



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

KLASA: 041-01/19-02/64  
URBROJ: 613-14-20-7

Slavonski Brod, 20. siječnja 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE GORNJI BOGIĆEVCI ZA 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	11
III.	REVIZIJA ZA 2018.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2018.	14
	Provedba naloga i preporuka	18

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Gornji Bogičevci (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 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.

- Vrijednost nefinancijske imovine u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazana je u iznosu 27.072.751,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 18.074.258,00 kn, odnosno manje za 8.998.493,00 kn.

U analitičkoj evidenciji nije iskazana nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 2.855.857,00 kn, građevinski objekti u vrijednosti 2.556.154,00 kn, zemljište u vrijednosti 2.001.330,00 kn, knjige u vrijednosti 1.216.382,00 kn, nematerijalna imovina u vrijednosti 231.072,00 kn, oprema u vrijednosti 83.368,00 kn te prijevozna sredstva u vrijednosti 54.330,00 kn, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nisu osigurani potrebni podaci za navedenu imovinu.

Godišnjim popisom imovine i obveza nije obuhvaćen dio nefinancijske imovine u iznosu 1.031.736,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, dokumenti prostornog uređenja, ulaganja u računalne programe i druga nematerijalna imovina). Popisne liste dugotrajne imovine sadrže naturalne, ali ne i novčane pokazatelje. (točka 2. 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.

- Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2018. ne sadrži izvještaj o provedbi plana razvojnih programa. (točka 1. Nalaza)
- Masa sredstava za plaće zaposlenika za 2018. veća je od dozvoljene. Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 399.965,00 kn (što je 20,0 % od osnovice u iznosu 1.999.825,00 kn), a isplaćena je u iznosu 576.829,00 kn ili 28,8 % od osnovice. (točka 3. 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 Brodsko - posavske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), razvrstana je u I. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća šest naselja i prema popisu stanovništva iz 2011. ima 1 975 stanovnika. Sjedište je Trg hrvatskih branitelja 1, Gornji Bogičevci.

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 ustrojen je jedinstveni upravni odjel unutar kojeg je ustrojen vlastiti komunalni pogon. Koncem 2018. Općina je imala sedam zaposlenika, od toga jedan zaposlenik u jedinstvenom upravnom odjelu, četiri zaposlenika u komunalnom pogonu te dva dužnosnika (načelnik i zamjenica načelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno prema odredbama članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi). Isto tako na programu javnih radova bilo je 15 zaposlenih na određeno vrijeme.

Općina ima jednog proračunskog korisnika (narodna knjižnica i čitaonica) u kojem je koncem 2018. bila jedna zaposlenica. Koncem 2018. ima udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva (društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju udjel 3,7 % i društvu za emitiranje radijskog programa udjel 15,0 %).

Općinsko vijeće ima 12 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Pavo Klarić.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna za 2018. doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 7.284.050,00 kn, a rashodi u iznosu 6.984.050,00 kn. Planiran je višak prihoda nad rashodima u iznosu 300.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 6.138.860,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani za 1.145.190,00 kn ili 15,7 %, a rashodi za 845.190,00 kn ili 12,1 % manje u odnosu na proračun.

Uz proračun za 2018. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, za 2019. su prihodi planirani u iznosu 8.073.100,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 6.749.200,00 kn, dok su za 2020. prihodi planirani u iznosu 8.183.100,00 kn, a rashodi u iznosu 6.789.300,00 kn.

Općina je uz proračun donijela Plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve, prioritete i mjere razvoja od 2018. do 2020. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te pokazatelje rezultata. Navedenim planom planirane su investicije u iznosu 13.343.550,00 kn, od čega se na 2018. odnosi 5.921.550,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva za 2018. planirana su za izgradnju sportsko - rekreacijskog centra Brezine u iznosu 2.000.000,00 kn, izgradnju društvenih domova u iznosu 1.350.000,00 kn, izgradnju nogostupa u dva naselja u iznosu 600.000,00 kn te rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu 200.000,00 kn. Tijekom 2018., rashodi za izgradnju sportsko - rekreacijskog centra nisu ostvareni, a ostvareni su rashodi za izgradnju nogostupa u iznosu 774.523,00 kn, izgradnju društvenih domova u iznosu 740.337,00 kn te rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu 72.980,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., prihodi su ostvareni u iznosu 5.607.478,00 kn, što je za 531.382,00 kn ili 8,7 % manje od planiranih proračunom, rashodi su ostvareni u iznosu 5.008.308,00 kn, što je za 1.130.552,00 kn ili 18,4 % manje od planiranih proračunom te je ostvaren višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 599.170,00 kn.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2018. sadrže prihode i rashode Općine i proračunskog korisnika. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2018. nije utvrđena obveza proračunskog korisnika o uplati vlastitih prihoda u proračun. Sredstva proračuna doznačavaju se korisniku na temelju zahtjeva za dodjelu sredstava. Proračunski korisnik sredstva troši za namjene utvrđene godišnjim financijskim planom, o čemu izvještava Općinu.

