



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

KLASA: 041-01/19-02/76  
URBROJ: 613-09-20-7

Bjelovar, 5. veljače 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE ĐULOVAC ZA 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2018.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2018.	16
	Provedba naloga i preporuka	26

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Đulovac (dalje u tekstu: Općina) za 2018.

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 te 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 uvjetna mišljenja.

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 2018. 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 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne imovine i knjiga izlaznih računa nisu ustrojene. Također, nije ustrojena evidencija o korištenju službenih vozila, te se ostvareni rashodi u vezi s korištenjem službenih vozila ne mogu povezati s poslovnim razlozima njihova korištenja.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, potraživanja za zakup, korištenje i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države iskazana su u dijelu koji pripada Općini u iznosu 558.704,00 kn (u visini 65,0 %), umjesto u iznosu 980.704,00 kn (u visini 100,0 %). U glavnoj knjizi nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja za općinske poreze u iznosu 75.546,00 kn i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 60.306,00 kn. Također nisu evidentirana groblja, a prema Registru imovine na području Općine nalazi se 31 groblje.

U poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani prihodi od pomoći iz EU sredstava (predujam za program zapošljavanja žena Zaželi) u iznosu 608.707,00 kn, umjesto u visini nastalih rashoda u iznosu 176.774,00 kn. Zbog navedenog su ukupni prihodi u poslovnim knjigama evidentirani i financijskim izvještajima iskazani više za 431.933,00 kn, a obveze manje za isti iznos.

Rashodi za intelektualne usluge na projektu informiranja lokalne zajednice u iznosu 25.000,00 kn, za informatičke usluge u iznosu 22.020,00 kn i usluge oglašavanja u iznosu 18.752,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani na temelju uredne dokumentacije jer iz računa nije vidljiva vrsta, količina i jedinična cijena obavljenih usluga odnosno uz račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta usluga i vrijeme kada su usluge obavljene. Depozitna sredstva kod poslovne banke početkom i koncem 2018. iznose 152.220,00 kn, a Općina nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na što se navedena depozitna sredstva odnose.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisan je dio financijske imovine u iznosu 2.634.910,00 kn i obveze u iznosu 440.944,00 kn, a obveze nisu popisane po dužnicima kao ni potraživanja po vjerovnicima. Popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina u iznosu 31.566.742,00 kn te financijska imovina (depozitna sredstva) u iznosu 152.220,00 kn. S obzirom da nije popisana cjelokupna imovina, nije postignuta osnovna svrha popisa te nisu osigurani svi uvjeti za usklađenje stanja imovine evidentirane u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem.

Prema financijskim izvještajima za 2018. (Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima), ukupno ostvareni rashodi iznose 11.677.611,00 kn, od čega se na prijenose proračunskom korisniku (dječjem vrtiću) odnosi 668.320,00 kn. Navedeni prijenosi sredstava su u financijskom izvještaju iskazani prema vrsti rashoda, u okviru rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, financijskih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine, umjesto u okviru podskupine Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti. Bilješke ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Bilance. Također, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. (točka 1. Nalaza)

## B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U 2018. prihodi od grobnih naknada nisu ostvareni. Na području Općine nalazi se 31 groblje. Općina, kao Uprava groblja nije utvrdila visinu naknade za korištenje grobnog mjesta, nije donosila rješenja o davanju grobnog mjesta na korištenje i nije obračunavala godišnju grobnu naknadu. Također, ne vodi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području Općine i registar umrlih osoba uz svaki grobni očevidnik. (točka 2. Nalaza)
- Programom građenja komunalne infrastrukture za 2018. planirana je gradnja objekata i nabava projekata u iznosu 5.778.625,00 kn. Sredstva za financiranje Programa iskazana su u ukupnom iznosu s opisom izvora financiranja, bez iskazanih pojedinačnih iznosa po svakom izvoru ukupno i odvojeno za svaku građevinu.  
Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2018. planirano je održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.455.000,00 kn. Program sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, a ne sadrži opseg poslova održavanja u okviru utvrđenih poslova po djelatnostima. Navedeni su izvori financiranja prema vrsti izvora bez iskaza po djelatnostima. (točka 3. Nalaza)
- Koncem 2018. potraživanja iznose 1.117.795,00 kn. Mjere naplate potraživanja nisu poduzimane za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru koja prema analitičkoj evidenciji iznose 60.306,00 kn, za sufinanciranje asfaltiranja cesta u iznosu 61.900,00 kn koja su stara više od deset godina, te za komunalni doprinos u iznosu 25.213,00 kn. Također, mjere naplate nisu poduzimane za komunalnu naknadu jer potraživanja nisu utvrđena. (točka 4. Nalaza)
- Tijekom 2018. donesene su četiri Izmjene i dopune plana nabave za 2018., koje ne sadrže podatke o brojčanoj oznaci predmeta nabave iz Jedinственog rječnika javne nabave. Izmjene i dopune plana nabave nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. (točka 6. Nalaza)

### **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 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 2018. 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 Bjelovarsko-bilogorske županije. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je prema indeksu razvijenosti razvrstana u I. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 31 naselje s ukupno 3 245 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak 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 sport, 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 Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina je koncem 2018. imala pet zaposlenika te 20 zaposlenika na javnim radovima i 12 zaposlenika na programu Zaželi. Načelnik i njegov zamjenik dužnost na koju su izabrani obavljaju volonterski u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić). Koncem 2018. ima udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalnu djelatnost u visini 3,5 %.

Općinsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Drago Hodak.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2018. i Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u prosincu 2017. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 17.283.125,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 16.283.725,00 kn te višak prihoda i primitaka u iznosu 999.400,00 kn. Tijekom 2018. doneseno je pet izmjena i dopuna proračuna. Petim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 12.784.225,00 kn, što je za 4.498.900,00 kn ili 26,0 % manje u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom, odnosno za 3.499.500,00 kn ili 21,5 % manje u odnosu na rashode i izdatke planirane proračunom. U okviru prihoda, znatno su smanjene planirane pomoći iz proračuna, a povećani su planirani prihodi od poreza na dohodak, dok su u okviru rashoda vrijednosno značajnije smanjeni planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine (građevinski objekti).

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2019. i 2020.

Prema projekcijama, za 2019. planirani su prihodi u iznosu 19.575.975,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 20.025.975,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 450.000,00 kn, dok su za 2020. planirani prihodi u iznosu 13.621.600,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 14.071.600,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 450.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2018., prihodi su ostvareni u iznosu 11.315.356,00 kn, što je manje za 1.468.869,00 kn ili 11,5 % od planiranih proračunom. Rashodi su ostvareni u iznosu 11.677.611,00 kn, što je za 1.106.614,00 kn ili 8,7 % manje od planiranih proračunom. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 362.255,00 kn.

Općina je donijela plan te pet izmjena i dopuna plana razvojnih programa od 2018. do 2020., koji obuhvaćaju ciljeve i mjere razvoja Općine kroz trogodišnje razdoblje, povezane s proračunom, odnosno programskom i organizacijskom klasifikacijom te pokazatelje rezultata. Vrijednosno značajnija ulaganja za 2018. planirana su za izgradnju komunalne infrastrukture u vrijednosti 5.433.625,00 kn, za 2019. u vrijednosti 11.771.375,00 kn te 2020. u vrijednosti 6.825.000,00 kn. Prema izvršenju Plana razvojnih programa, za ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture tijekom 2018. utrošeno je 5.173.458,00 kn ili 95,2 % planiranih ulaganja.

### **Financijski izvještaji**

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i na mrežnim stranicama objavljeni te nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći 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.

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

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazani su prihodi te rashodi Općine i proračunskog korisnika (dječji vrtić) kojega Općina u cijelosti financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 11.315.356,00 kn, što je za 4.033.359,00 kn ili 55,4 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog promjene u raspodjeli zajedničkog prihoda od poreza na dohodak te ostvarenja sredstava fiskalnog izravnjanja na temelju Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17).

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.



Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.362.431,00	5.925.880,00	434,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.716.339,00	4.186.631,00	88,8
3.	Prihodi od imovine	463.727,00	412.018,00	88,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	630.868,00	670.107,00	106,2
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	108.632,00	120.720,00	111,1
	Ukupno	7.281.997,00	11.315.356,00	155,4

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 5.925.880,00 kn ili 52,4 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 4.186.631,00 kn ili 37,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.202.845,00 kn i imaju udjel 10,6 % u ukupnim prihodima.

U okviru ukupno ostvarenih prihoda, prihodi u iznosu 668.320,00 kn odnose se na proračunskog korisnika za financiranje rashoda za redovno poslovanje (financirani su iz prihoda od pomoći u iznosu 128.511,00 kn i općih prihoda Općine u iznosu 539.809,00 kn).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.250.439,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel 46,4 %. Odnose se na prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, zakup i privremeno korištenje te prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, šumski doprinos, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, vodni doprinos te prihode od prodaje stanova u vlasništvu Općine.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije su povećani prihodi od poreza za 4.563.449,00 kn ili 334,9 % zbog izmjene modela financiranja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno zbog ostvarenog poreza na dohodak iz udjela za fiskalno izravnjanje.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 5.925.880,00 kn i odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 5.638.567,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 274.779,00 kn te općinske poreze u iznosu 12.534,00 kn (najvećim dijelom porez na potrošnju). Utvrđivanje i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava uz naknadu u visini 5,0 % naplaćenih prihoda. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna iskazane su u iznosu 4.186.631,00 kn.

Odnose se na pomoći od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u svrhu modernizacije nerazvrstane ceste u iznosu 2.431.357,00 kn, pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (predujam) za program zapošljavanja žena Zaželi u iznosu 608.707,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 500.000,00 kn (za izgradnju asfaltnog sportskog igrališta, prilaznog puta i parkirališta uz društveni dom u iznosu 300.000,00 kn i za rekonstrukciju nerazvrstane ceste u iznosu 200.000,00 kn), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u svrhu financiranja javnih radova u iznosu 455.367,00 kn, županijskog proračuna za podmirenje troškova ogrjeva korisnicima socijalne pomoći koji se griju na drva u iznosu 136.800,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 50.000,00 kn za sanaciju i zatvaranje odlagališta neopasnog otpada Cjepidlake te Ministarstva financija u iznosu 4.400,00 kn (financiranje predškolskog programa-mala škola).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 412.018,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa i privremenog korištenja te prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 254.736,00 kn, naknade od eksploatacije mineralnih sirovina u iznosu 91.161,00 kn, zakupa i povremenog korištenja poslovnih prostora u vlasništvu Općine u iznosu 33.572,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 16.267,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 670.107,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnosi se na šumski doprinos u iznosu 649.400,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 120.720,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnosi se na prihode od prodaje stanova u vlasništvu Općine u iznosu 118.161,00 kn. Stanovi su prodani 2013. i 2014. na obročnu otplatu od pet godina (prodano devet stanova) i tijekom 2019. svi stanovi su otplaćeni.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 11.677.611,00 kn, što je za 3.910.871,00 kn ili 50,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.151.353,00	1.618.045,00	140,5
2.	Materijalni rashodi	2.512.584,00	2.909.435,00	115,8
3.	Financijski rashodi	21.080,00	32.581,00	154,6
4.	Subvencije	125.433,00	114.919,00	91,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	153.323,00	211.373,00	137,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	552.210,00	612.868,00	111,0
7.	Ostali rashodi	533.643,00	487.894,00	91,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.717.114,00	5.690.496,00	209,4
	Ukupno	7.766.740,00	11.677.611,00	150,4
	Manjak prihoda	484.743,00	362.255,00	74,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.690.496,00 kn ili 48,7 %, materijalni rashodi u iznosu 2.909.435,00 kn ili 24,9 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.618.045,00 kn ili 13,9% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi) iznose 1.459.635,00 kn i imaju udjel 12,5 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.973.382,00 kn ili 109,4 % (zbog povećanja rashoda za gradnju nerazvrstanih cesta i mjesnih domova), rashodi za zaposlene za 466.692,00 kn ili 40,5 % (zbog zaposlenih preko programa javnih radova i na programu zapošljavanja žena Zaželi) te materijalni rashodi za 396.851,00 kn ili 15,8 % većim dijelom zbog povećanja rashoda za komunalne usluge, intelektualne usluge i druge usluge.

