



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/19-02/71  
URBROJ: 613-22-20-7

Čakovec, 17. siječnja 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE SVETA MARIJA 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
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	24

## I. MIŠLJENJE

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

- Za račun proračuna nije ustrojena knjiga blagajne, knjiga putnih naloga i evidencija potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku. Knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama tijekom 2018. provedeno je na temelju knjigovodstvenih isprava koje nije ovjerio zakonski predstavnik ili ovlaštena osoba. Putem blagajne je tijekom 2018. isplaćeno 333.889,00 kn. Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno.

Knjigovodstvene isprave u blagajničkom poslovanju (uplatnice i isplatnice) ne slijede numerički i kronološki niz, a prilozi uz isplatnice (računi) nisu ovjereni. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima više su iskazani prihodi za 187.645,00 kn koji se odnose na neutrošena sredstva od kapitalnih pomoći od tijela Europske unije, a nisu iskazane obveze za primljeni predujam u istom iznosu.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u ukupnom iznosu 127.333,00 kn nisu evidentirani na propisanom računu Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima.

Koncem godine iskazan je saldo prijelaznog računa u iznosu 49.020,00 kn, a Općina nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na što se odnosi.

Glavna knjiga i analitička evidencija dugotrajne imovine ne sadrže podatke o vrijednosti darovane imovine u 2018. i dijela ošasne imovine.

U glavnoj knjizi nisu iskazani podaci o izvanbilančnim zapisima u ukupnom iznosu 915.680,00 kn, što se odnosi na dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja.

Popis imovine i obveza nije u potpunosti proveden prema propisima o proračunskom računovodstvu. Popisne liste opreme ne sadrže podatke o opremi u novčanim izrazima. Nefinancijska imovina (zemljišta, poslovni i drugi objekti i ceste), financijska imovina (novčana sredstva i potraživanja) te obveze nisu popisani pojedinačno, nego po skupinama računa iz Računskog plana. Darovana imovina tijekom 2018., dio ošasne imovine (automobil) te saldo prijelaznog računa u iznosu 49.020,00 kn, nije obuhvaćeno popisom imovine i obveza. Popis imovine i obveza nije organiziran na način da se svi poslovi popisa završe na vrijeme te se rezultati godišnjeg popisa imovine i obveza (evidentiranje opreme u vrijednosti 10.824,00 kn i rashodovanje nefinancijske imovine u vrijednosti 3.169,00 kn) nisu mogli uključiti u poslovne knjige i financijske izvještaje za 2018.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 62.426,00 kn. (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.

- Koncem 2018. potraživanja su iskazana u iznosu 964.826,00 kn. Općina u 2018. nije provodila mjere naplate potraživanja. (točka 1. Nalaza)

- Registar ugovora ne sadrži propisane podatke i nabave po narudžbenicama u vrijednostima iznad 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na internetskim stranicama Općine nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.  
Bez primjene odgovarajućih postupaka jednostavne nabave, propisanih Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, nabavljeni su radovi na sanaciji poslovnog prostora u iznosu 252.854,00 kn i roba za sanaciju objekta nogometnog kluba u iznosu 103.031,00 kn. (točka 4. 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

Općina je ustrojena na temelju odredbi 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) i 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) kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Prema vrijednosti indeksa razvijenosti, nalazi se u zadnjoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave (V. skupina). Obuhvaća dva naselja i prema popisu stanovništva iz 2011. ima 2 317 stanovnika. Osnovana su dva mjesna odbora (Sveta Marija i Donji Mihaljevec). Sjedište je Trg bana Jelačića 1, Sveta Marija.

Općina u samoupravnom djelokrugu obavlja 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 unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2018. imala šest zaposlenih, svi na neodređeno vrijeme. Tijekom godine na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa bila je zaposlena jedna osoba i četiri osobe na javnim radovima. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu Općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela Općine i drugi interni akti.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i načelnik. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2019.) je načelnica Đurđica Slamek.

U 2018. ima jednog proračunskog korisnika (Dječji vrtić Kockavica) za kojeg u općinskom proračunu osigurava sredstva za plaće i redovno poslovanje. Koncem 2018. kod proračunskog korisnika radi deset zaposlenika.

Koncem 2018. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačkih društava, odnosno u društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju 1,33 %, društvu za opskrbu plinom 2,1 %, gradskom komunalnom društvu 1,49 % i društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog programa 0,56 % udjela u temeljnom kapitalu.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2018. doneseni su u skladu s propisima.

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.972.300,00 kn. Izmjene i dopune proračuna donesene su u srpnju i prosincu 2018.

Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna, prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.915.650,00 kn, što je za 4.056.650,00 kn ili 37,0 % manje u odnosu na proračun. Planiran je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 354.638,00 kn (od čega se na Općinu odnosi 347.088,00 kn, a na proračunskog korisnika 7.550,00 kn). Vrijednosno značajnije su smanjeni planirani prihodi od pomoći iz drugih proračuna za 3.494.000,00 kn ili 70,6 %, te rashodi za nabavu proizvedene imovine za 3.534.500,00 kn ili 51,3 %.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za 2019. i 2020. Prema projekcijama, za 2019. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 5.031.500,00 kn, a za 2020. u iznosu 4.801.000,00 kn.

