



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

KLASA: 041-01/19-02/1  
URBROJ: 613-14-19-7

Slavonski Brod, 27. svibnja 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE GORNJA VRBA ZA 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	4
	Javna nabava	9
III.	REVIZIJA ZA 2018.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2018.	13
	Provedba naloga i preporuka	14

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija općine Gornja Vrba (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 i primici, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna 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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2018. sastavljeni su u svim značajnijim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2018. u svim značajnijim odrednicama obavljeno je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### ***Obveze Općine***

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole 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. Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u III. skupinu ispodprosječnih jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 25,0 % i 50,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća dva naselja s ukupno 2 512 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2018. imala pet zaposlenika, a načelnik je obavljao dužnost volonterski.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2018. ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 1.119.000,00 kn ili 1,28 %, te trgovačkog društva za novinsku i izdavačku djelatnost u iznosu 19.353,00 kn ili 1,79 %.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je Ivan Vuleta.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, izmjene i dopune proračuna te odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom za 2018. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.982.900,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018., prihodi i primici su planirani u iznosu 8.534.774,00 kn, što je za 2.448.126,00 kn ili 22,3 % manje od planiranih proračunom, a rashodi su planirani u iznosu 8.368.900,00 kn, što je za 2.614.000,00 kn ili 23,8 % manje od planiranih proračunom. Također, izmjenama proračuna planirano je i pokriće manjka prihoda iz prošlih godina u iznosu 165.874,00 kn. Vrijednosno najznačajnije povećanje u odnosu na proračun odnosi se na prihode od poreza u iznosu 2.861.500,00 kn, dok se vrijednosno najznačajnije smanjenje odnosi na prihode od pomoći u iznosu 5.055.400,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.153.700,00 kn. Razlog smanjenja prihoda od pomoći je što se više ne isplaćuju pomoći iz proračuna koje su se isplaćivale na temelju statusa općine koja je svrstana u potpomognuta područja te stoga što je Općina prijavila određene projekte za sufinanciranje kroz EU programe, ali sredstva nisu odobrena.

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018. prihodi i primici ostvareni su u iznosu 6.877.077,00 kn, što je za 1.657.697,00 kn ili 19,4 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 7.232.079,00 kn, što je za 1.136.821,00 kn ili 13,6 % manje od planiranih.

Uz proračun za 2018. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2019. u iznosu 7.770.200,00 kn te za 2020. u iznosu 6.872.200,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa od 2018. do 2020. koji sadrži ciljeve razvoja, mjere, vezu s proračunom i s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te pokazatelje rezultata. Uz izmjene proračuna su donesene izmjene plana razvojnih programa. Izmjenama plana razvojnih programa vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju cesta u iznosu 3.555.500,00 kn, izgradnju sportskih tribina sa svlačionicom u iznosu 669.000,00 kn te energetske obnovu mjesnog doma u iznosu 490.000,00 kn. Tijekom 2018. ostvareni su rashodi za izgradnju cesta u iznosu 2.563.003,00 kn, izgradnju sportskih tribina sa svlačionicom u iznosu 668.927,00 kn te energetske obnovu mjesnog doma u iznosu 484.136,00 kn.

