



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

KLASA: 041-01/19-02/73  
URBROJ: 613-04-20-7

Krapina, 12. veljače 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE DESINIĆ 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	19

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Desinić (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 i izdaci, 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 izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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 značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### B) 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.

- Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 264.089,00 kn, a vrijednosno značajnija su potraživanja za poreze u iznosu 127.945,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 97.236,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 29.390,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 8.246,00 kn. Naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, grobnu naknadu i komunalni doprinos obavlja jedinstveni upravni odjel Općine, a naplatu općinskih poreza Porezna uprava. Općina je za naplatu potraživanja poduzimala mjere upućivanjem opomena, dok druge mjere nije poduzimala. (točka 2. Nalaza)
- Obavljanje komunalnih djelatnosti Općina je uredila Odlukom općinskog vijeća iz 2010. Komunalne djelatnosti zimskog održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 300.413,00 kn, nisu obavljane u skladu s Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti jer nisu provedeni postupci izbora izvoditelja radova i nisu zaključeni ugovori o povjeravanju komunalnih poslova. Poslovi su povjereni izvoditeljima izravno, bez odluke općinskog vijeća, osim poslova zimskog čišćenja nerazvrstanih cesta. Nadalje, komunalna djelatnost održavanja groblja, za koju su rashodi ostvareni u iznosu 98.642,000 kn, Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti, nije uređena. Program i izmjene Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, kojima su predviđena sredstva u iznosu 1.469.350,00 kn, sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova održavanja. (točka 3. Nalaza)
- Za nabavu radova na modernizaciji dvije dionice nerazvrstanih cesta ostvareni su rashodi u iznosu 502.211,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosu 627.763,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost, Općina je za obje dionice provela jedan postupak jednostavne nabave, a trebala je provesti otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti. (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

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 Krapinsko-zagorske županije. Obuhvaća 28 naselja s ukupno 2 933 stanovnika. Sjedište Općine je Trg sv. Jurja 7, Desinić. 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), Općina u svom 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. Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je prema indeksu razvijenosti razvrstana u treću četvrtinu ispod prosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2018. Općina ima sedam zaposlenih, od kojih je pet zaposlenika na neodređeno vrijeme i dva zaposlena na određeno vrijeme na javnim radovima. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) koji koncem 2018. ima deset zaposlenika.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Zvonko Škreblin, koji dužnost obavlja profesionalno.

Koncem 2018. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 28.600,00 kn ili 0,04 % te trgovačkog društva za komunalnu djelatnost u iznosu 20.000,00 kn ili 0,18 %.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.983.750,00 kn. Tijekom 2018. donesene su tri izmjene proračuna. Posljednjim izmjenama proračuna iz prosinca 2018., prihodi i primici planirani su u iznosu 11.840.160,00 kn, što je za 2.856.410,00 kn ili 31,8 % više od planiranih proračunom, rashodi i izdaci su planirani u iznosu 11.688.212,00 kn što je za 2.704.462,00 kn ili 30,1 % više od planiranih proračunom, te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 151.948,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.935.000,00 kn i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.240.000,00 kn, koji nisu bili planirani proračunom. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su u odnosu na proračun planirani više za 920.100,00 kn ili 19,4 %.

Uz proračun za 2018., donesene su projekcije za 2019. i 2020., kojima su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2019. planirani u iznosu, 7.253.750,00 kn, a za 2020. u iznosu 6.219.550,00 kn.

Općina je donijela Plan i izmjene Plana razvojnih programa s projekcijom za 2019. i 2020., kojima se definiraju ciljevi i prioriteti razvoja povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2018. planirana su sredstva u iznosu 6.668.350,00 kn, a vrijednosno značajnije planirane investicije su izgradnja prometne infrastrukture u iznosu 5.074.000,00 kn, održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 824.100,00 kn i rekonstrukcija dječjeg vrtića u iznosu 500.000,00 kn. Plan razvojnih programa za 2018. ostvaren je u iznosu 6.758.902,00 kn ili 101,4 %. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži izvještaj o provedbi Plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Proračun, izmjene proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018. prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.025.411,00 kn što je za 814.749,00 kn ili 6,9 % manje od planiranih, rashodi i izdaci u iznosu 11.444.712,00 kn što je za 243.500,00 kn ili 2,1 % manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 419.301,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 151.949,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 571.250,00 kn.