## **Financijski izvještaji**

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

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

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazani su prihodi i rashodi Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema navedenom Izvještaju, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.566.680,00 kn, što je za 1.613.612,00 kn ili 40,8 % 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	489.910,00	3.514.098,00	717,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.265.836,00	944.348,00	41,7
3.	Prihodi od imovine	465.331,00	366.062,00	78,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	557.386,00	513.930,00	92,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	41.450,00	54.840,00	132,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	133.155,00	173.402,00	130,2
	Ukupno	3.953.068,00	5.566.680,00	140,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.514.098,00 kn ili 63,1 %, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 944.348,00 kn ili 17,0 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 513.930,00 kn ili 9,2 %, ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 594.304,00 kn ili 10,7 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su prihodi od poreza za 3.024.188,00 kn ili 617,3 %, a znatno manje pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.321.488,00 kn ili 58,3 % zbog drugačijeg modela raspodjele poreza na dohodak općinama, gradovima i županijama. Prema odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17), koji je u primjeni od 1. siječnja 2018., općine čiji je kapacitet ostvarenih poreznih prihoda manji od referentne vrijednosti kapaciteta ostvarenih poreznih rashoda ostvaruju pravo na sredstva fiskalnog izravnjanja, te više ne ostvaruju tekuće pomoći iz državnog proračuna prema indeksu razvijenosti.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, spomeničku rentu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknade za održavanje kanalizacije, grobne naknade, vodni, šumski i komunalni doprinos i komunalnu naknadu. Ostvareni su u iznosu 1.775.124,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 31,9 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 3.514.098,00 kn. Odnose se na porez i prerez na dohodak i fiskalno izravnjanje u iznosu 3.441.286,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 49.797,00 kn te općinske poreze u iznosu 23.015,00 kn (porez na potrošnju, tvrtku i korištenje javnih površina). Poslove utvrđivanja i naplate prihoda od poreza na promet nekretnina i općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Prerez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0 %.



Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 944.348,00 kn. Odnose se na pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za program javnih radova u iznosu 362.831,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za dovršetak izgradnje društvenog doma i obnovu dječjih igrališta u iznosu 299.000,00 kn, Brodsko - posavske županije za rekonstrukciju pješačke staze, arheološka istraživanja i program predškole u iznosu 193.360,00 kn, Ministarstva kulture za arheološko istraživanje utvrde Bedem u iznosu 60.000,00 kn te od Ministarstva financija (kompenzacijska sredstva zbog smanjenja poreza na dohodak) u iznosu 29.157,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 366.062,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 180.124,00 kn te zakup poslovnih prostora u iznosu 120.523,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 513.930,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 341.350,00 kn, grobne naknade u iznosu 94.937,00 kn te doprinos za šume u iznosu 33.541,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 54.840,00 kn, a ostvareni su pružanjem usluga zaposlenika komunalnog pogona Općine (usluge ukopa pokojnika, usluge radnog stroja, usluge košenja i krčenja te usluge spajanja na komunalnu infrastrukturu građana).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 173.402,00 kn odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu. Zemljište je prodano u ranijim godinama na obročnu otplatu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 4.976.556,00 kn, što je za 1.376.367,00 kn ili 38,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	699.456,00	902.688,00	129,1
2.	Materijalni rashodi	791.547,00	880.064,00	111,2
3.	Financijski rashodi	5.689,00	5.634,00	99,0
4.	Subvencije	0,00	37.734,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	124.555,00	132.587,00	106,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	73.434,00	221.897,00	302,2
7.	Ostali rashodi	297.470,00	344.280,00	115,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.608.038,00	2.451.672,00	152,5
	Ukupno	3.600.189,00	4.976.556,00	138,2
	Višak prihoda	352.879,00	590.124,00	167,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.451.672,00 kn ili 49,3 %, rashodi za zaposlene u iznosu 902.688,00 kn ili 18,1 % i materijalni rashodi u iznosu 880.064,00 kn ili 17,7 % 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 te ostali rashodi) iznose 742.132,00 kn ili 14,9 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 843.634,00 ili 52,5 % zbog većih kapitalnih ulaganja, rashodi za zaposlene za 203.232,00 kn ili 29,1 % zbog više zaposlenih na javnim radovima te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 148.463,00 kn ili 202,2 % zbog poticanja natalitetne politike (sufinanciranje boravka djece u vrtiću, nabavu udžbenika za učenike od 1. do 4. razreda osnovne škole te sufinanciranje prijevoza srednjoškolaca).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 902.688,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 750.435,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 128.753,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, uskrsnice, regres za godišnji odmor i božićnice) u iznosu 23.500,00 kn. Na plaće zaposlenika u Općini odnosi se 600.329,00 kn, a na plaće zaposlenika na javnim radovima 302.359,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 880.064,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 383.395,00 kn, usluge u iznosu 301.418,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 180.100,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 15.151,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji rashodi odnose se na električnu energiju u iznosu 147.912,00 kn te motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 70.068,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 162.507,00 kn te komunalne usluge u iznosu 55.284,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 37.734,00 kn, a odnose se na subvencije obrtnicima za poticanje razvoja gospodarstva (ulaganja u unaprjeđenje proizvodnje, ulaganje u razvoj novih proizvoda/usluga te uređenje poslovnog i proizvodnog prostora). Dodijeljene su na temelju Programa - Razvoj mikro poduzetništva, nakon javnog poziva i zaključenih ugovora.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 132.587,00 kn odnose se na prijenos proračunskom korisniku Općine za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 108.613,00 kn, pomoć dječjem vrtiću za sufinanciranje predškole u iznosu 13.974,00 kn te pomoć Općoj bolnici Nova Gradiška za nabavu medicinske opreme u iznosu 10.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 221.897,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 61.671,00 kn, kupnju udžbenika za učenike od 1. do 4. razreda osnovne škole u iznosu 45.363,00 kn, stipendije u iznosu 32.000,00 kn, jednokratne pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 27.605,00 kn, sufinanciranje boravka djece u vrtiću u iznosu 27.000,00 kn te naknade za novorođenu djecu u iznosu 12.800,00 kn. Općina je propisala uvjete i načine ostvarivanja socijalne pomoći. Naknade su isplaćene u skladu s propisima o socijalnoj skrbi i Programom javnih potreba socijalne skrbi na području Općine za 2018.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 344.280,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 294.280,00 kn te kapitalne donacije vjerskim zajednicama za obnovu sakralnih objekata u iznosu 50.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije radio postaji u iznosu 61.000,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 60.000,00 kn, sportskom društvu u iznosu 60.000,00 kn, kulturno umjetničkom društvu u iznosu 40.120,00 kn, Crvenom križu u iznosu 1.000,00 kn te udruzi umirovljenika u iznosu 8.000,00 kn. Sredstva su dodijeljena korisnicima u skladu s donesenim programima javnih potreba u sportu, kulturi, religiji i ostalim društvenim područjima za 2018., nakon provedenih javnih natječaja ili izravno na temelju propisa te na temelju zaključenih ugovora o dodjeli donacije. Korisnici sredstava po isteku poslovne godine dostavljaju godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava na propisanim obrascima. Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila popis korisnika donacija za 2018.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.451.672,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na izgradnju nogostupa u dva naselja u iznosu 774.523,00 kn, izgradnju i dodatna ulaganja na četiri društvena doma u iznosu 740.337,00 kn, izgradnju nogometnog igrališta u iznosu 273.713,00 kn, izgradnju dječjih igrališta u tri naselja u iznosu 148.438,00 kn, kupnju zemljišta zbog proširenja groblja u iznosu 117.396,00 kn te obnovu javne rasvjete u iznosu 72.980,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 590.124,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 1.149.836,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.739.960,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 34.651.734,00 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	25.418.884,00	27.072.751,00	106,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.983.656,00	2.001.330,00	100,9
1.2.	Građevinski objekti	17.875.835,00	19.615.992,00	109,7
1.3.	Postrojenja i oprema	334.763,00	261.511,00	78,1
1.4.	Prijevozna sredstva	91.110,00	89.943,00	98,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.951.594,00	2.855.857,00	96,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.181.926,00	2.248.118,00	103,0
2.	Financijska imovina	3.438.623,00	7.578.983,00	220,4
2.1.	Novčana sredstva	1.402.059,00	1.953.677,00	139,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	5.259,00	7.330,00	139,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.300.916,00	4.767.900,00	366,5
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	509.706,00	595.979,00	116,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	165.634,00	138.773,00	83,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	55.049,00	115.324,00	209,5
	Ukupno imovina	28.857.507,00	34.651.734,00	120,1
3.	Obveze	310.389,00	334.227,00	107,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	127.528,00	170.809,00	133,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	182.861,00	161.418,00	88,3
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	2.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	28.547.118,00	34.317.507,00	120,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	28.857.507,00	34.651.734,00	120,1