### **Financijski izvještaji**

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani 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. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 6.877.077,00 kn, što je za 2.205.101,00 kn ili 47,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.448.814,00	3.946.799,00	272,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.742.866,00	1.204.248,00	69,1
3.	Prihodi od imovine	459.065,00	609.498,00	132,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	963.101,00	932.962,00	96,9
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	58.130,00	118.796,00	204,4
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	64.774,00	-
	Ukupno	4.671.976,00	6.877.077,00	147,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.946.799,00 kn ili 57,4 % i prihodi od pomoći u iznosu 1.204.248,00 kn ili 17,5 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima, prodaje nefinancijske imovine) te primici od financijske imovine i zaduživanja, ostvareni su u iznosu 1.726.030,00 kn ili 25,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su prihodi od poreza za 2.497.985,00 kn ili 172,4 % zbog ostvarenja sredstava fiskalnog izravnjanja u skladu s odredbama članka 8. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17), kojima je propisano da općine čiji je kapacitet ostvarenih poreznih prihoda manji od referentne vrijednosti kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda ostvaruju pravo na sredstva fiskalnog izravnjanja.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći iz državnog proračuna za sanaciju pješačke staze i izgradnju ulice, pomoći iz županijskog proračuna za financiranje programa predškole i sanaciju ceste, naknade od koncesija za dimnjačarske poslove i skupljanje i odvoz komunalnog otpada, spomeničku rentu, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, šumski, vodni i komunalni doprinos, komunalnu naknadu, grobne naknade, te prodaju dionica u vlasništvu Općine. Ostvareni su u iznosu 2.750.810,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 40,0 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 3.946.799,00 kn, a odnose se na udjel Općine u porezu na dohodak ostvarenom na njenom području i fiskalno izravnjanje u iznosu 3.906.628,00 kn te općinske poreze u iznosu 40.171,00 kn (porez na potrošnju u iznosu 37.833,00 kn i porez na tvrtku ili naziv u iznosu 2.338,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 1.204.248,00 kn. Odnose se na prihode od pomoći iz državnog proračuna u iznosu 246.015,00 kn (za izgradnju ulice u iznosu 145.704,00 kn, sanaciju pješačke staze u iznosu 70.000,00 kn i kompenzacijska sredstva zbog smanjenja poreza na dohodak u iznosu 30.311,00 kn), prihode od pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 132.580,00 kn (za sanaciju oštećene ceste u iznosu 130.000,00 kn i program predškole u iznosu 2.580,00 kn) te pomoći od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za izgradnju ceste u iznosu 825.653,00 kn. Navedene pomoći utrošene su u skladu s namjenama za koje su doznačene.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 609.498,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 421.972,00 kn te prihode od naknade za korištenje plinske mreže u iznosu 58.593,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 932.962,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 693.372,00 kn te šumskog doprinosa u iznosu 131.208,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 118.796,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu. Ostvareni su uplatama kupaca na temelju zaključenih ugovora i prethodno provedenog natječaja.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 64.774,00 kn prodajom 278 dionica trgovačkog društva u suvlasništvu Općine pravnoj osobi na temelju odluke općinskog vijeća i prethodno objavljenog poziva te zaključenog ugovora o prodaji dionica.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 7.232.079,00 kn, što je za 3.202.235,00 kn ili 79,5 % 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	411.965,00	498.596,00	121,0
2.	Materijalni rashodi	1.640.121,00	1.720.585,00	104,9
3.	Financijski rashodi	9.845,00	11.974,00	121,6
4.	Subvencije	98.164,00	98.164,00	100,0
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	346.436,00	366.286,00	105,7
6.	Ostali rashodi	430.084,00	356.455,00	82,9
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.093.229,00	4.180.019,00	382,4
	Ukupno	4.029.844,00	7.232.079,00	179,5
	Višak prihoda i primitaka	642.132,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	355.002,00	-



Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.180.019,00 kn ili 57,8 % te materijalni rashodi u iznosu 1.720.585,00 kn ili 23,8 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) iznose 1.331.475,00 kn i imaju udjel 18,4 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.086.790,00 kn ili 282,4 % zbog izgradnje novog objekta sportske tribine i svlačionice uz nogometno igralište, izgradnje dvije ulice te energetske obnove mjesnog doma.

Rashodi za zaposlene u iznosu 498.596,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 411.598,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 70.795,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 16.203,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene su veći za 86.631,00 kn ili 21,0 % zbog zapošljavanja jednog zaposlenika radi višemjesečnog bolovanja zaposlenice.

Materijalni rashodi u iznosu 1.720.585,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.224.857,00 kn, materijal i energiju u iznosu 260.390,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 189.852,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 33.641,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 11.845,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su najznačajniji rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 997.119,00 kn ili 81,4 %.