### **Financijski izvještaji**

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

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

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 10.637.865,00 kn, što je za 4.771.792,00 kn ili 81,3 % 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	2.565.290,00	4.850.677,00	189,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.819.477,00	2.634.426,00	93,4
3.	Prihodi od imovine	51.487,00	53.739,00	104,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	426.368,00	455.885,00	106,9
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.451,00	3.231,00	93,6
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	2.639.907,00	-
	Ukupno	5.866.073,00	10.637.865,00	181,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.850.677,00 kn ili 45,6 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.639.907,00 kn ili 24,8 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.634.426,00 kn ili 24,8 %. Svi drugi prihodi iznose 512.855,00 kn ili 4,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni prihodi od poreza za 2.285.387,00 kn ili 89,1 %, zbog izmjene modela financiranja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema Zakonu o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17), općine čiji je kapacitet ostvarenih poreznih prihoda manji od referentne vrijednosti kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda ostvaruju pravo na sredstva fiskalnog izravnjanja. Udio sredstava fiskalnog izravnjanja u punom iznosu za pojedinu općinu, grad i županiju u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnjanja utvrđuje odlukom ministar financija za svaku proračunsku godinu. Općina je za 2018. ostvarila sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu 2.271.966,00 kn. Također, u 2018. ostvareni su primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.639.907,00 kn, koji nisu ostvareni u prethodnoj godini.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, zaduživanje, koncesije, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, grobne naknade, komunalne naknade, komunalni doprinos, vodni doprinos, naknadu od osiguravajućeg društva, tekuće donacije te prihode od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo). Ostvareni su u iznosu 4.525.065,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 42,5 %. Sredstva su utrošena za zakonom propisane namjene.

Prihodi od poreza odnose se na porez na dohodak i sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu 4.613.087,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 174.605,00 kn te općinske poreze u iznosu 62.985,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu 22.720,00 kn, tvrtku u iznosu 1.045,00 kn, potrošnju u iznosu 39.220,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 2.470.190,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 164.236,00 kn.



Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći primljene su iz EU fondova u iznosu 1.221.241,00 kn za izgradnju i rekonstrukciju nerazvrstane ceste, od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 426.645,00 kn za rekonstrukciju i modernizaciju dvije nerazvrstane ceste, od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu 400.000,00 kn za sufinanciranje sanacije klizišta i za sanaciju ceste i od Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku u iznosu 385.200,00 kn za uređenje dječjeg vrtića. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći primljene su od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za javne radove i stručno osposobljavanje pet zaposlenika u iznosu 108.736,00 kn te iz županijskog proračuna u iznosu 51.500,00 kn za sanaciju klizišta i nabavu kamenog materijala za nerazvrstane ceste.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine odnose se na prihode od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine (legalizacija) u iznosu 34.137,00 kn i koncesija u iznosu 18.005,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade ostvareni su u iznosu 455.885,00 kn. U vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 199.182,00 kn, grobnih naknada u iznosu 92.435,00 kn, naknada za grobljanske usluge u iznosu 59.700,00 kn i uplata građana za prijevoz kamenog materijala u iznosu 42.785,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.231,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje tri stana na kojima je postojalo stanarsko pravo. U 2018. u proračun Općine uplaćeni su prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.231,00 kn, od čega obveza u visini 55,0% za uplatu u državni proračun iznosi 1.777,00 kn i uplaćena je u državni proračun tijekom revizije.