Rashodi za zaposlene odnose se na zaposlenike proračunskog korisnika (dječji vrtić) u iznosu 205.357,00 kn te zaposlenike Općine i zaposlenike preko programa javnih radova i na programu zapošljavanja žena Zaželi u iznosu 1.412.688,00 kn, od čega se na bruto plaće za redovan rad odnosi 1.158.937,00 kn, doprinose na plaće 183.432,00 kn i ostale rashode 70.319,00 kn (od čega za nagrade zaposlenima za uspješnost na radu u iznosu 50.373,00 kn te naknade zaposlenima u iznosu 19.946,00 kn).

Materijalni rashodi odnose se na proračunskog korisnika u iznosu 190.543,00 kn te Općinu u iznosu 2.718.892,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na rashode za usluge u iznosu 1.763.287,00 kn (najveći dio odnosi na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 885.957,00 kn, komunalne usluge u iznosu 323.067,00 kn, ostale usluge u iznosu 214.966,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 170.371,00 kn), materijal i energiju u iznosu 535.942,00 kn (najveći dio odnosi na kamen za održavanje cesta u iznosu 189.300,00 kn, energiju u iznosu 168.109,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 120.961,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 57.132,00 kn), naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 296.166,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 81.536,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 1.284.688,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 114.919,00 kn. Subvencije su dane obrtnicima, malim poduzetnicima i poljoprivrednicima većim dijelom za poticanje razvoja poljoprivrede i zapošljavanja, u skladu s Programom poticanja razvoja poduzetništva i poljoprivrede za 2018.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 211.373,00 kn. Većim dijelom odnose se na tekuće pomoći Gradu Daruvaru za sufinanciranje rada Javne vatrogasne postrojbe Grada Daruvara iz sredstava decentralizacije u iznosu 165.000,00 kn te Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Daruvara u iznosu 46.373,00 kn (od čega za servis auto ljestvi u iznosu 35.000,00 kn).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 612.868,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima prema Programu javnih potreba u socijalnoj skrbi za 2018. u iznosu 465.800,00 kn (od čega se na pomoći za stambeno zbrinjavanje odnosi 151.430,00 kn, pomoći za ogrjev 136.800,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza 57.070,00 kn, jednokratne novčane pomoći 41.500,00 kn i druge naknade u novcu 79.000,00 kn) te za sufinanciranje troškova prehrane učenika osnovnih škola u iznosu 75.068,00 kn i stipendiranje 14 studenata u iznosu 72.000,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 487.894,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 429.931,00 kn i naknade štete u iznosu 57.963,00 kn, od čega na temelju sudske nagodbe u iznosu 51.275,00 kn (tužitelju fizičkoj osobi priznato je pravo korištenja traktora koji je bio u vlasništvu Općine) i za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda za tri korisnika na temelju odluka načelnika u iznosu 6.688,00 kn.

Tekuće donacije dane su Vatrogasnoj zajednici Općine za sufinanciranje djelatnosti u iznosu 135.000,00 kn, nacionalnim manjinama u iznosu 61.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 50.000,00 kn, Crvenom križu u iznosu 5.000,00 kn te udrugama u iznosu 178.931,00 kn (sportskim udrugama, udrugama civilnog društva i drugim udrugama) na temelju programa javnih potreba za 2018., natječaja za financiranje projekata udruga i zaključenih ugovora. Osigurani su kontrolni mehanizmi namjenskog trošenja sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na proračunskog korisnika u iznosu 271.038,00 kn i Općinu u iznosu 5.419.458,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 4.432.435,00 kn, nabavu projektne dokumentacije u iznosu 794.656,00 kn (većim dijelom za gradnju komunalne infrastrukture, vodnih građevina i multifunkcionalne zgrade) te prijevoznih sredstava u iznosu 68.000,00 kn. Rashodi za nabavu građevinskih objekata odnose se na nabavu objekata komunalne infrastrukture u iznosu 3.530.952,00 kn (obuhvaća rekonstrukciju nerazvrstanih cesta na području Općine u iznosu 3.349.846,00 kn, gradnju vodovodne mreže u iznosu 147.904,00 kn i mrtvačnice u iznosu 33.202,00 kn), gradnju sportskog igrališta u iznosu 477.672,00 kn i drugih građevinskih objekata u iznosu 423.811,00 kn (većim dijelom mjesnih domova).

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 362.255,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 545.110,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 182.855,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 34.347.736,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	26.635.811,00	31.566.742,00	118,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	23.798,00	53.935,00	226,6
1.2.	Građevinski objekti	24.928.925,00	29.015.222,00	116,4
1.3.	Postrojenja i oprema	580.294,00	552.321,00	95,2
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	164.769,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.102.794,00	1.780.495,00	161,5
2.	Financijska imovina	2.165.441,00	2.780.994,00	128,4
2.1.	Novčana sredstva	941.328,00	906.579,00	96,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	152.220,00	152.220,00	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	604.400,00	604.400,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	427.471,00	1.105.771,00	258,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	40.022,00	12.024,00	30,0
	Ukupno imovina	28.801.252,00	34.347.736,00	119,3
3.	Obveze	103.014,00	440.944,00	428,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	92.420,00	153.016,00	165,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	10.594,00	287.928,00	2 717,8
4.	Vlastiti izvori	28.698.238,00	33.906.792,00	118,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	28.801.252,00	34.347.736,00	119,3

Vrijednost zemljišta koncem 2018. u iznosu 53.935,00 kn odnosi se na ostala zemljišta, a u odnosu na početak godine povećana je za 30.137,00 kn ili 126,6 % zbog nabave zemljišta za potrebe gospodarske zone.