Vrijednost imovine koncem 2018. veća je za 5.794.227,00 kn ili 20,1 % u odnosu na stanje početkom godine zbog evidentiranja ulaganja u dugotrajnu imovinu i povećanja financijske imovine.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 19.615.992,00 kn. Odnosi se na vrijednost društvenih domova i mrtvačnica u iznosu 6.220.291,00 kn, vodnih građevina u iznosu 5.424.444,00 kn, cesta i poljskih putova u iznosu 3.257.936,00 kn te drugih građevinskih objekata (javna rasvjeta, nogostupi, nogometna igrališta, svlačionice, dječja igrališta i drugi objekti) u iznosu 4.713.321,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu 2.855.857,00 kn. Odnosi se na izgradnju društvenih domova u iznosu 1.240.420,00 kn, nogometnog igrališta u iznosu 933.237,00 kn, javne odvodnje u iznosu 451.953,00 kn (projektna dokumentacija), ostale nematerijalne imovine u iznosu 148.505,00 kn, vatrogasnog doma u iznosu 67.992,00 kn, nogostupa i cesta u iznosu 13.750,00 kn. Radovi na navedenim građevinskim objektima nisu okončani, a za većinu objekata predviđen je završetak izgradnje u narednim godinama.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 4.767.900,00 kn odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 4.764.900,00 kn te trgovačkog društva za emitiranje radijskog programa u iznosu 3.000,00 kn. Vrijednost udjela je koncem 2018. veća za 3.466.984,00 kn ili 266,5 % u odnosu na stanje početkom godine zbog pripajanja dva trgovačka društva (za komunalne djelatnosti te proizvodnju i distribuciju vode) u novo trgovačko društvo za javnu vodoopskrbu i odvodnju. Udjeli Općine su znatno veći od udjela koji su imali u prijašnjim trgovačkim društvima iz razloga što je udjel u temeljnom kapitalu novog trgovačkog društva formiran prema broju potrošača na području Općine.

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 742.082,00 kn i veća su za 61.483,00 kn ili 9,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 345.569,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 138.773,00 kn, općinske poreze u iznosu 121.552,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 30.546,00 kn te zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 29.377,00 kn. U poslovnim knjigama evidentiran je dio potraživanja u visini 65,0 % koja pripadaju Općini od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, a u studenome 2019. evidentiran je dio navedenih potraživanja u visini 35,0 % koja pripadaju županiji i državi, odnosno navedena potraživanja evidentirana su u poslovnim knjigama za 2019. u ukupnom iznosu. Dospjela potraživanja iznose 725.854,00 kn. Do konca rujna 2019. naplaćeno je 160.601,00 kn ili 21,6 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 334.227,00 kn i veće su za 23.838,00 kn ili 7,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 161.418,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 115.323,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu 55.114,00 kn. Dospjele obveze iznose 40.000,00 kn. Do konca rujna 2019. podmirene su obveze u iznosu 292.228,00 kn ili 87,4 % ukupnih obveza.

## **Javna nabava**

Općina je donijela plan nabave roba, radova i usluga te izmjene i dopune plana nabave za 2018. Izmjenama plana nabave planirane su nabave u vrijednosti 3.803.254,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, provedena je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 2.882.801,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenog postupka javne nabave zaključen je jedan ugovor o nabavi radova u vrijednosti 675.648,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosile su ukupno 2.207.153,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Do konca 2018. nije proveden planirani postupak nabave radova na izgradnji sportsko - rekreacijskog centra, procijenjene vrijednosti 1.600.000,00 kn.