Primici od financijske imovine i zaduživanja odnose se na primljeni kredit od poslovne banke u iznosu 2.639.907,00 kn, za financiranje uređenja i asfaltiranja jedne nerazvrstane ceste. Zaduzivanje je obavljeno prema Odluci općinskog vijeća iz srpnja 2018. i ugovoru o dugoročnom kreditu u iznosu 2.935.000,00 kn, uz promjenjivu godišnju kamatnu stopu 1,7 % godišnje, na deset godina, odnosno 40 jednakih tromjesečnih rata, od kojih prva dospijeva na naplatu koncem rujna 2019. Kao osiguranje naplate kredita, dane su tri bjanko vlastite akceptirane mjenice i zadužnica na iznos odobrenog kredita. Suglasnost za zaduzivanje pribavljena je od Vlade Republike Hrvatske u listopadu 2018. Koncem 2018. kredit je iskorišten u iznosu 2.639.907,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 11.092.265,00 kn, što je za 4.849.910,00 kn ili 77,7 % 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	497.064,00	581.370,00	117,0
2.	Materijalni rashodi	1.697.331,00	1.778.838,00	104,8
3.	Financijski rashodi	425.184,00	357.958,00	84,2
4.	Subvencije	22.070,00	23.900,00	108,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	306.096,00	431.756,00	141,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	266.244,00	299.484,00	112,5
7.	Ostali rashodi	440.812,00	544.446,00	123,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.521.929,00	5.833.272,00	231,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	65.625,00	1.241.241,00	1 891,4
	Ukupno	6.242.355,00	11.092.265,00	177,7
	Manjak prihoda i primitaka	376.282,00	454.400,00	120,8

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.833.272,00 kn ili 52,6 %, materijalne rashode u iznosu 1.778.838,00 kn ili 16,0 % te izdatke za financijsku imovinu i otplate kredita u iznosu 1.241.241,00 kn ili 11,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.238.914,00 kn i imaju udjel 20,2 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su za 3.311.343,00 kn ili 131,3 % zbog ulaganja u izgradnju nerazvrstanih cesta, a izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 1.175.616,00 kn ili 1 791,4 % zbog otplate kredita za izgradnju nerazvrstanih cesta.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 581.370,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 456.409,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 78.181,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 16.000,00 kn te na plaću poljoprivrednog redara u iznosu 30.780,00 kn (Poljoprivredni redar obavlja poslove iz svoje nadležnosti za tri jedinice lokalne samouprave, a zaposlen je u gradu Pregrada. Visina plaće poljoprivrednog redara utvrđena je općim aktom grada Pregrade, a Općina sufinancira iznos plaće s 33,3 %). Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s propisima i općim aktima Općine.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.778.838,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.430.543,00 kn (vrijednosno značajnije su usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.009.577,00 kn), materijal i energiju u iznosu 273.539,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu 116.559,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 37.702,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za službena putovanja u iznosu 20.190,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 33.181,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za reprezentaciju u iznosu 14.293,00 kn), te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 3.873,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na rashode za proslavu dana Općine u iznosu 168.224,00 kn, regresiranje kamata malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 35.231,00 kn, troškove obrade kredita u iznosu 14.675,00 kn, rashode za održavanje Tabor film festivala u iznosu 12.000,00 kn, sufinanciranje prijevoza djece s poteškoćama u razvoju i branitelja u iznosu 11.842,00 kn te sufinanciranje lokalne akcijske grupe Zagorje - Sutla u iznosu 10.000,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 23.900,00 kn. Odnose se na subvencije poljoprivrednicima za osjemenjivanje, na temelju Odluke načelnika o dodjeli potpore male vrijednosti i Programa dodjele potpora poljoprivrednicima.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 431.756,00,00 kn, a odnose se na pomoći proračunskom korisniku - dječjem vrtiću, za financiranje rashoda poslovanja (za zaposlene u iznosu 422.790,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 8.966,00 kn).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvareni su u iznosu 299.484,00 kn, a odnose se na stipendije i školarine u iznosu 115.400,00 kn, pomoć roditeljima za kupnju udžbenika u iznosu 107.704,00 kn, potpore za novorođenu djecu u iznosu 47.000,00 kn, pomoći obiteljima koje koriste socijalnu skrb u iznosu 19.867,00 kn te pomoći za troškove stanovanja u iznosu 9.513,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 544.446,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u novcu. Vrijednosno značajnije dane su dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 220.000,00 kn, za sufinanciranje prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 45.823,00 kn, sufinanciranje javne vatrogasne postrojbe u iznosu 44.764,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 35.035,00 kn, sufinanciranje prijevoza srednjoškolaca u iznosu 34.583,00 kn, pjevačkom zboru i mažoretkinjama u iznosu 30.000,00 kn, nogometnom klubu u iznosu 25.000,00 kn, kulturno umjetničkom društvu u iznosu 20.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 19.875,00 kn, gradskom Crvenom križu u iznosu 15.000,00 kn, udrugama građana u iznosu 14.000,00 kn i lovačkom društvu u iznosu 11.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 5.833.272,00 kn. Odnose se asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 4.536.181,00 kn, adaptaciju i rekonstrukciju dječjeg vrtića u iznosu 494.021,00 kn, uređenje nogostupa u iznosu 273.994,00 kn, uređenje cesta krpanjem u iznosu 244.508,00 kn, izgradnju cjevovoda u iznosu 128.180,00 kn, asfaltiranje prilaza stambenim zgradama u iznosu 45.688,00 kn, obnovu spomen kuće u iznosu 43.750,00 kn, kupnju udjela u županijskom vodovodu u iznosu 28.600,00 kn, dogradnju javne rasvjete u iznosu 15.525,00 kn, nabavu strojeva za komunalnu djelatnost u iznosu 14.142,00 kn, prometnih ogledala u iznosu 4.594,00 kn i računala u iznosu 4.089,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 1.241.241,00 kn, a odnose se na otplatu kredita u iznosu 1.221.241,00 kn i kupnju udjela u glavnici trgovačkog društva za komunalnu djelatnost u iznosu 20.000,00 kn (0,18 % temeljnog kapitala).