Subvencije su ostvarene u iznosu 98.164,00 kn, a odnose se na oslobađanje od plaćanja komunalne naknade trgovačkim društvima koja obavljaju proizvodne djelatnosti u gospodarskoj zoni u skladu s odlukom općinskog vijeća u svrhu poticanja gospodarstva.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 366.286,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na stipendije (400,00 kn mjesečno po studentu) u iznosu 131.200,00 kn, sufinanciranje troškova boravka djece u dječjim vrtićima u iznosu 77.264,00 kn (500,00 kn mjesečno po djetetu), uskrsnice i božićnice umirovljenicima u iznosu 54.050,00 kn, jednokratne pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 46.773,00 kn, te pomoć za novorođenčad (1.000,00 kn za prvo dijete te se uvećava za 500,00 kn za svako iduće dijete) u iznosu 27.000,00 kn. Isplaćene su na temelju odredbi Zakona o socijalnoj skrbi i Programa socijalne skrbi i zdravstvene zaštite na području Općine za 2018.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 356.455,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na tekuće donacije u iznosu 253.254,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 27.000,00 kn (vjerskoj zajednici za obnovu crkve) te kapitalne pomoći (sufinanciranje izgradnje objekata javne vodoopskrbe i javne odvodnje) u iznosu 70.868,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu 139.000,00 kn, udrugama građana u iznosu 62.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 20.000,00 kn, Hrvatskom crvenom križu u iznosu 13.446,00 kn te političkim strankama za redovnu djelatnost u iznosu 13.000,00 kn. Sredstva su dodijeljena korisnicima u skladu s donesenim Programom javnih potreba u području društvenih djelatnosti za 2018., nakon provedenih javnih natječaja te na temelju zaključenih ugovora o dodjeli donacije. Korisnici sredstava po isteku godine dostavljaju godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava na propisanim obrascima. Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila izvješće o donacijama za 2018.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 4.180.019,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju cesta u iznosu 2.563.033,00 kn, izgradnju sportskih tribina sa svlačionicom u iznosu 668.927,00 kn, energetske obnovu društvenog doma u iznosu 484.136,00 kn, izgradnju objekata javne odvodnje u iznosu 112.955,00 kn te izgradnju javne rasvjete u iznosu 93.894,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 355.002,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.694.926,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.339.924,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 35.029.240,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	26.465.467,00	29.683.797,00	112,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.897.077,00	2.911.791,00	100,5
1.2.	Građevinski objekti	15.075.657,00	14.783.676,00	98,1
1.3.	Postrojenja i oprema	77.335,00	113.324,00	146,5
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	8.286.524,00	11.753.589,00	141,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	128.874,00	121.417,00	94,2
2.	Financijska imovina	5.376.624,00	5.345.443,00	99,4
2.1.	Novčana sredstva	2.808.402,00	2.736.273,00	97,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	12.400,00	66.585,00	537,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.066.153,00	1.038.353,00	97,4
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.247.645,00	1.308.774,00	104,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	212.476,00	144.123,00	67,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	29.548,00	51.335,00	173,7
	Ukupno imovina	31.842.091,00	35.029.240,00	110,0
3.	Obveze	155.543,00	514.267,00	330,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	121.032,00	106.237,00	87,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	34.511,00	408.030,00	1 182,3
4.	Vlastiti izvori	31.686.548,00	34.514.973,00	108,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	31.842.091,00	35.029.240,00	110,0
	Izvanbilančni zapisi	133.935,00	816.480,00	609,6

Koncem 2018. nefinancijska imovina iskazana je u iznosu 29.683.797,00 kn i veća je za 3.218.330,00 kn ili 12,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije povećanje vrijednosti odnosi se na izgradnju cesta u iznosu 2.563.033,00 kn te izgradnju sportskih tribina sa svlačionicom u iznosu 668.927,00 kn. Građevinski objekti odnose se na zgrade društvenih domova i školsku zgradu u iznosu 4.964.423,00 kn, ceste u iznosu 2.924.545,00 kn, plinovodnu i vodovodnu mrežu u iznosu 2.557.378,00 kn, dječja igrališta u iznosu 1.001.344,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 968.724,00 kn, mrtvačnicu u iznosu 481.476,00 kn te druge objekte u iznosu 1.885.786,00 kn. Nefinancijska imovina u pripremi koncem godine iznosi 11.753.589,00 kn što čini 39,6 % nefinancijske imovine, a u odnosu na početak godine veća je za 3.467.065,00 kn. Odnosi se na izgradnju objekata javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 5.197.784,00 kn, izgradnju cesta u iznosu 5.102.483,00 kn, te izgradnju drugih objekata u iznosu 1.453.322,00 kn. Prema ustrojenoj pomoćnoj evidenciji, radovi na građevinskim objektima nisu okončani, za većinu objekata predviđen je završetak izgradnje koncem 2019. i 2020. te u narednim godinama.

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 1.519.482,00 kn, od toga su dospjela potraživanja u iznosu 1.463.371,00 kn ili 96,3 %. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 599.872,00 kn, potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu 280.372,00 kn, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 219.867,00 kn te potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 144.123,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (20. siječnja 2019.) naplaćeno je 164.460,00 kn ili 10,8% ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 514.267,00 kn, od toga su dospjele obveze u iznosu 46.152,00 kn ili 9,0%. Povećanje se najznačajnijim dijelom odnosi na evidentiranje obveza za izgradnju ulice u iznosu 356.019,00 kn (radovi su izvedeni u prosincu 2018., a situacije su ispostavljene u siječnju 2019.). U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 358.724,00 kn ili 230,6 %. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 408.030,00 kn. Do vremena obavljanje revizije (20. siječnja 2019.) podmireno je 479.552,00 kn ili 93,2 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 816.480,00 kn odnose se na izdane zadužnice i bankovne garancije u iznosu 693.565,00 kn te potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 122.915,00 kn.