Građevinski objekti u iznosu 29.015.222,00 kn odnose se na vrijednost poslovnih objekata (zgrade Općine, društvene domove, mrtvačnicu) stambenih objekata, cesta te drugih građevinskih objekata (plinske i vodne građevine, energetske i komunikacijski vodovi, sportski tereni, kulturni spomenici, vatrogasni dom, gospodarska zona). U odnosu na početak godine vrijednost građevinskih objekata povećana je za 4.086.297,00 kn ili 16,4 % zbog modernizacije cesta te izgradnje igrališta i parkirališta. Obavljen je ispravak vrijednosti dugotrajne imovine koji ne sadrži podatke o ispravku vrijednosti po vrsti imovine.

Vrijednost postrojenja i opreme iznosi 552.321,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se računalnu opremu, namještaj te komunalnu opremu.

Vrijednost prijevoznih sredstava u iznosu 164.769,00 kn odnosi se na službena vozila.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 1.780.495,00 kn odnosi se na vrijednost projektne dokumentacije.

U odnosu na početak godine veća je za 677.701,00 kn ili 61,5 % većim dijelom zbog ulaganja u projektnu dokumentaciju za vodoopskrbu i odvodnju te projektno-tehničku dokumentaciju za izgradnju multifunkcionalne zgrade u Đulovcu.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 152.220,00 kn odnose se na depozitna sredstva kod poslovne banke.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 604.400,00 kn odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalnu djelatnost u iznosu 544.400,00 kn i vrijednost dionica poslovne banke u iznosu 60.000,00 kn.

Potraživanja koncem 2018. iznose 1.117.795,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.105.771,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.024,00 kn. Općina nije obavila ispravak vrijednosti potraživanja, što je trebalo učiniti u skladu propisima o proračunskom računovodstvu. U odnosu na početak godine potraživanja su veća za 650.302,00 kn ili 139,1 % zbog smanjene naplate potraživanja za zakup, privremeno korištenje i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu, dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 1.117.795,00 kn, odnosno jednaka su ukupnim potraživanjima.

Obveze koncem 2018. iznose 440.944,00 kn i u odnosu na iskazane početkom godine, veće su za 337.930,00 kn ili 328,0 %, većim dijelom zbog povećanja obveza za nabavu nefinancijske imovine. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 153.016,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 287.928,00 kn. U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu, dospjele obveze iskazane su u iznosu 440.944,00 kn, odnosno jednake su ukupnim obvezama. Do konca rujna 2019. podmirene su obveze u iznosu 279.473,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 14. studenoga 2019. do 5. veljače 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 poslovanja 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. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 56.
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
4. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
5. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 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)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
11. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. i 101. (Narodne novine 20/18)



12. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
13. Zakon o grobljima, članak 13. i 16. (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
14. Pravilnik o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba (Narodne novine 143/98)
15. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
16. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
17. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
18. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
19. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
20. Zakon o vatrogastvu, članak 43. i 45. (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10)
21. Zakon o sportu, članak 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak)
22. Zakon o vodama, članak 23. i 24. (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
23. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
24. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
25. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave Općine (veljača 2017.)
26. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave Općine (rujan 2018.).

### **Metode i postupci revizije**

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

## Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, upravljanje grobljima, obavljanje komunalnih djelatnosti, potraživanja, vodne građevine te javnu nabavu.

### 1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza, poljoprivredno zemljište u vlasništvu države te financijske izvještaje.

#### - Vođenje poslovnih knjiga

Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne imovine i knjiga izlaznih računa nisu ustrojene. Također, putni radni listovi nisu popunjavani, odnosno nije vođena evidencija o korištenju službenih vozila (datum korištenja vozila, ime i prezime osobe koja je koristila vozilo, odredište, početno i završno stanje brojila te vrijeme i svrha korištenja) te se ostvareni rashodi u vezi s korištenjem službenog vozila ne mogu povezati s poslovnim razlozima korištenja odnosno zadacima koje je trebalo obaviti. Rashodi za nabavu goriva ostvareni su u iznosu 54.248,00 kn, a većim dijelom odnose se na gorivo za tri službena automobila. Prema evidenciji o potrošnji goriva za 2018., s jednim automobilom prijeđeno je 38 955 kilometara, drugim automobilom 18 388 kilometara i trećim automobilom 2 961 kilometar.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode, između ostalog, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te drugim potrebnim podacima. Pored analitičkih knjigovodstava, proračun i proračunski korisnici, između ostalog, vode i knjigu izlaznih računa te evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine i knjigu izlaznih računa te pri korištenju službenog vozila popunjavati putni radni list, odnosno voditi evidenciju o korištenju vozila u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, potraživanja za zakup, korištenje i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države iskazana su u iznosu 558.704,00 kn, u dijelu koji pripada Općini (65,0 %), a trebala su biti iskazana u iznosu 980.704,00 kn (100,0 %). Prema odredbama članka 50. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, evidenciju ugovora i naplate po ugovoru za sve oblike zakupa i prodaje sukladno ovome Zakonu vode jedinice lokalne samouprave odnosno Grad Zagreb na čijem se području zemljište nalazi.

Prema odredbama članka 38.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnik koji je zadužen za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi) u svojoj glavnoj knjizi vodi potraživanje u ukupnom iznosu.