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 454.400,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 130.061,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 584.461,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 13.307.260,00 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	9.879.908,00	12.760.760,00	129,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	753.634,00	753.634,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	9.072.737,00	11.952.368,00	131,7
1.3.	Postrojenja i oprema	53.537,00	54.758,00	102,3
2.	Financijska imovina	578.464,00	546.500,00	94,5
2.1.	Novčana sredstva	39.489,00	95.186,00	241,0
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	138.625,00	138.625,00	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	48.600,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	400.350,00	264.089,00	66,0
	Ukupno imovina	10.458.372,00	13.307.260,00	127,2
3.	Obveze	302.383,00	2.231.146,00	737,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	215.360,00	7.203,00	3,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	87.023,00	805.277,00	925,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	1.418.666,00	-
4.	Vlastiti izvori	10.155.989,00	11.076.114,00	109,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.458.372,00	13.307.260,00	127,2
	Izvanbilančni zapisi	0,00	130.000,00	-

Vrijednost imovine koncem 2018. veća je u odnosu na početak 2018. za 2.848.888,00 kn ili 27,2 % zbog ulaganja u izgradnju nerazvrstanih cesta i komunalnih objekata.

Vrijednost zemljišta odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu 553.380,00 kn te ostala zemljišta (parkirališta, park, poljoprivredno zemljište) u iznosu 200.254,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na zgradu dječjeg vrtića u iznosu 4.674.839,00 kn, područne škole u iznosu 3.049.505,00 kn, cestu u iznosu 2.575.219,00 kn, parkirališta u iznosu 1.222.941,00 kn, stanove po diobi u iznosu 245.064,00 kn te spomen kuću u iznosu 184.800,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme odnosi se na komunalnu opremu u iznosu 34.746,00 kn, računalnu opremu u iznosu 17.901,00 kn i uredski namještaj u iznosu 2.111,00 kn.

Vrijednosno značajniju financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 402.714,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 264.089,00 kn i za dane zajmove u iznosu 138.625,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine, ukupna potraživanja manja su za 136.261,00 kn. Dospjela su potraživanja za prihode poslovanja, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 127.945,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 97.236,00 kn, te grobnu naknadu u iznosu 29.390,00 kn. Potraživanja za dane zajmove odnose se depozite dane Županiji za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva u ranijim godinama i nisu dospjela.