## **Javna nabava**

Općina je za 2018. donijela plan nabave te tri izmjene i dopune plana nabave. Posljednjim izmjenama planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 5.659.009,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2018. zaključen je jedan ugovor o nabavi radova u vrijednosti 1.467.089,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je ukupno 1.965.415,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma se vodi i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa je sastavljen i objavljen na mrežnim stranicama Općine.

Općina je koncem lipnja 2017. donijela Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova kojim se uređuje postupak nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. Pravilnik je objavljen na mrežnim stranicama Općine.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 28. siječnja do 27. svibnja 2019.

#### 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 (Narodne novine 136/12, 15/15 i 87/08) (članci 97.-107.)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. (Narodne novine 124/17 i 108/18)
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 (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
6. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
7. Zakon o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12, 148/13 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 68/18)
8. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
9. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

11. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
12. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
13. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 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, 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
14. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
15. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
16. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
18. Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga (lipanj 2017.)
19. Odluka i izmjene odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti (listopad 2010., veljača 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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

**Nalaz za 2018.**

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

Obavljenom revizijom za 2018. nisu utvrđene nepravilnosti.

*Općina prihvaća činjenice koje su opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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.	Prihodi	2010.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	u postupku provedbe
2.		2010.	Imenovati upravu groblja, ustrojiti grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.	-	provedeno
3.	Rashodi	2010.	Urediti pitanje javne vodoopskrbe i javne odvodnje na području Općine u skladu s odredbama Zakona o vodama.	-	u postupku provedbe
4.	Postupci javne nabave	2010.	Provoditi nabavu radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

\*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

Obrazloženje naloga i preporuke koji su u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Dospjela potraživanja koncem 2018. iznose 1.463.371,00 kn. Na potraživanja za općinske poreze i porez na promet nekretnina za koje naplatu obavlja Porezna uprava odnosi se 353.692,00 kn, a na potraživanja za koje naplatu obavlja jedinstveni upravni odjel Općine 1.109.679,00 kn. Tijekom 2018. i u ranijim godinama Općina je dužnicima upućivala opomene za potraživanja u iznosu 1.377.791,00 kn (zakup i prodaja poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, komunalna i grobna naknada, komunalni doprinos i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade) te podnijela ovrhe za komunalnu naknadu i doprinos, koncesije i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 85.580,00 kn. Radi utuženja potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta za deset zakupnika poljoprivrednog zemljišta u iznosu 697.734,00 kn dostavila je podatke Općinskom državnom odvjetništvu. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Uz opomene, potrebno je za potraživanja poduzimati i druge mjere naplate.
- Općina je u suradnji sa Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije izgradila javnu odvodnju u naselju koja je završena 2010., ali zbog nedostataka u gradnji nije dobila uporabnu dozvolu te nije obavljen tehnički pregled. U vezi naloga koji se odnosi na uređivanje pitanje javne vodoopskrbe i javne odvodnje, Općina je u 2014. donijela odluku o prijenosu vlasništva na komunalnim vodnim građevinama te je s trgovačkim društvom dogovoreno da će se nakon sanacije javne odvodnje i dobivanja uporabne dozvole utvrditi vrijednost svih vodnih građevina i obaviti prijenos trgovačkom društvu.



S obzirom na to da je sanacija javne odvodnje završena tek u 2017. i u 2018. je dobivena uporabna dozvola, tijekom 2019. Općina će pristupiti utvrđivanju vrijednosti i prijenosu komunalnih vodnih građevina u skladu s navedenom odlukom o prijenosu.

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

- 1.2. *Općina u očitovanju navodi da će pravodobno poduzimati sve mjere naplate duga kako bi se potraživanja izmirila. Vezano uz potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu navodi da je tijekom 2018. i u ranijim godinama dužnicima dostavila 41 opomenu, o čemu je podatke zajedno sa preslikama knjigovodstvenih kartica dostavila Općinskom državnom odvjetništvu koje će poduzimati daljnje mjere na pokretanju ovršnih postupaka i utuženju navedenih potraživanja. Vezano uz pitanje javne vodoopskrbe i javne odvodnje obrazlaže da će poduzeti mjere na što skorijem rješavanju prijenosa vlasništva na komunalnim vodnim građevinama na komunalno trgovačko društvo u skladu s odredbama Zakona o vodama i odluci općinskog vijeća.*