U glavnoj knjizi nisu evidentirana i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za općinske poreze, koja prema podacima Porezne uprave koncem 2018. iznose 75.546,00 kn, te potraživanja za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, koja prema analitičkoj evidenciji iznose 60.306,00 kn. Također nisu evidentirana groblja, a prema Registru imovine na području Općine nalazi se 31 groblje. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu, između ostalog, osigurati podatke o stanju imovine.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati vrijednost groblja te potraživanja za općinske poreze i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, a potraživanja za zakup, korištenje i prodaju poljoprivrednog zemljišta (zajednički prihod) evidentirati i iskazati u ukupnom iznosu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- Evidentiranje poslovnih događaja

Rashodi u iznosu 217.557,00 kn u glavnoj knjizi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. U okviru skupine rashoda za nabavu građevinskih objekata evidentirane su kapitalne pomoći trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost u suvlasništvu Općine u iznosu 91.654,00 kn za gradnju vodovoda, u okviru skupine rashoda za ostale nespomenute usluge evidentirani su rashodi za usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 89.125,00 kn (odnose se na zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 38.750,00 kn i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 50.375,00 kn) te u okviru skupine rashoda za nabavu materijala i energije rashodi za reprezentaciju za obilježavanje značajnijih datuma u iznosu 36.778,00 kn. Navedeni poslovni događaji, koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu i strukturu pojedinih rashoda te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Primljena sredstva od pomoći iz EU (predujam) za program zapošljavanja žena Zaželi u iznosu 608.707,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru prihoda od pomoći u visini primljenog predujma umjesto u visini nastalih rashoda u iznosu 176.774,00 kn. Zbog navedenog su ukupni prihodi u poslovnim knjigama evidentirani i financijskim izvještajima iskazani više za 431.933,00 kn, a obveze manje za isti iznos. Odredbom članka 67. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se ostvarena sredstva pomoći od institucija i tijela EU i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (tekuće i kapitalne) evidentiraju kao obveza na osnovnom računu Obveze za EU predujmove, a priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati rashode na propisanim računima, a prihode od pomoći temeljem prijenosa iz EU sredstava u visini nastalih rashoda, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Rashodi za usluge u iznosu 65.772,00 kn (intelektualne usluge, informatičke usluge, usluge oglašavanja) u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije. Rashodi za intelektualne usluge na projektu informiranja lokalne zajednice u iznosu 25.000,00 kn ostvareni su na temelju računa iz kojega nije vidljiva vrsta, količina i jedinična cijena obavljenih usluga. Nadalje, rashodi za informatičke usluge u iznosu 22.020,00 kn i usluge oglašavanja na radiju u iznosu 18.752,00 kn ostvareni su na temelju ugovora, kojima je ugovorena mjesečna naknada u paušalnim iznosima i mjesečnih računa uz koje nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta i vrijeme obavljanja usluge. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena.

Prema poslovnim knjigama, depozitna sredstva kod poslovne banke početkom i koncem 2018. iznose 152.220,00 kn, a Općina nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na što se navedena depozitna sredstva odnose.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode za intelektualne usluge, informatičke usluge, usluge oglašavanja te depozitna sredstva kod poslovne banke na temelju uredne dokumentacije, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

***Pri ugovaranju informatičkih usluga te usluga oglašavanja predlaže ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga, koja bi bila podloga za kontrolne mehanizme odnosno analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja poslova.***

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik donio je u prosincu 2017. odluku o popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. te je imenovao povjerenstvo za popis. Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisom su obuhvaćeni dio financijske imovine u iznosu 2.634.910,00 kn (novčana sredstva, vrijednost udjela i dionica te potraživanja) i obveze u iznosu 440.944,00 kn. Obveze i potraživanja nisu popisani pojedinačno po vjerovnicima i dužnicima, nego su podaci iz glavne knjige po vrsti potraživanja i obveza preneseni u Izvješće o obavljenom popisu financijske imovine, potraživanja i obveza. Popisne liste s pojedinačnim kupcima i vjerovnicima i iznosima obveza i potraživanja nisu sastavljene.

Popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina, koja prema financijskom izvještaju Bilanca iznosi 31.566.742,00 kn, te dio financijske imovine koji se odnosi na depozitna sredstva u iznosu 152.220,00 kn. S obzirom da nije popisana cjelokupna imovina, nije postignuta osnovna svrha popisa te nisu osigurani svi uvjeti za usklađenje stanja imovine evidentirane u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste (knjigovodstvene isprave) čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Povjerenstvo je 25. siječnja 2019. sastavilo Izvješće o obavljenom popisu financijske imovine, potraživanja i obveza, a u veljači 2019. općinsko vijeće je donijelo odluku o prihvaćanju navedenog Izvješća. U navedenoj odluci općinsko vijeće je, između ostalog, naložilo načelniku i Jedinostvenom upravnom odjelu da sve nekretnine evidentiraju u poslovnim knjigama po vrsti, količini i vrijednosti koristeći metode procjene propisane odredbama Uredbe o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske te sastaviti popisne liste nekretnina.

Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalih, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama navedene Upute potrebno je izvršiti temeljite pripremne radnje, koje, između ostalog, uključuju usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi. Zadaće povjerenstva za popis su i provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka, utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine, odnosno stanja po posebnim evidencijama te razloge nastalih razlika i u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi, provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

***Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu te potraživanja i obveze popisati po subjektima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- Poljoprivredno zemljište u vlasništvu države

Općina je 15. lipnja 2018. donijela Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, za područje Općine, umjesto u propisanom roku do 9. lipnja 2018. Zbog navedenog je Bjelovarsko-bilogorska županija donijela Program u listopadu 2019., što je navedeno u suglasnosti na Program koju je dalo nadležno ministarstvo 2. prosinca 2019. Navedeni Program Općina nije primila do obavljanja revizije (prosinac 2019.). Prema Programu koji je donijela Općina, na području Općine je 2 134,82 ha poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države, od čega je dosadašnjim načinom raspolaganja obuhvaćeno 362,93 ha (zakup 195,84 ha i privremeno korištenje 167,09 ha), a za preostalih 1 771,89 ha poljoprivrednog zemljišta koje je u programu raspolaganja (u naravi pretežno oranice i livade) Općina nema podatke o načinu raspolaganja te o stanju obradivosti.