Vrijednost udjela u glavnici odnosi se na novostečene udjele u trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 28.600,00 kn i u komunalnom društvu u iznosu 20.000,00 kn.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 2.231.146,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na početak godine veće za 1.928.763,00 kn ili 637,9 % (zbog dugoročnog kredita za izgradnju nerazvrstanih cesta). Odnose se na obveze za kredite u iznosu 1.418.666,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 805.277,00 kn te obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.203,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije dugoročne obveze za kredite i zajmove u iznosu 1.418.666,00 kn ili 63,6 % ukupnih obveza. Odnose se na dugoročni kredit od poslovne banke za financiranje uređenja i asfaltiranja nerazvrstanih cesta. Općina je u 2018. zaključila s poslovnim bankom ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 2.935.000,00 kn, uz promjenjivu godišnju kamatu od 1,7 %, na rok od deset godina, plativo u 40 jednakih tromjesečnih rata. Ugovoren je krajnji rok korištenja kredita koncem rujna 2019. kao i dospijeće prve rate na naplatu. Do konca 2018. kredit je iskorišten u iznosu 2.639.907,00 kn, otplaćen je u iznosu 1.221.241,00 kn, te stanje duga (nedospjelo) iznosi 1.418.666,00 kn. Otplata je financirana iz sredstava kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u prosincu 2018., u skladu s ugovorom zaključenim s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 130.000,00 kn, a odnose se na potencijalnu obvezu po osnovi sudskog spora u tijeku (uklanjanje i zbrinjavanje otpada s više divljih odlagališta otpada na području Općine).

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 9. listopada 2019. do 12. veljače 2020.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
10. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)

11. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
12. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama u prostoru, članak 25. - 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
13. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
17. Pravilnik o jednostavnoj nabavi iz srpnja 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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode i javnu nabavu.

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

#### - Poslovne knjige

U poslovnim knjigama nisu evidentirana nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 11.144,00 kn. Odredbom članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostaloga, da imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika. Imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Nadalje, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, u okviru izvanbilančnih zapisa, nisu evidentirane iskazane dane zadužnice u iznosu 4.135.000,00 kn (Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova EU i Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak) te primljene zadužnice i bankovne garancije od izvođača radova i usluga, od čega su vrijednosno značajnije bankovne garancije za uredno izvršenje ugovora u iznosu 872.508,00 kn. Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana proračuna. U okviru financijskih rashoda pogrešno su evidentirani rashodi u iznosu 332.451,00 kn, od čega su rashodi u iznosu 285.378,00 kn (značajniji se odnose na rashode za proslavu Dana Općine u iznosu 168.224,00 kn, održavanje kazališne predstave u iznosu 12.000,00 kn i rashode za članarinu u lokalnoj akcijskoj grupi u iznosu 10.000,00 kn) trebali biti evidentirani na računu ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, rashodi za subvencioniranje kamata poduzetnicima u iznosu 35.231,00 kn trebali su biti evidentirani na računu subvencija, a rashodi za sufinanciranje prijevoza djece s posebnim potrebama i branitelja u iznosu 11.842,00 kn trebali su biti evidentirani na računu naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade. Nadalje, rashodi u iznosu 28.600,00 kn koji se odnose na kupnju udjela u trgovačkom društvu, evidentirani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a trebali su biti evidentirani na računu izdataka za kupnju udjela u glavnici trgovačkih društava.



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

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te izvanbilančne zapise, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže rashode i izdatke evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

## 2. Potraživanja

- 2.1. Potraživanja koncem 2018. iznose 402.714,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 264.089,00 kn i za dane zajmove u iznosu 138.625,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 136.261,00 kn ili 25,3 %. Dospjela su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 264.089,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela, a nenaplaćena potraživanja su potraživanja za poreze u iznosu 127.945,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 97.236,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 29.390,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 8.246,00 kn.

Naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, grobnu naknadu i komunalni doprinos obavlja jedinstveni upravi odjel Općine, a naplatu općinskih poreza Porezna uprava. Općina je za naplatu potraživanja poduzimala mjere upućivanjem opomena, dok druge mjere nije poduzimala. Za naplatu dospjelih potraživanja koja se odnose na komunalnu naknadu Općina je u 2018. poslala 162 opomene pred ovrhu u iznosu 244.523,00 kn, dok je za naplatu grobne naknade uz redovne račune slala i opomene za nenaplaćena potraživanja. Opomene za neporezna potraživanja nisu prisilne radnje za naplatu i ne prekidaju zastaru. 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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 11.092.265,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.833.272,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.778.838,00 kn, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.241.241,00 kn, rashode za zaposlene u iznos 581.370,00 kn, te ostale rashode u iznosu 544.446,00 kn.

#### - Obavljanje komunalnih djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 1.280.029,00 kn, od čega za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 418.186,00 kn, zimsko održavanje cesta u iznosu 261.304,00 kn, održavanje divljih odlagališta, sanacije klizišta i malčiranje u iznosu 269.726,00 kn, groblja (održavanje u iznosu 98.642,00 kn, odvoz otpada sa groblja u iznosu 27.192,00 kn, utrošak vode na groblju u iznosu 9.438,00 kn) u iznosu 135.272,00 kn, javne rasvjete u iznosu 133.009,00 kn (električna energija za javnu rasvjetu u iznosu 93.900,00 kn, usluge tekućeg odražavanja javne rasvjete u iznosu 39.109,00 kn), javnih površina (održavanje i postava autobusnih stajališta, održavanje signalizacije, freza za čišćenje snijega) u iznosu 44.298,00 kn, prigodno ukrašavanje Općine u iznosu 7.390,00 kn, usluga izrade plana gospodarenja otpadom u iznosu 6.250,00 kn te prometna ogledala u iznosu 4.594,00 kn.

Obavljanje komunalnih djelatnosti Općina je uredila Odlukom općinskog vijeća iz 2010. Komunalne djelatnosti zimskog održavanja nerazvrstanih cesta i usluge tekućeg održavanja javne rasvjete, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 300.413,00 kn, nisu obavljane u skladu s Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti jer nisu provedeni postupci izbora izvoditelja radova i nisu zaključeni ugovori o povjeravanju komunalnih poslova. Poslovi su povjereni izvoditeljima izravno, bez odluke općinskog vijeća, osim poslova zimskog čišćenja nerazvrstanih cesta (odluka općinskog vijeća o povjeravanju poslova izvoditeljima putem narudžbenica, a radi poništenja postupka prikupljanja ponuda). Odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je bio na snazi do 3. kolovoza 2018., propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora te da se ugovor o povjeravanju komunalnih poslova zaključuje u pisanom obliku, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Nadalje, komunalna djelatnost održavanja groblja, za koju su rashodi ostvareni u iznosu 98.642,000 kn, Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti, nije uređena. Usluge održavanja groblja obavljalo je više izvoditelja, na temelju narudžbenica. Općina nije donijela nove unutarnje akte u skladu s novim Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu, kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi s oblicima i načinima obavljanja komunalnih djelatnosti. Odredbama članka 48. spomenutog Zakona, propisano je da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje se na njezinu području mogu obavljati na temelju ugovora.

Nadalje, odredbama članka 50. navedenog Zakona, propisano je da se postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode prema propisima o javnoj nabavi.