Općina je uz proračun, donijela Plan razvojnih programa za 2018. i projekcije za 2019. i 2020., u kojima su iskazani rashodi za investicije i druge razvojne programe, povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa su ukupno planirani rashodi u iznosu 6.668.000,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji programi i investicije odnose na izgradnju ceste u iznosu 2.008.000,00 kn, izgradnju zgrade javne i društvene namjene (kulturno turistički centar) u iznosu 1.800.000,00 kn, izgradnju kanalizacije u iznosu 1.500.000,00 kn, redovnu djelatnost proračunskog korisnika u iznosu 472.000,00 kn, gospodarenje otpadom u iznosu 280.000,00 kn i izgradnju sportske dvorane u iznosu 100.000,00 kn. Prema godišnjem izvršenju Plana razvojnih programa za 2018., rashodi su planirani u iznosu 2.622.500,00 kn, u skladu s posljednjim izmjenama i dopunama proračuna, a ostvareni su u iznosu 1.500.957,00 kn, što je za 1.121.543,00 kn ili 42,8 % manje od plana. Vrijednosno značajnija investicija za izgradnju ceste ostvarena je za 1.136.373,00 kn ili 63,1 % manje u odnosu na plan, dok rashodi za investicije što se odnose na izgradnju zgrade javne i društvene namjene (kulturno turistički centar), izgradnju kanalizacije, gospodarenje otpadom te izgradnju sportske dvorane, posljednjim izmjenama Plana razvojnih programa, nisu planirani ni ostvareni.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., prihodi su ostvareni u iznosu 6.758.130,00 kn, višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 354.638,00 kn, rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.197.171,00 kn te ukupni višak prihoda iznosi 1.915.597,00 kn. Prihodi su ostvareni u planiranim iznosima, a znatno ispod plana su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.412.560,00 kn ili 40,8 % (radovi na objektima i za izgradnju ceste nisu do konca proračunske godine završeni). Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika Općine (dječji vrtić). Odlukom o izvršavanju proračuna za 2018. nije utvrđena obveza proračunskog korisnika o uplati vlastitih prihoda u proračun. Proračunski korisnik sredstva troši u skladu s financijskim planom, o čemu izvještava Općinu.

## **Financijski izvještaji**

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, na mrežnim stranicama objavljeni i 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 i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 6.455.559,00 kn, što je za 2.576.575,00 kn ili 66,4 % 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	1.877.216,00	3.546.166,00	188,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	903.732,00	1.624.958,00	179,8
3.	Prihodi od imovine	759.539,00	880.347,00	115,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	308.545,00	368.233,00	119,3
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	14.602,00	1.490,00	10,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	15.350,00	34.365,00	223,9
	Ukupno	3.878.984,00	6.455.559,00	166,4

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 3.546.166,00 kn ili 54,9 % te od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.624.958,00 kn ili 25,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.284.435,00 kn i čine 19,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od poreza za 1.668.950,00 kn ili 88,9 % zbog izmjena propisa koji uređuju financiranje lokalne samouprave te od pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna za 721.226,00 kn ili 79,8 % zbog ostvarenih kapitalnih pomoći za izgradnju ceste.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.475.665,00 kn i čine 38,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, imovine (zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade za korištenje prostora elektrana te zakup imovine), upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (komunalna naknada i komunalni doprinos) te prihode od prodaje nefinancijske imovine (prodaje građevinskog zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo).

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 3.546.166,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu 3.415.186,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 99.059,00 kn i općinske poreze u iznosu 31.921,00 kn. Prihode od općinskih poreza (porez na tvrtku iz ranijih godina i porez na potrošnju) prikuplja Porezna uprava. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 1.624.958,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1.439.080,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 185.878,00 kn.



Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 1.041.816,00 kn za izgradnju ceste do željezničke stanice, Međimurske županije u iznosu 153.992,00 kn za rekonstrukciju i dogradnju grobne kuće, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 100.000,00 kn za sanaciju krovišta Doma kulture i od Županijske uprave za ceste u iznosu 95.272,00 kn za radove izgradnje pješačko biciklističke staze. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su od Međimurske županije u iznosu 95.507,00 kn za sufinanciranje prijevoza učenika osnovnih škola i Zavoda za zapošljavanje u iznosu 70.738,00 kn za plaće u javnim radovima. Navedena sredstva najvećim dijelom utrošena su tijekom 2018. za primljene namjene, a dio sredstava po projektima planira se utrošiti u narednom razdoblju.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 880.347,00 kn odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 746.552,00 kn i financijske imovine u iznosu 133.795,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su od naknada za korištenje prostora elektrana u iznosu 394.266,00 kn te zakupa i iznajmljivanja imovine (zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, poslovnih prostora i javnih površina) u iznosu 296.533,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od financijske imovine u iznosu 133.745,00 kn ostvareni su od dobiti trgovačkog društva za opskrbu plinom u suvlasništvu Općine.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 368.233,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 241.025,00 kn i grobne naknade u iznosu 61.120,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 34.365,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje građevinskih zemljišta u iznosu 20.500,00 kn i pripadajućeg dijela prihoda od stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 13.865,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 4.948.513,00 kn, što je za 1.454.582,00 kn ili 41,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	479.788,00	609.584,00	127,1
2.	Materijalni rashodi	794.861,00	1.055.147,00	132,7
3.	Financijski rashodi	11.324,00	17.311,00	152,9
4.	Subvencije	1.995,00	0,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	326.052,00	432.581,00	132,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	119.204,00	98.110,00	82,3
7.	Ostali rashodi	631.472,00	640.728,00	101,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.079.628,00	2.045.740,00	189,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	49.607,00	49.312,00	99,4
	Ukupno	3.493.931,00	4.948.513,00	141,6
	Višak prihoda	385.053,00	1.507.046,00	391,4