Prema odredbama članka 30. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, navedeni Program između ostalog treba sadržavati i podatke o dosadašnjem raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na području jedinice lokalne samouprave i vrstu proizvodnje na istom.

Skreće se pozornost na odredbe članka 4. navedenog Zakona, kojima je propisano da jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi poljoprivredno zemljište u vlasništvu države za koje nisu sklopljeni ugovori, obvezne su navedeno zemljište održavati pogodim za poljoprivrednu proizvodnju.

***Državni ured za reviziju nalaže osigurati podatke o načinu raspolaganja te stanju obradivosti poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države, koje je na području Općine, u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.***

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2018. Prema financijskim izvještajima za 2018. (Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima), ukupno ostvareni rashodi iznose 11.677.611,00 kn, od čega se na prijenose proračunskom korisniku (dječji vrtić) za financiranje redovne djelatnosti odnosi 668.320,00 kn. Navedeni prijenosi dječjem vrtiću iskazani su u okviru rashoda za zaposlene u iznosu 205.357,00 kn, materijalnih rashoda u iznosu 190.543,00 kn, financijskih rashoda u iznosu 1.382,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 271.038,00 kn, umjesto u okviru podskupine 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti. Sve obveze koje se odnose na proračunskog korisnika su podmirene.

Prema odredbi članka 52. stavka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, u financijskim izvještajima proračuna (razina 22) rashodi i izdaci za redovnu djelatnost proračunskih korisnika koji se financiraju iz proračuna iskazuju se u okviru podskupine 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti.

***Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima Općine (razina 22) rashode i izdatke za redovnu djelatnost proračunskog korisnika (dječjeg vrtića), koji se financiraju iz proračuna Općine, iskazati u okviru podskupine 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sadrže podatke o ukupno planiranim i ostvarenim prihodima i rashodima te ostvarenim rashodima za nabavu nefinancijske imovine i naknade građanima i kućanstvima prema vrsti. Bilješke uz Bilancu sadrže podatke o financijskoj imovini i obvezama.

Navedene Bilješke ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Bilance. Također, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine te iskazani podaci u nekim slučajevima nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi.

Odredbama članaka 13. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu utvrđeno je, između ostalog, da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje, da Bilješke mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose te da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

**Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje detaljnije razraditi odnosno dopuniti podatke iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i iz Bilance te u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.**

## 2. Upravljanje grobljima

- 2.1. U 2018. prihodi od grobnih naknada nisu ostvareni. Na području Općine nalazi se 31 groblje. Odlukom o grobljima donesenom 2010. za Upravu groblja imenovan je Jedinostveni upravni odjel Općine te su doneseni propisi o grobljima. Općina, kao Uprava groblja nije utvrdila visinu naknade za korištenje grobnog mjesta, nije donosila rješenja o davanju grobnog mjesta na korištenje i nije obračunavala godišnju grobnu naknadu. Također, ne vodi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području Općine i registar umrlih osoba uz svaki grobni očevidnik. Odredbama članka 10. i 13. Zakona o grobljima propisano je, između ostalog, da upravljanje grobljem razumijeva dodjelu grobnih mjesta te da Uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu i o tome donosi rješenje, te da za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu, a visinu naknada utvrđuje Uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave. Odredbom članka 16. Zakona o grobljima, propisano je da je Uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave s propisanim podacima, te registar umrlih osoba uz svaki grobni očevidnik.

**Državni ured za reviziju nalaže utvrditi visinu naknade za korištenje grobnog mjesta, donositi rješenja o davanju grobnog mjesta na korištenje, obračunavati godišnju grobnu naknadu te voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području Općine i registar umrlih osoba, u skladu s odredbama Zakona o grobljima.**

## 3. Obavljanje komunalnih djelatnosti

- 3.1. Program građenja i program održavanja komunalne infrastrukture za 2018. doneseni su u prosincu 2017.

Tijekom 2018. doneseno je pet izmjena i dopuna programa građenja komunalne infrastrukture. Posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2018., planirana je gradnja objekata i nabava projekata komunalne infrastrukture u iznosu 5.778.625,00 kn, od čega se na nerazvrstane ceste odnosi 3.955.000,00 kn, projektnu dokumentaciju 490.000,00 kn, igrališta 460.000,00 kn, mjesne domove i druge objekte Općine 344.625,00 kn, javnu rasvjetu 200.000,00 kn, vodne građevine 150.000,00 kn, poslovne zone 145.000,00 kn i groblja 34.000,00 kn. Sredstva za financiranje Programa iskazana su u ukupnom iznosu s opisom izvora financiranja (komunalni doprinos, proračun Općine, naknade za koncesiju, drugi izvori prema posebnom zakonu) bez iskazanih pojedinačnih iznosa po svakom izvoru ukupno i odvojeno za svaku građevinu.

Odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je bio na snazi do 3. kolovoza 2018. propisano je da program građenja obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Tijekom 2018. donesene su četiri izmjene i dopune programa održavanja komunalne infrastrukture. Posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2018., planirano je održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.455.000,00 kn, od čega se na održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 950.000,00 kn (tekuće i investicijsko održavanje 800.000,00 kn, zimska služba 150.000,00 kn), održavanje čistoće javnih površina 210.000,00 kn, javnu rasvjetu 200.000,00 kn, deratizaciju i dezinfekciju 90.000,00 kn te sanaciju divljih odlagališta 5.000,00 kn. Program sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, a ne sadrži opseg poslova održavanja u okviru utvrđenih poslova po djelatnostima. Navedeni su izvori financiranja prema vrsti izvora bez iskaza po djelatnostima. Odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je bio na snazi do 3. kolovoza 2018. propisano je da se programom održavanja obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Odredbama članaka 69. i 73. novog Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je stupio na snagu u kolovozu 2018., propisano je da program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja, te da se navedeni troškovi iskazuju u programu građenja infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja, a programom održavanja utvrđuje opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa, s naznakom izvora financiranja.

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja i programa građenja komunalne infrastrukture s elementima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Prema izvješću o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture za 2018., rashodi za gradnju objekata i nabavu projekata komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 5.039.048,00 kn, od čega se na nerazvrstane ceste odnosi 3.349.846,00 kn, projektnu dokumentaciju 794.656,00 kn, igrališta 306.360,00 kn, mjesne domove i druge objekte Općine 129.411,00 kn, javnu rasvjetu 168.750,00 kn, vodne građevine 147.904,00 kn, poslovne zone 108.919,00 kn i groblja 33.202,00 kn. U izvješću o izvršenju Programa nisu navedeni izvori financiranja po djelatnostima.

U okviru rashoda za nerazvrstane ceste, iskazani podaci prema vrsti radova razlikuju se u odnosu na podatke evidentirane u glavnoj knjizi. Vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na radove na rekonstrukciji nerazvrstane ceste Puklica, koji su iskazani manje za 632.494,00 kn i radove na rekonstrukciji drugih nerazvrstanih cesta, koji su iskazani više za 597.105,00 kn, u odnosu na evidentirane u glavnoj knjizi.



Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2018., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 1.284.688,00 kn, od čega se na održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 850.906,00 kn (tekuće i investicijsko održavanje 718.062,00 kn, zimsko održavanje 132.844,00 kn), javnu rasvjetu 200.715,00 kn, održavanje čistoće javnih površina 168.347,00 kn te deratizaciju i dezinfekciju 64.720,00 kn. U izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture nije naveden opseg obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture ni izvori financiranja, po djelatnostima.

***Državni ured za reviziju predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u izvješću o izvršenju programa gradnje komunalne infrastrukture iskazati ostvarenje rashoda prema podacima evidentiranim u poslovnim knjigama te navesti izvore financiranja po djelatnostima, a u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture i izvore financiranja po djelatnostima.***

#### 4. Potraživanja

- 4.1. Koncem 2018. potraživanja su u glavnoj knjizi evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 1.117.795,00 kn i sva su iskazana kao dospjela. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za zakup, korištenje i prodaju poljoprivrednog zemljišta u iznosu 558.704,00 kn, šumski doprinos u iznosu 397.122,00 kn, sufinanciranje asfaltiranja cesta u iznosu 61.900,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 31.662,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 25.213,00 kn te potraživanja od prodaje stanova u vlasništvu Općine u iznosu 12.024,00 kn. Revizijom je utvrđeno da nisu dospjela potraživanja u iznosu 428.784,00 kn jer im je dospijeće u siječnju 2019. (šumski doprinos za četvrti kvartal u iznosu 397.122,00 kn, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 31.662,00 kn).

Na potraživanja za zakašnjela plaćanja od zakupa, korištenja i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države Općina je obračunavala kamate (daljnje mjere su u nadležnosti Državnog odvjetništva). Mjere naplate potraživanja nisu poduzimane za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru koja prema analitičkoj evidenciji iznose 60.306,00 kn i za sufinanciranje asfaltiranja cesta u iznosu 61.900,00 kn, koja su stara više od deset godina, te za komunalni doprinos u iznosu 25.213,00 kn. Također, mjere naplate nisu poduzimane za komunalnu naknadu jer potraživanja nisu utvrđena.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere naplate u skladu s odredbama Zakona o proračunu kako bi se izbjegla zastara potraživanja.***

## 5. Vodne građevine

- 5.1. U glavnoj knjizi Općine, evidentirana je vrijednost vodnih i plinskih građevina u iznosu 3.958.476,00 kn (nabavna vrijednost). Od toga, na jednom analitičkom računu u okviru građevinskih objekata evidentirana je vrijednost vodnih i plinskih građevina u iznosu 2.106.407,00 kn te u okviru druge nefinancijske imovine (projektna dokumentacija) u iznosu 1.852.069,00 kn. Ulaganja su obavljena u 2018. i prethodnih godina. S obzirom da nije ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija nefinancijske imovine, nema podataka o vrijednosti vodnih građevina. Prema obrazloženju Općine, veći dio iskazane vrijednosti vodnih i plinskih građevina odnosi se na vodne građevine. Prema odredbama članaka 23. i 201. Zakona o vodama, djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje obavljaju javni isporučitelji vodne usluge, a vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja. Obavljanje komunalnih djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje na području Općine povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga u suvlasništvu Općine. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade.

Do obavljanja revizije u rujnu 2019., Općina nije prenijela vodne građevine u svom vlasništvu javnom isporučitelju vodnih usluga. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima, koju treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.***

## 6. Javna nabava

- 6.1. Plan nabave za 2018. donio je načelnik u prosincu 2017., a tijekom 2018. četiri Izmjene i dopune. Objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Izmjene i dopune plana nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn sadrže podatke o evidencijskom broju nabave, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave te vrsti postupka nabave, a ne sadrže podatke o brojčanoj oznaci predmeta nabave iz Jedinostvenog rječnika javne nabave. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018., propisani obvezni podaci u planu nabave su, između ostalog, podaci o brojčanoj oznaci predmeta nabave iz Jedinostvenog rječnika javne nabave. Izmjene i dopune plana nabave nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema odredbi članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku osam dana od donošenja ili promjene.