Programom i izmjenama Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana su sredstva za održavanje u iznosu 1.469.350,00 kn. Program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova održavanja. Prema godišnjem izvješću koje je prihvatilo općinsko vijeće u travnju 2019., program je ostvaren u iznosu 1.280.029,00 kn ili 87,1 % od plana. U izvješću je navedena vrsta poslova održavanja komunalne infrastrukture, utrošena sredstva za svaku pojedinu vrstu posla i izvori financiranja. Nije naveden opseg obavljenog posla na održavanju komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je bio na snazi do 3. kolovoza 2018., odnosno odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je stupio na snagu 4. kolovoza 2018., programom održavanja obvezno se, između ostaloga, utvrđuje i opseg poslova održavanja.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti nove unutarnje akte u skladu s novim Zakonom o komunalnom gospodarstvu, obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama, a programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja. Predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg obavljenog posla.***

#### 4. Javna nabava

- 4.1. Planom nabave i njegovim izmjenama za 2018. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 7.474.510,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave ostvaren je u iznosu 7.133.227,00 kn ili 95,4 % plana. Plan i izmjene plana te registar ugovora Općina je objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave i na mrežnim stranicama Općine.

Općina je u srpnju 2017. u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te je na mrežnim stranicama Općine objavljena obavijest o nepostojanju sukoba interesa u smislu odredbi članka 80. Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu radova na modernizaciji dvije dionice nerazvrstanih cesta ostvareni su rashodi u iznosu 502.211,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosu 627.763,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Planom nabave planirana je nabava ovih radova u iznosu 496.000,00 kn te je proveden jedan postupak jednostavne nabave za obje dionice. S obzirom da su rashodi za navedene radove ostvareni u iznosu većem od 500.000,00 kn, Općina je trebala provesti otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti. Prema odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi, Općina je obveznik primjene navedenog Zakona. Propisani postupci javne nabave primjenjuju se kod nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kuna, odnosno radova veće od 500.000,00 kuna. Nabava roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge i 500.000,00 kn za radove propisana je Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018., vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) obavljena je u iznosu 4.473.211,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba odnosi 436.519,00 kn, usluga 805.477,00 kn i radova 3.231.215,00 kn. Općina je u 2018. provela jedan otvoreni postupak javne nabave radova asfaltiranja jedne ceste u vrijednosti 2.660.016,00 kn. Po provedenom postupku javne nabave zaključen je ugovor u iznosu 2.290.022,00 kn i tri dodatka ugovoru, od čega jedan dodatak za produženje roka izvođenja radova, a dva za dodatno ugovorene radove u iznosu 369.994,00 kn.

**Državni ured za reviziju nalaže provođenje javne nabave radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.**

*Općina u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Općina postupila prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji.

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

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	2009.	Naloženo je vođenje evidencije danih jamstava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
2.		2009.	Naloženo je poduzimanje mjera za povrat izdane zadužnice.	-	provedeno
3.	Prihodi	2009.	Naloženo je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
4.		2009.	Naloženo je uskladiti odluke o komunalnoj naknadi i vrijednosti boda za izračun komunalne naknade s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te u skladu s tim donijeti rješenja o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade.	-	provedeno
5.	Rashodi	2009.	Naloženo je izvršavati rashode za održavanje nerazvrstanih cesta (koji se odnose na sanaciju klizišta, rad strojem, čišćenje snijega) i rashode za održavanje groblja po provedenim postupcima prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, po donesenim odlukama općinskog vijeća i na temelju zaključenih pisanih ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	djelomično provedeno
6.		2009.	Naloženo je izraditi precizne troškovnike za asfaltiranje cesta, iz kojih treba biti vidljivo osim vrsta radova, količine i jediničnih cijena i mjesta odnosno lokacije gdje se radovi obavljaju.	-	provedeno
7.		2009.	Naloženo je sastavljanje zapisnika o primopredaji za radove koji su završeni, a osim investitora i izvoditelja treba ih potpisati i osoba zadužena za stručni nadzor.	-	provedeno
8.	Postupci javne nabave	2009.	Naloženo je kod nabave dodatnih radova postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Revizijom za 2018. utvrđeno je da su komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta (rad strojem) i sanacija klizišta povjerene izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalne djelatnosti zimskog čišćenja snijega i održavanje groblja dodijeljene su izvoditeljima izravno, bez provedenih postupaka nabave i zaključenih ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

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

*1.2. Općina prihvaća status naloga.*