Općina je u studenome 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Navedeni Pravilnik te obavijest da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa, objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi. Plan nabave, izmjene i dopune plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 16. rujna 2019. do 20. siječnja 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, članci 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, članak 3. (Narodne novine 78/15),
7. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18)
10. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
11. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

14. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
15. 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)
16. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
17. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
18. Zakon o udrugama, članci 33. i 34. (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 sportu, članci 74. i 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak)
21. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
22. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
23. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
24. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (studeni 2017.) .

### **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 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 i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o 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 i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, rashode i vodne građevine.

### 1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Uz proračun za 2018. donesen je plan razvojnih programa u kojem su definirani ciljevi i prioriteti razvoja Općine povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Uz izmjene i dopune proračuna nisu donesene izmjene i dopune plana razvojnih programa.

Od vrijednosno značajnijih investicija koje su planirane planom razvojnih programa, zadnjim izmjenama i dopunama proračuna odustalo se od planiranih ulaganja u izgradnju sportsko - rekreacijskog centra u iznosu 2.000.000,00 kn i izgradnju društvenog doma u iznosu 300.000,00 kn, a smanjena su planirana ulaganja u rekonstrukciju javne rasvjete za 100.000,00 kn (koja su bila planirana u iznosu 200.000,00 kn). Uz donošenje izmjena i dopuna proračuna potrebno je donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa, kako bi se uskladili iznosi u planu razvojnih programa sa sredstvima planiranim proračunom. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2018. ne sadrži izvještaj o provedbi plana razvojnih programa, što nije u skladu s odredbom članka 108. Zakona o proračunu, kojom je propisano, između ostalog, da godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži i izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.

***Državni ured za reviziju predlaže s izmjenama i dopunama proračuna, donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa (ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe). Nadalje, nalaže se izvještavati o provedbi plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da izmjene i dopune plana razvojnih programa nisu sastavljene zbog propusta te da se navedene nepravilnosti neće ponoviti.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

- Poslovne knjige

Vrijednost nefinancijske imovine u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazana je u iznosu 27.072.751,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 18.074.258,00 kn, odnosno manje za 8.998.493,00 kn.



U analitičkoj evidenciji nisu iskazani građevinski objekti u vrijednosti 2.556.154,00 kn, zemljište u vrijednosti 2.001.330,00 kn, knjige u vrijednosti 1.216.382,00 kn, nematerijalna imovina u vrijednosti 231.072,00 kn, oprema u vrijednosti 83.368,00 kn te prijevozna sredstva u vrijednosti 54.330,00 kn, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nisu osigurani potrebni podaci za navedenu imovinu. Također, nije ustrojena analitička evidencija nefinancijske imovine u pripremi, čija je vrijednost prema podacima iz glavne knjige 2.855.857,00 kn. Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Analitičke evidencije trebaju imati isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji treba biti jednak prometu i stanju sintetičkog računa u glavnoj knjizi. S obzirom na navedeno, podaci u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama trebaju biti usklađeni.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o vrijednosti nefinancijske imovine u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- Popis imovine i obveza

U poslovnim knjigama je evidentirana i financijskim izvještajima iskazana vrijednost imovine u iznosu 34.651.734,00 kn. Popis imovine i obveza nije potpun, jer popisom nije obuhvaćen dio nefinancijske imovine u iznosu 1.031.736,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, dokumenti prostornog uređenja, ulaganja u računalne programe i druga nematerijalna imovina). Nadalje, popisne liste sadrže naziv i prirodne pokazatelje za zemljište, građevinske objekte, opremu, sitan inventar te prijevozna sredstva, a ne sadrže novčane pokazatelje. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da proračun i proračunski korisnici moraju obaviti popis imovine i obveza na koncu poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Ministar financija je u prosincu 2015. donio Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene navedene Upute su, između ostalih, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

***Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjelovit popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.***

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je razlika u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji nastala zbog izdvajanja Narodne knjižnice i čitaonice Grigor Vitez iz sastava Općine 2008. pri čemu iz poslovnih knjiga nije isknjižena imovina knjižnice.