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci ostvareni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.045.740,00 kn ili 41,3 %, materijalne rashode u iznosu 1.055.147,00 kn ili 21,3 %, ostale rashode u iznosu 640.728,00 kn ili 12,9 % i rashode za zaposlene u iznosu 609.584,00 kn ili 12,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 597.314,00 kn ili 12,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 966.112,00 kn ili 89,5 % (zbog radova izgradnje ceste do željezničke stanice, radova na objektu grobne kuće, sanacije krovšta na domu kulture i drugo), materijalnih rashoda za 260.286,00 kn ili 32,7 % (zbog provođenja projekata u dječjem vrtiću, sitnog inventara i opreme za potrebe Općine i dječjeg vrtića, izrade projektne dokumentacije i drugo), pomoći dane unutar općeg proračuna za 106.529,00 kn ili 32,7 % (zbog većih troškova komunalnog redara) i rashoda za zaposlene za 129.796,00 kn ili 27,1 % (zbog povećanja plaća zaposlenicima, zapošljavanje u programu javnih radova i većih neoporezivih godišnjih nagrada zaposlenicima).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 609.584,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 402.105,00 kn, doprinose na plaće 186.979,00 kn i druge rashode za zaposlene 20.500,00 kn. U okviru rashoda za bruto plaće evidentirani su rashodi za natprosječne rezultate rada u bruto iznosu 9.501,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene ostvareni su za prigodne nagrade zaposlenicima (uskrsnica i božićnica) u iznosu 12.500,00 kn te nagrade za radne rezultate u iznosu 8.000,00 kn, isplaćene na temelju odluka odgovorne osobe u neoporezivim iznosima.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.055.147,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na usluge u iznosu 699.342,00 kn te materijal i energiju u iznosu 202.460,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge ostvareni su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje javnog zelenila i prometnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, groblja, prometnu signalizaciju, sanaciju poljskih puteva, računalne i druge opreme) u iznosu 278.146,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (turistička promidžba Općine, izradu općinskog glasila, održavanje mrežne stranice) u iznosu 140.023,00 kn te intelektualne i osobne usluge (usluge izrade projektne dokumentacije, usluge izrade programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem i ugovori o djelu za usluge provođenja postupka javne nabave i oblikovanje sadržaja tekstova za općinsko glasilo) u iznosu 137.925,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju ostvareni su za energiju (električnu energiju, plin i gorivo za opremu) u iznosu 138.621,00 kn, sitni inventar u iznosu 42.715,00 kn te uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 18.450,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 17.311,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 13.241,00 kn i kamate za primljeni dugoročni kredit u iznosu 4.052,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna iznose 432.581,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na sredstva doznačena proračunskom korisniku Općine (dječjem vrtiću) za plaće i materijalne rashode u iznosu 384.345,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 98.110,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na sufinanciranje prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 65.490,00 kn i studentske kredite u iznosu 31.200,00 kn.

Ostali rashodi iznose 640.728,00 kn i odnose se u cijelosti na tekuće donacije u novcu. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na potpore obiteljima za uređenje nekretnina u iznosu 150.000,00 kn, donacije dane prema posebnim propisima, odlukama i donesenim programima za javne potrebe u sportu u iznosu 133.976,00 kn, donacije za redovni rad vatrogasnih udruga prema posebnim propisima u iznosu 107.375,00 kn te javne potrebe u kulturi i civilnim udrugama u iznosu 41.916,00 kn. Korisnici tekućih donacija su podnijeli izvješća o utrošku proračunskih sredstava. U okviru navedenih ostalih rashoda iskazane su naknade građanima i kućanstvima u novcu i naravi u iznosu 127.333,00 kn (što se odnosi na sufinanciranje prehrane učenika osnovne škole, radnih bilježnica, jednokratne novčane pomoći, blagdanski poklon paketi i bonovi, pomoći za novorođenče i drugo).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.045.740,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na izgradnju i rekonstrukciju cesta u iznosu 958.888,00 kn (za izgradnju ceste do željezničke stanice u iznosu 663.627,00 kn i izgradnju pješačko biciklističke staze u iznosu 190.544,00 kn), sanaciju poslovnih objekata u iznosu 709.078,00 kn (za sanaciju krovišta doma kulture u iznosu 345.900,00 kn i poslovnog prostora u iznosu 252.854,00 kn) te ostalih građevinskih objekata u iznosu 205.108,00 kn (za dogradnju grobne kuće u iznosu 88.052,00 kn i sanaciju javne rasvjete u iznosu 60.400,00 kn).

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 1.507.046,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 347.088,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.854.134,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 31.482.738,00 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	19.831.017,00	21.005.975,00	105,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	651.778,00	652.978,00	100,2
1.2.	Građevinski objekti	18.627.591,00	19.744.823,00	106,0
1.3.	Postrojenja i oprema	270.129,00	230.565,00	85,4
1.4.	Druga nefinancijska imovina	281.519,00	377.609,00	134,1
2.	Financijska imovina	8.817.095,00	10.476.763,00	118,8
2.1.	Novčana sredstva	538.664,00	2.096.545,00	389,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	284.965,00	299.527,00	105,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.315.970,00	7.316.060,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	563.899,00	634.649,00	112,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	30.650,00	30.650,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	82.947,00	99.332,00	119,8
	Ukupno imovina	28.648.112,00	31.482.738,00	109,9
3.	Obveze	758.913,00	791.208,00	104,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	452.748,00	473.711,00	104,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	107.790,00	168.434,00	156,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	198.375,00	149.063,00	75,1
4.	Vlastiti izvori	27.889.199,00	30.691.530,00	110,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	28.648.112,00	31.482.738,00	109,9

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine je veća za 2.834.626,00 kn ili 9,9 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na novčana sredstva za 1.557.881,00 kn ili 289,2 % (zbog ostvarene kapitalne pomoći temeljem prijenosa europskih sredstava za gradnju ceste) i na građevinske objekte za 1.117.232,00 kn ili 6,0 % (zbog radova dogradnje dječjeg vrtića, grobne kuće, obnove poslovnog prostora i početka gradnje ceste do željezničke stanice).