Posljednjim izmjenama i dopunama plana nabave iz listopada 2018., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 14.906.970,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od toga, za rekonstrukciju i dogradnju mjesnog doma procijenjene vrijednosti 1.107.700,00 kn planiran je otvoreni postupak javne nabave. Prema obavijesti o nadmetanju iz rujna 2018. koja je poslana u Elektronički oglasnik javne nabave, procijenjena vrijednost nabave navedenih radova utvrđena je u iznosu 3.155.261,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 2.047.561,00 kn više u odnosu na iskazanu u planu nabave. Izvođenje radova ugovoreno je u studenome 2018. u vrijednosti 3.136.428,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, u skladu s ponudom. Iz navedenoga proizlazi da u izmjenama i dopunama plana nabave iz listopada 2018., procijenjena vrijednost nabave radova na rekonstrukciji i dogradnji mjesnog doma nije iskazana u visini procijenjene vrijednosti koja je bila poznata prije njihovog donošenja. Stoga izmjene i dopune plana nabave ne prate proračunske aktivnosti Općine.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018., provedena su dva otvorena postupka javne nabave radova u vrijednosti 6.917.949,00 kn te postupci jednostavne nabave roba, usluga i radova u vrijednosti 652.003,00 kn. Sastavljen je popis računa na temelju zaključenih ugovora i narudžbenica u postupcima jednostavne nabave.

Vrijednosno značajniji postupci nabave koji su planirani planom nabave za 2018., a nisu ostvareni, odnose se na nabavu radova na sanaciji i zatvaranju odlagališta neopasnog otpada Cjepidlake procijenjene vrijednosti 1.613.920,00 kn i nabavu dugoročnog kredita za financiranje investicijskih projekata Općine procijenjene vrijednosti 1.600.000,00 kn (započeli su u 2019.). Postupci nabave radova na rekonstrukciji nerazvrstanih cesta procijenjene vrijednosti 572.000,00 kn, radova na građevinskim objektima (zgrada Općine, sportski objekti) procijenjene vrijednosti 432.000,00 kn i drugih radova manje pojedinačne vrijednosti, između ostalog, zbog odustajanja od projekata.

***Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave za proračunsku godinu za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn navesti propisane podatke te plan nabave i sve njegove promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Predlaže procijenjenu vrijednost predmeta nabave valjano odrediti u planu nabave, a prije početka postupka javne nabave.***

*Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji te u očitovanju navodi da će postupiti u skladu s nalogima i preporukama iz Nacrta izvješća.*

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. 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, navodi se nalog 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 osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Ustrojiti analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, analitičku evidenciju potraživanja te analitičku evidenciju obveza.	-	djelomično provedeno
3.		2009.	U poslovnim knjigama evidentirati potraživanja, groblja te poljoprivredno i građevinsko zemljište u vlasništvu Općine.	-	djelomično provedeno
4.		2009.	Obaviti popis imovine i obveza koncem godine.	-	djelomično provedeno
5.		2009.	Rashode u poslovnim knjigama evidentirati na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.	-	nije provedeno
6.		2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
7.	Prihodi	2009.	Ustrojiti evidenciju o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim zemljištem koje je u programu raspolaganja te stanju obradivosti poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.	-	nije provedeno
8.		2009.	Imenovati upravu groblja, donijeti propise o grobljima te voditi grobne evidencije u skladu s odredbama Zakona o grobljima.	-	djelomično provedeno
9.		2009.	Stanove davati u najam u skladu s unutarnjim aktom Općine.	-	nije primjenjivo
10.	Rashodi	2009.	Izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.	-	provedeno
11.		2009.	Izvršavati rashode u okviru planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
12.		2009.	Za službena vozila (automobil i traktor) voditi evidenciju nabave i utroška goriva, te putne radne listove odnosno putne naloge.	-	djelomično 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
13.		2009.	U programu održavanja komunalne infrastrukture navesti potrebne podatke (opseg poslova održavanja te iskaz finansijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa prema izvorima financiranja) u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno
14.		2009.	Donijeti odluku kojom se određuju komunalne djelatnosti koje se na području Općine mogu obavljati na temelju ugovora, te povjeravati komunalne poslove u skladu s odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima.	-	provedeno
15.		2009.	Pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama.	-	nije provedeno

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

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni te naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- U vezi ustrojavanja analitičkih evidencija, proveden je nalog u dijelu vođenja analitičke evidencije potraživanja i analitičke evidencije obveza, a nije proveden u dijelu koji se odnosi na ustrojavanje analitičke evidencije dugotrajne imovine.
- U vezi naloga za evidentiranjem potraživanja, groblja te poljoprivrednog i građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine, evidentiran je veći dio potraživanja i zemljišta, a groblja nisu evidentirana.
- Popisan je veći dio finansijske imovine (novčana sredstva, vrijednost udjela i dionica te potraživanja) i obveze, a nije popisana nefinancijska imovina (zemljišta, građevinski objekti, oprema, prijevozna sredstva, druga nefinancijska imovina) i dio finansijske imovine (depozitna sredstva).
- U vezi s upravljanjem grobljima, Općina je imenovala upravu groblja i donijela propise o grobljima, a ne vodi grobne evidencije propisane odredbama Zakona o grobljima (grobni očevidnik i registar umrlih osoba).
- Općina nije u 2018. davala stanove u najam. Općinski stanovi su ranijih godina prodani dotadašnjim najmoprimcima.
- U vezi vođenja evidencije nabave i utroška goriva za službena vozila te putnih radnih listova odnosno putnih naloga, proveden je nalog u dijelu vođenja evidencije nabave i utroška goriva za službena vozila, a nije proveden u dijelu vođenja putnih radnih listova i putnih naloga.

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

1.2. Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.