Obrazlaže da je od osnutka do izdvajanja 2008., kada je ustrojena kao javna ustanova, knjižnica funkcionirala kao odjel Općine. Nadalje obrazlaže da imovina u pripremi nije unesena u analitičku evidenciju zbog obračuna amortizacije, pri čemu program amortizira svu unesenu imovinu što bi bilo neispravno jer imovina još nije u uporabi. Iz istog razloga u analitičku evidenciju nisu evidentirali zemljišta. Općina navodi da će nedostatke ispraviti kod zaključivanja poslovnih knjiga za 2019., te kroz nadogradnju računovodstvenog programa.

### 3. Rashodi za zaposlene

- 3.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 902.688,00 kn, od čega se na rashode za sedam zaposlenika Općine (od kojih je četiri u komunalnom pogonu) odnosi 600.329,00 kn, a na rashode zaposlenih na javnim radovima 302.359,00 kn.

Plaće zaposlenih u Općini odnose se na bruto plaće u iznosu 492.450,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 84.379,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 23.500,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od propisane. Dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća u 2018. iznosila je 399.965,00 kn, (što je 20,0 % od osnovice u iznosu 1.999.825,00 kn), a isplaćena je u iznosu 576.829,00 kn (bruto plaća i doprinosi) ili 28,8 % od osnovice. Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu), te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

**Državni ured za reviziju nalaže, kod obračuna i isplate plaće, u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće, postupati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.**

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je masa sredstava za plaće veća od propisane jer Općina nema komunalno društvo, a u masu sredstava za plaće ulaze i plaće četiri komunalna zaposlenika (komunalnog pogona). Ukoliko ne bi imali ovaj rashod u masi plaća za zaposlene imali bi daleko veće rashode na uslugama održavanja komunalne infrastrukture (održavanje javnih površina, cesta, zimske službe, groblja i drugo). Sve su to zakonske obveze jedinica lokalne samouprave koje bi Općina morala izvršavati i ako bi ugasila komunalni pogon i sve te usluge povjerila nekom drugom, rashodi bi bili daleko veći. Osim navedenog, komunalni zaposlenici ostvaruju prihode od obavljanja usluga građanima (obavljaju ukop pokojnika, usluge spajanja na komunalnu infrastrukturu i druge usluge što je najjeftinije za građane). Općina navodi da će nepravilnost u vezi mase sredstava za plaću ispraviti već u 2019. zbog značajnih prihoda fiskalnog izravnjanja ostvarenih u 2018.

### 4. Vodne građevine

- 4.1. U poslovnim knjigama Općine evidentirana je vrijednost vodnih građevina u iznosu 5.424.444,00 kn.

Prema odredbama članka 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, propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile 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 studenome 2019., Općina vodne građevine u svom vlasništvu nije prenijela 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 prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku 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.***

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će navedeni nedostatak ispraviti u 2020.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2012., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2012.	Rashode evidentirati na propisanim računima.	-	provedeno
2.		2012.	Provesti cjelovit popis imovine i obveza na kraju poslovne godine.	-	nije provedeno
3.	Prihodi	2012.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	u postupku provedbe
4.	Rashodi	2012.	Isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	nije provedeno
5.		2012.	Ustrojiti analitičku evidenciju nabave i potrošnje goriva po radnim strojevima.	-	provedeno
6.		2012.	Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete te održavanja cesta i poljskih puteva ustupati izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
7.		2012.	Donijeti Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
8.		Postupci javne nabave	2012.	Plan nabave objaviti na internetskim stranicama Općine ili dostaviti Upravi za javnu nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-
9.	2012.		Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ustrojiti i objaviti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

\*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2012.

Obrazloženje danog naloga koji je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Dospjela potraživanja koncem 2018. iznose 725.854,00 kn. Na potraživanja za općinske poreze i porez na promet nekretnina za koje naplatu obavlja Porezna uprava odnosi se 121.552,00 kn, a na potraživanja za koje naplatu obavlja jedinstveni upravni odjel Općine 604.302,00 kn. U ranijim godinama Općina je dužnicima upućivala opomene za potraživanja u iznosu 125.252,00 kn (komunalni doprinos, komunalnu naknadu i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu) te podnijela ovrhe za naplatu komunalne i grobne naknade u iznosu 177.433,00 kn.

Opomena za naplatu potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Uz opomene, potrebno je za potraživanja poduzimati i druge mjere naplate.

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

1.2. *Općina je prihvatila status naloga iz prošle revizije. U očitovanju navodi da će propusti u vezi ne cjelovitog popisa imovine i obveza te isplate plaća biti otklonjene već na kraju 2019.*