Zemljište u iznosu 652.978,00 kn se odnosi na građevinsko i poljoprivredno zemljište.

Građevinski objekti u iznosu 19.744.823,00 kn odnose se na vrijednost cesta (nerazvrstane ceste, ulice i pješačko biciklističke staze) u iznosu 10.148.775,00 kn, poslovnih objekata (poslovni objekti, domovi kulture, dječji vrtić, objekti na groblju i drugi objekti) u iznosu 7.816.920,00 kn i drugih građevinskih objekata (javna rasvjeta, spomenici, sportsko rekreacijski tereni i drugo) u iznosu 1.779.128,00 kn.

Financijska imovina iznosi 10.476.763,00 kn i odnosi se na dionice i udjele u glavnici u iznosu 7.316.060,00 kn, novčana sredstva u iznosu 2.096.545,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 634.649,00 kn, druga potraživanja u iznosu 299.527,00 kn, rashode budućih razdoblja u iznosu 99.332,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 30.650,00 kn.

Koncem 2018. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačkih društava u ukupnom iznosu 7.316.060,00 kn, od čega u društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 4.053.256,00 kn, društvu za opskrbu plinom u iznosu 3.234.000,00 kn, gradskom komunalnom društvu u iznosu 20.604,00 kn i društvu za proizvodnju i emitiranje radijskoga programa u iznosu 8.200,00 kn.

Koncem 2018. ukupna potraživanja iznose 964.826,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 634.649,00 kn, druga potraživanja (naknadu za uređenje voda) u iznosu 299.527,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 30.650,00 kn. U odnosu na početno stanje veća su za 85.312,00 kn ili 9,7 %. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za upravne i druge naknade (komunalnu naknadu, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, općinske poreze i zakup poslovnih prostora) u iznosu 537.091,00 kn. Prema podacima iz Bilance, dospjela potraživanja iznose 963.052,00 kn ili 99,8 % ukupnih potraživanja. Od ukupnih potraživanja, do konca rujna 2019. naplaćeno je 386.079,00 kn ili 40,0 %. Općina samostalno obavlja naplatu svih prihoda, osim općinskih poreza koji za Općinu naplaćuje Porezna uprava. Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja koji je propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18).

Obveze koncem 2018. iznose 791.208,00 kn te su u odnosu na stanje početkom godine veće za 32.295,00 kn ili 4,3 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 473.711,00 kn, nabavu nefinancijske imovine (za izgradnju pješačko biciklističke staze) u iznosu 168.434,00 kn i kredite u iznosu 149.063,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze pravnoj osobi za naknadu za uređenje voda u iznosu 304.842,00 kn. Obveze za kredite i zajmove odnose se na zaduživanje iz 2011. za financiranje izgradnje mreže javne odvodnje i obnovu društvenog doma. Rokovi otplate su ugovoreni do 2021. Dospjele obveze koncem godine iznose 15.851,00 kn. Do konca rujna 2019., podmirene su obveze u iznosu 386.484,00 kn ili 48,8 % ukupnih obveza iskazanih koncem 2018.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 3. listopada 2019. do 17. 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 prošlih revizija
- 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.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
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. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
5. Uredba o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15)
6. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17 i 106/18)
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave Općine Sveta Marija (kolovoz 2017.)
9. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
10. 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)
11. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)

12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
13. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
14. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
15. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18).

### **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 tisku, elektroničkim medijima 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 te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi pojedinih poslovnih događaja.

## Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode za održavanje komunalne infrastrukture te javnu nabavu.

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju odnose se na vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih promjena, blagajničko poslovanje, popis imovine i obveza, potraživanja te financijske izvještaje.

#### - Poslovne knjige

Za račun proračuna ustrojene su glavna knjiga i analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja, obveza, knjiga ulaznih i izlaznih računa. Općina vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja po subjektima, kojom nisu osigurani podaci po rokovima dospelosti potraživanja. Nije ustrojena knjiga blagajne, knjiga putnih naloga i evidencija potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku. Prema odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja vodi se po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugim podacima. Pomoćne knjige ne moraju se voditi ako glavna knjiga osigurava potrebne podatke. S obzirom na to da se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige Općine ne osiguravaju cjeloviti podaci po subjektima i poslovnim događajima, Općina je bila obvezna ustrojiti navedene pomoćne knjige.

Knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama tijekom 2018. provedeno je na temelju knjigovodstvenih isprava koje nije ovjerio zakonski predstavnik ili ovlaštena osoba. Prema odredbama članka 103. stavka 3. Zakona o proračunu, odgovorna osoba jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili osoba koju ona ovlasti ovjerava svojim potpisom, odnosno elektroničkim potpisom vjerodostojnost knjigovodstvene isprave. Također, Procedurom Općine o zaprimanju računa, provjere i pravovremenog plaćanja iz 2014., utvrđeno je da kontrolor svojom ovjerom potvrđuje obavljenju kontrolu zaprimljenoga računa, a odgovorna osoba svojom ovjerom odobrava plaćanje i evidentiranje računa.

