom o proračunu i proračunskom računovodstvu i Računskom planu kroz izmjene i dopune proračuna za 2018. Nadalje navodi da će održavanje poljskih putova i bankina te održavanje ostalih nerazvrstanih cesta u funkcionalnom stanju u cijelosti planirati u programu održavanja komunalne infrastrukture i evidentirati u razredu 3, na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja. Također, navodi da će rashode za izradu projektne dokumentacije i prostornog plana planirati i evidentirati na računima nematerijalne proizvedene imovine.*

## 2. Obavljanje komunalnih djelatnosti

- 2.1. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 320.329,00 kn, a odnose se na javnu rasvjetu u iznosu 127.028,00 kn (od čega se na trošak električne energije odnosi 94.922,00 kn), održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina u iznosu 121.559,00 kn, te održavanja groblja u iznosu 71.742,00 kn.

Općinsko vijeće donijelo je u veljači 2007. Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti, a u ožujku 2017. izmjenu i dopunu Odluke.

Odlukom je određen način obavljanja komunalnih djelatnosti, uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora o koncesiji i ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odredbom članka 3. Odluke je određeno da se na temelju koncesije obavljaju poslovi opskrbe vodom, dimnjačarski poslovi, prijevoz pokojnika, odvoz kućnog smeća i glomaznog otpada te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih jama, a na temelju ugovora o povjeravanju poslova obavljaju se poslovi održavanja objekata i uređaja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta te čišćenje snijega s nerazvrstanih cesta i javnih površina. Izmjenom i dopunom Odluke, u dijelu komunalnih poslova koji se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju poslova, dodana je komunalna djelatnost sakupljanje i zbrinjavanje lešina životinja s javnih površina.

Stupanjem na snagu Zakona o vodama prestaju važiti odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu koje se odnose na opskrbu pitkom vodom, a stupanjem na snagu Zakona o pogrebničkoj djelatnosti prestale su važiti odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu koje se odnose na prijevoz pokojnika.

Odlukom nije obuhvaćena komunalna djelatnost održavanje groblja i čišćenje mrtvačnice. S obzirom da Odlukom nisu određene pojedine komunalne djelatnosti koje su od lokalnog značaja za Općinu, trebalo je uskladiti Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti sa odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete za koju su rashodi ostvareni u iznosu 32.107,00 kn te održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina malčiranjem u iznosu 21.511,00 kn povjereno je izvoditeljima izravnom pogodbom, bez prikupljanja ponuda ili provođenja javnog natječaja. S izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju navedenih poslova, tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja, nisu ugovoreni.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Također, odredbama općinske Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti određeno je da se održavanje javne rasvjete i nerazvrstanih cesta povjerava na temelju pisanog ugovora prema utvrđenim uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanje javne rasvjete te nerazvrstanih cesta i javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti.***

- 2.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je u postupku usklađenje Odluke o povjeravanju komunalnih djelatnosti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

*U vezi s povjeravanjem poslova održavanja javne rasvjete te održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina malčiranjem bez prikupljanja ponuda ili provođenja javnog natječaja i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju poslova, navodi da je propust nastao jer je sve poslove (administrativne, računovodstvene i druge poslove) do 1. rujna 2017. obavljao jedan zaposleni službenik. Nadalje, navodi da je za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete te nerazvrstanih cesta - malčiranje u 2018. proveden pozivni natječaj i da su zaključeni ugovori.*

### 3. Javna nabava

- 3.1. Plan i izmjena plana nabave za 2017., registar ugovora o javnoj nabavi, registar ugovora o bagatelnoj nabavi te Pravilnik o bagatelnoj nabavi objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 9.280.880,00 kn, a izmjenama plana nabave planirana je vrijednost 9.994.800,00 kn. Planirana su dva otvorena postupka javne nabave za radove na rekonstrukciji zgrade stare škole u kulturni centar u iznosu 7.200.000,00 kn, radovi na izgradnji potpornog zida u iznosu 1.270.000,00 kn te bagatelna nabava u iznosu 1.524.800,00 kn.



Općina je u 2017. provela otvoreni postupak javne nabave na izgradnji potpornog zida i u prosincu zaključila ugovor za nabavu u vrijednosti 1.206.730,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi za 2017. nabavljeno je roba, usluga i radova u vrijednosti 2.044.061,00 kn, koja se odnosi na jednostavnu nabavu.

Općina je nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, obavljala prema Pravilniku o bagatelnoj nabavi kojeg je donijelo općinsko vijeće u svibnju 2015. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je u primjeni od 1. siječnja 2017., člankom 15. Zakona između ostalog je određeno da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Također, naručitelj je obvezan opći akt te sve njegove promjene objaviti na internetskim stranicama. Navedeni opći akt je trebao biti donesen u roku šest mjeseci od dana stupanja na snagu spomenutog Zakona.

***Državni ured za reviziju nalaže normativno urediti postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

- 3.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je Pravilnik o jednostavnoj nabavi donesen 24. svibnja 2018. na sjednici Općinskog vijeća i objavljen u Službenom glasniku broj 4/18.*

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se provedeni i djelomično provedeni nalozi.

Tablica broj 4

### Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Prihodi	2006.	Poduzeti mjere naplate proračunskih prihoda radi potpunog i pravodobnog prikupljanja prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose.	-	provedeno
2.	Rashodi	2006.	Odrediti djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Općinu, programe donositi krajem godine za narednu kalendarsku godinu, usklađivati ih s izmjenama i dopunama proračuna, programima obuhvatiti sve komunalne djelatnosti za koje su osigurana sredstva u proračunu te utvrditi financijska sredstva za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja a komunalne djelatnosti fizičkim osobama povjeravati na temelju ugovora.	-	djelomično provedeno
3.		2006.	Donijeti plan nabave istovrsnih roba, radova i usluga za proračunsku godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.	-	provedeno
4.		2006.	Dostavljati Uredu za javnu nabavu do konca ožujka u tekućoj godini, godišnje izvješće o zaključenim ugovorima iz prethodne godine.	-	provedeno

\*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2006.

Obavljenom revizijom za 2017. je utvrđeno da je djelomično proveden dani nalog u vezi s komunalnim djelatnostima. Donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima određene su komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora, programi gradnje i održavanja usklađeni su s izmjenama i dopunama proračuna, obuhvaćene su sve komunalne djelatnosti za koje su osigurana sredstva u proračunu te naznačeni izvori financiranja. Navedenom Odlukom nije obuhvaćena komunalna djelatnost održavanja groblja i čišćenja mrtvačnice, nisu zaključivani pisani ugovori za povjeravanje poslova održavanje javne rasvjete te nerazvrstanih cesta i javnih površina malčiranjem.

**Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.**