Većem broju ulaznih računa dodijeljena su po dva redna broja. Račun se dijeli u omjeru 70,0 % za jedno naselje i 30,0 % za drugo i svakom dijelu istog računa dodaje se novi redni broj. Osim toga, dio računa sadrži i više ulaznih rednih brojeva te se dijeli na više iznosa, ovisno o specifikaciji nabavljene robe ili usluga iskazanih na računu.



Na navedeni način, većina računa u poslovnim knjigama je evidentirana dva ili više puta, po različitim brojevima ulaznih računa i podijeljenim iznosima računa, što onemogućuje praćenje evidentiranja računa kronološkim redom i povezivanje ulaznih računa s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Osim toga, dio ulaznih računa i obračuna nije evidentiran u knjizi ulaznih računa, nisu im dodijeljeni redni brojevi, niti se obveze po tim računima vode po subjektima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospelosti, a rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani prema izvodima žiro računa. Navedeno se odnosi na plaćanje roba i usluga te na tekuće donacije u naravi građanima i kućanstvima po ulaznim računima dobavljača i ustanova (prigodni darovi učenicima, sufinanciranje prehrane učenika slabijeg imovnog statusa i pomagača u nastavi te pomoći za djecu s posebnim potrebama) u iznosu 71.422,00 kn i za redovni rad Javne vatrogasne postrojbe po ulaznim računima vatrogasne postrojbe u iznosu 13.902,00 kn. Općina je trebala u knjizi ulaznih računa iskazati kronološkim redoslijedom sve primljene račune dobavljača u proračunskoj godini, bez obzira kada će se račun platiti i na način plaćanja (plaćanje sa žiro računa, gotovinsko plaćanje, obračunsko plaćanje i drugo). U knjigu ulaznih računa treba evidentirati i one isporuke, odnosno plaćanja za koje dobavljači i drugi subjekti ne ispostavljaju račun, već drugi dokument koji zamjenjuje račun (primjerice obračuni). Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Općina obavlja poslovanje i gotovinskim sredstvima. Prema podacima iz glavne knjige, početno stanje blagajne iznosi 9.897,00 kn, promet blagajne 336.889,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 10.536,00 kn. Stanje novčanih sredstava početkom i koncem godine u blagajni ne može se potvrditi, s obzirom na to da za 2018. nije ustrojena knjiga blagajne (blagajnički izvještaji) te nije obavljena kontrola blagajničkog poslovanja. Popisom imovine i obveza koncem godine stanje novčanih sredstva u blagajni je obuhvaćeno izvješćem o obavljenom popisu, prema podacima iz glavne knjige, a nije popisano pojedinačno prema stvarnom stanju. Općina je tijekom 2018. za promet gotovim novcem ispostavljala blagajničke uplatnice i isplatnice, koje ne slijede numerički i kronološki niz. Prilozi uz isplatnice (račune) nisu ovjereni. Uplate se odnose na polog gotovine, uplate za komunalnu i grobnu naknadu, zakup javne površine, prodaju nekretnine i druge uplate. Isplate se odnose na polog gotovog novca na poslovni račun, isplate jednokratne pomoći građanima u novcu, novčane nagrade građanima, pomoći za novorođenu djecu, naknade za prijevoz zaposlenika, nabavu uredskog materijala, goriva, reprezentaciju i drugo. Knjiga blagajne mora se voditi za svako korištenje gotovim novcem. U blagajničkom poslovanju koriste se blagajničke uplatnice i blagajničke isplatnice, s ovjerenim prilozima, odnosno na temelju ovjerenih i likvidiranih dokumenata uz navođenje svrhe isplata. U knjigu blagajne unose se kronološkim redom podaci o gotovinskim uplatama i isplatama i to na temelju blagajničkih uplatnica i isplatnica, prema neprekinutom numeričkom i kronološkom nizu.

Rashodi za službena putovanja ostvareni su u iznosu 14.989,00 kn, od čega se 13.747,00 kn odnosi na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe (u iznosu 2,00 kn po prijeđenom kilometru), prema ispostavljenim putnim nalogima. Navedeni putni nalozi nisu ovjereni, nemaju redni broj i ne sadrže izvješća sa službenih putovanja i druge dokaze o obavljenom službenom putu. Za dio naknada isplaćenih u iznosu 1.242,00 kn nisu ispostavljeni putni nalozi niti je ustrojena druga evidencija korištenja privatnog automobila u službene svrhe.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, naknade prijevoznih troškova i naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, računi za parking, putne karte ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirjenja izdataka. Skreće se pozornost na troškove korištenja privatnog automobila u službene svrhe iz članka 7. stavak 34. Pravilnika o porezu na dohodak, u mjestu rada i/ili do 30 kilometara od mjesta rada (locco vožnja), koji se priznaju temeljem evidencije o korištenju privatnog automobila u službene svrhe, a koja naročito sadrži slijedeće: opće podatke o poslodavcu i radniku (naziv, ime i prezime, OIB), marka automobila, registarska oznaka vozila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sata, relacija i svrha puta te račune za stvarno nastale troškove vezane uz korištenje automobila (računi za parkiranje i slično).

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi pomoćne knjige i druge pomoćne evidencije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

***Nalaže provoditi ovjeru knjigovodstvenih isprava od zakonskog predstavnika ili ovlaštene osobe u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

***Nalaže transparentno voditi knjigu ulaznih računa za sve primljene račune u proračunskoj godini, bez obzira kada će se račun platiti i na način plaćanja.***

***Također, za promet gotovim novcem nalaže ustrojiti i voditi blagajničko poslovanje.***

***Nalaže voditi evidencije o korištenju privatnog automobila u službene svrhe, odnosno ispostaviti putne naloge s propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.***

***Predlaže ulaznim računima po kronološkom redu dodijeliti jedan redni broj, prema kojem se računi mogu pratiti u poslovnim knjigama.***

- Evidentiranje poslovnih promjena

U glavnoj knjizi pojedini prihodi, rashodi, imovina i obveze nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda, rashoda, imovine i obveza u financijskim izvještajima.

U poslovnim knjigama iskazani su prihodi od kapitalnih pomoći od tijela Europske unije (za uređenje ceste do željezničke stanice) u iznosu 1.041.816,00 kn. S obzirom na to da je do konca godine za radove uređenja ceste utrošeno 854.171,00 kn, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima trebalo je evidentirati prihode do visine utrošenih sredstava, a za neutrošena sredstva evidentirati obveze u iznosu 187.645,00 kn. Prema odredbi članka 67. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ostvarena sredstva pomoći od institucija i tijela Europske unije i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije (tekuće i kapitalne) evidentiraju se kao obveza na osnovnom računu obveze za predujmove Europske unije, a priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata. Prema navedenom, prihodi su više iskazani za 187.645,00 kn, a obveze manje u istom iznosu.

U okviru ostalih rashoda iskazani su rashodi za naknade građanima i kućanstvima u novcu i naravi u iznosu 127.333,00 kn, a trebalo ih je iskazati na propisanom računu Računskog plana u okviru ostalih naknada građanima i kućanstvima iz proračuna.

Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana. Prema odredbi članka 21. navedenog Pravilnika, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Koncem godine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru financijske imovine, iskazan je saldo prijelaznog računa u iznosu 49.020,00 kn. Tijekom godine na prijelaznom računu su evidentirane promjene koje se odnose na promet gotovim novcem (podizanje gotovine sa poslovnog računa i polozi). Općina nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na što se odnosi stanje prijelaznog računa, a na kojem koncem godine ne bi trebao biti saldo, osim u iznimnim slučajevima.

Glavna knjiga i analitička evidencija dugotrajne imovine nisu potpune. Ne sadrže podatke o vrijednosti darovane imovine u 2018. i dijela ošasne imovine (automobil). Tijekom 2018. zaključeno je osam ugovora kojimasa Općini darovane nekretnine (kuća i zemljišta). Ugovorima nisu utvrđene vrijednosti nekretnina darovanih Općini, a imovina nije procijenjena i evidentirana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2018.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija je donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama (vlastita procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja, procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.045.740,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na izgradnju i rekonstrukciju cesta, sanaciju poslovnih i drugih građevinskih objekata te javne rasvjete. Nabava nefinancijske imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja) nije evidentirana u okviru propisanih računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave imovine. Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave, u trenutku stavljanja imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun imovine u uporabi. Istovremeno, obavlja se evidentiranje u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine. Stavljanjem imovine u uporabu, obračunava se ispravak vrijednosti imovine.

U glavnoj knjizi nisu iskazani izvanbilančni zapisi za dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 410.000,00 kn, primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 505.680,00 kn te potencijalne obveze po sudskim sporovima.

Prema podacima o kronologiji sudskih sporova i obrazloženju odgovornih osoba, Općina vodi više sudskih sporova. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali bilančni zapisi.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima prihode od pomoći od tijela Europske unije i obveze za primljene predujmove u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

***Nalaže evidentirati naknade građanima i kućanstvima u novcu i naravi na propisanim računima u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.***

***Nalaže provoditi provjeru evidentiranja poslovnih događaja koncem godine i uskladiti saldo prijelaznog računa sa stvarnim stanjem.***

***Nalaže procijeniti darovanu i ošasnu imovinu i evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u okviru propisanih računa imovine u pripremi.***

***Nadalje, nalaže u okviru izvanbilančnih zapisa iskazati primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja te potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku.***

- Popis imovine i obveza

Koncem godine proveden je popis imovine i obveza. Odlukom o popisu imovine i obveza imenovano je popisno povjerenstvo i rok predaje izvještaja o obavljenom popisu imovine i obveza do 31. siječnja 2019. Izvješće o obavljenom popisu, odluka o prihvaćanju izvještaja i odluka o rashodovanju imovine, doneseni su 28. ožujka 2019., što nije u skladu s rokom utvrđenim odlukom o obavljanju popisa imovine i obveza. S obzirom na to da je financijske izvještaje trebalo predati nadležnim tijelima do 15. veljače 2019., trebalo je popis imovine i obveza organizirati na način da se svi poslovi popisa provedu ranije, kako bi se rezultati godišnjeg popisa imovine i obveza mogli pravovremeno uključiti u poslovne knjige i financijske izvještaje za godinu na koju se godišnji popis odnosi.

Popisom je obuhvaćena oprema, koja je u popisne liste unesena u naturalnim, a nije unesena i u novčanim izrazima.

Nefinancijska imovina (zemljišta, poslovni objekti, ceste i ostali građevinski objekti), financijska imovina (novčana sredstva i potraživanja) i obveze, nisu popisani pojedinačno, nego po skupinama računa iz Računskog plana.

Popisom nije obuhvaćena darovana imovina tijekom 2018., dio ošasne imovine (automobil) te saldo prijelaznog računa u iznosu 49.020,00 kn.

Popisno povjerenstvo je predložilo knjiženje opreme koja nije bila evidentirana u poslovnim knjigama (prikolica za kosilicu i četiri grijalice ukupne vrijednosti 10.824,00 kn), te rashodovanje nefinancijske imovine u vrijednosti 3.169,00 kn, o čemu je donesena odluka o prihvaćanju, međutim do vremena obavljanja revizije (studen 2019.) nisu provedena usklađenja u poslovnim knjigama.

Zbog navedenog načina obavljenog popisa imovine i obveza, nije postignuta osnovna svrha popisa, a to je usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. 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.

***Državni ured za reviziju nalaže provođenje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže popis imovine i obveza organizirati na način da se svi poslovi popisa provedu na način kako bi se rezultati godišnjeg popisa imovine i obveza mogli pravovremeno uključiti u poslovne knjige i financijske izvještaje za godinu na koju se godišnji popis odnosi.***

- Potraživanja

Koncem 2018. potraživanja su iskazana u iznosu 964.826,00 kn i u cijelosti su dospjela. U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 146.092,00 kn, što se odnosi na potraživanja u visini 65,0 % koja pripadaju Općini, a nisu evidentirana ukupna potraživanja za zajednički prihod, odnosno za dio koji pripada državnom proračunu u iznosu 62.426,00 kn. Prema odredbi 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.

Općina nije donijela interni akt kojim bi utvrdila procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda odnosno potraživanja (u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja).

U 2018. nije provodila mjere naplate potraživanja. 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 u poslovnim knjigama evidentirati ukupna potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu.***

***Nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

***Predlaže utvrditi mjere i postupke u vezi s naplatom potraživanja.***

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2018. sastavljeni su i objavljeni na mrežnim stranicama Općine i dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanim rokovima.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže opis ostvarenih prihoda, rashoda i imovine te podatke o zaduživanju, a ne sadrže obvezne bilješke koje se odnose na popis sudskih sporova u tijeku (sažeti opis prirode spora, procjena financijskog učinka te vrijeme okončanja spora, odnosno procjena priljeva ili odljeva sredstava). Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu: popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku.

***Državni ured za reviziju nalaže sastaviti bilješke uz financijske izvještaje u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

## 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi u 2018. ostvareni su u iznosu 6.455.559,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni od poreza u iznosu 3.546.166,00 kn ili 54,9 % te od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.624.958,00 kn ili 25,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 241.025,00 kn. Odnose se na komunalnu naknadu za stambeni prostor u iznosu 181.578,00 kn, poslovni prostor u iznosu 45.224,00 kn, neizgrađeno građevinsko zemljište u iznosu 14.170,00 kn i građevinsko zemljište koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti u iznosu 53,00 kn. Prihodi od komunalne naknade za garažni prostor nisu ostvareni, niti su utvrđeni obveznici, odnosno korisnici garažnih prostora. Prema izmjeni odluke o komunalnoj naknadi iz kolovoza 2013. (koja je bila na snazi u 2018.), te prema odluci iz siječnja 2019., vlasnici i korisnici garažnog prostora oslobođeni su plaćanja komunalne naknade do konačnog utvrđivanja točnog broja obveznika i površina garažnog prostora. Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je bio na snazi do 4. kolovoza 2018., odnosno članka 92. navedenog Zakona, koji je na snazi od 4. kolovoza 2018., komunalna naknada se plaća, između ostalog, i za garažni prostor.

***Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje korisnika garažnog prostora te naplaćivanje komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

## 3. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture

- 3.1. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 336.352,00 kn. Dio navedenih rashoda u iznosu 126.119,00 kn ili 37,5 %, odnosi se na uređenje javne zelene površine, čišćenje snijega i deratizaciju, a ostvareni su prema zaključenim ugovorima nakon provedenih postupaka jednostavne nabave. Preostali dio rashoda u iznosu 210.233,00 kn ili 62,5 %, odnosi se na tekuće održavanje grobne kuće i domova kulture, održavanje poljskih putova i kanala, groblja, javne rasvjete, parkova, prometne signalizacije te zbrinjavanje napuštenih životinja, a ostvareni su izravnom pogodbom s pravnim osobama, odnosno na temelju ispostavljenih računa.

Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima kojom bi odredila koji se poslovi smatraju komunalnim djelatnostima i na koji način se mogu obavljati. Prema odredbi članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu (koji je na snazi od kolovoza 2018.), komunalne djelatnosti, ako ovim Zakonom nije propisano drukčije, može obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave ili više jedinica lokalne samouprave zajedno, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave, služba - vlastiti pogon koju osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti. Više jedinica lokalne samouprave može zajednički organizirati obavljanje komunalne djelatnosti i to putem trgovačkog društva, javne ustanove ili vlastitog pogona.

***Državni ured za reviziju predlaže donijeti odluku o određivanju djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima te pobliže utvrditi način obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### 4. Javna nabava

- 4.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2018. donesen je u siječnju 2018., a izmjene u srpnju i prosincu 2018. Plan nabave i izmjene plana objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN). Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.313.520,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na planirane nabave u otvorenom postupku nabave odnosi 1.440.000,00 kn, a na jednostavne nabave 1.873.520,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018., na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključen je ugovor o javnoj nabavi radova za izgradnju ceste u vrijednosti 1.546.796,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabave čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te do 500.000,00 kn za radove (jednostavna nabava) iznosile su 1.707.810,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Općina na svojim internetskim stranicama nije objavila popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. Odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su predstavnici naručitelja obvezni potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te je ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene. Naručitelj je obvezan na temelju izjava svojih predstavnika na svojim internetskim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja iz članka 76. stavka 2. točke 1. ovoga Zakona ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Registar ugovora, objavljen na mrežnim stranicama Općine, ne sadrži propisane podatke koje se odnose na: broj objave u EOJN, vrstu postupka nabave, OIB ugovaratelja, iznos bez poreza na dodanu vrijednost, iznos poreza na dodanu vrijednost, datum izvršenja ugovora te obrazloženje odstupanja.

U EOJN je u registru ugovora objavljen jedan otvoreni postupak nabave za izgradnju ceste s nepotpunim podacima, dok postupci jednostavne nabave i nabave po narudžbenicama u vrijednosti iznad 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, nisu objavljeni. Prema odredbama članaka 5., 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, te je obvezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u EOJN u roku osam dana od dana ustrojavanja ili promjene. Naručitelj je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži slijedeće podatke: broj objave iz EOJN ako postoji, vrsta postupka (uključujući posebne režime nabave i jednostavnu nabavu), naziv i OIB ugovaratelja, naziv i OIB podugovaratelja ako postoje, rok na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, iznos bez poreza na dodanu vrijednost na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, iznos poreza, obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, odnosno razlozi zbog kojih je isti raskinut prije isteka njegova trajanja i napomena, ako je potrebno.

Kod nabave usluga isporuke energije (električna energija, plin i gorivo), za koje su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu 138.621,00 kn, usluge održavanja zelenih i javnih površina i poljskih putova za koje su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu 86.307,00 kn i izrade toplinske fasade na grobnoj kući za koju su rashodi ostvareni u iznosu 45.506,00 kn nisu poštivane procedure propisane Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave jer nisu prikupljene ponude ili nisu ispostavljene narudžbenice odnosno zaključeni ugovori. Planom nabave procijenjene vrijednosti navedenih usluga planirane su pojedinačno do 70.000,00 kn. Odredbom članka 6. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, propisano je da jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn provodi odgovorna osoba Općine, upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adrese jednog ili više gospodarskih subjekata po vlastitom izboru te izdavanjem narudžbenice ili potpisivanjem ugovora s gospodarskim subjektom.

Radovi sanacije poslovnog prostora planirani su planom nabave u ukupnom iznosu 202.854,00 kn, a rashodi su ostvareni u ukupnom iznosu 252.854,00 kn, prema pojedinačnim računima dobavljača. Za dio radova (sanacija krovništva, građevinski radovi te izradu i ugradnju stolarije) u ukupnom iznosu 201.291,00 kn ili 79,6 % ukupnih rashoda navedene sanacije, prikupljene su pojedinačne ponude izvoditelja radova i izdane su narudžbenice, a za dio radova (soba slikarske i elektro radove te stručni nadzor) u ukupnom iznosu 51.563,00 kn nisu prikupljene ponude ni izdane narudžbenice. Osim toga, planom nabave je planirana sanacija objekta nogometnog kluba u iznosu 80.000,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 103.031,00 kn prema pojedinačnim računima dobavljača za nabavu crijepa, opreme za igralište, stolarije i drugo. Općina nije provodila postupak nabave niti su izdane narudžbenice.



S obzirom na procijenjenu vrijednost nabave navedenih radova, Općina je trebala postupiti prema odredbi članka 7. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, prema kojoj kod postupaka jednostavne nabave jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno manja od 500.000,00 kn za nabavu roba, nabavu provodi odgovorna osoba Općine upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adrese više (najmanje tri) gospodarskih subjekata po vlastitom izboru, a iznimno, poziv se može uputiti samo jednom gospodarskom subjektu. S odabranim ponuditeljem zaključuje se ugovor. Ukoliko je nabava podijeljena na pojedine dijelove, trebalo je planom nabave zasebno planirati nabave robe, radova i usluga, kako bi se primijenio odgovarajući postupak jednostavne nabave u skladu s Pravilnikom.

***Državni ured za reviziju nalaže objaviti na svojim internetskim stranicama popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

***Nalaže voditi registar ugovora sa propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

***Nalaže provoditi postupke jednostavne nabave roba, radova i usluga u skladu s planiranim iznosima u planu nabave i prema procedurama propisanim odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.***

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

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće 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	2007.	Naloženo je ustrojiti analitičku evidenciju dugotrajne imovine s cjelovitim podacima o imovini u vlasništvu Općine.	-	nije provedeno
2.		2007.	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati prihode i rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	nije provedeno
3.		2007.	Naloženo je popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu, s podacima u naturalnim i novčanim izrazima te istu evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	nije provedeno
4.	Prihodi i primici	2007.	Naloženo je utvrditi obveznike za naplatu komunalne naknade na garažni prostor u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno
5.		2007.	Naloženo je u državni proračun uplatiti pripadajući dio prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te namjensko trošenje prihoda u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.	-	provedeno
6.	Rashodi i izdaci	2007.	Naloženo je donijeti plan gospodarenja otpadom u skladu s odredbama Zakona o otpadu.	-	provedeno
7.		2007.	Naloženo je donijeti programe javnih potreba u kulturi i sportu u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o sportu.	-	provedeno
8.	Javna nabava	2007.	Naloženo je plan nabave uskladiti s planiranim vrijednostima u proračunu.	-	provedeno
9.		2007.	Naloženo je sastaviti zapisnike o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda.	-	provedeno

\*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2007.

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

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