



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01//19-02/66
URBROJ: 613-09-19-7

Bjelovar, 17. prosinca 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DEŽANOVAC 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	22

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Rashodi za nabavu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata te rashodi za odvetničke i informatičke usluge te usluge promidžbe i informiranja, koji su ostvareni ukupno u iznosu 267.450,00 kn, nisu u poslovnim knjigama evidentirani na temelju uredne dokumentacije. Za nabavljani materijal i dijelove za održavanje građevinskih objekata Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje treba biti vidljivo koji su radovi izvedeni te količine utrošenog materijala.

Za odvjetničke i informatičke usluge te usluge promidžbe i informiranja uz račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta usluga i vrijeme kada su usluge obavljene.

Obavljen je popis imovine i obveza. Popisom imovine nije obuhvaćena nematerijalna imovina, odnosno ulaganja u tuđu imovinu koja prema Bilanci iznose 145.771,00 kn te dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (građevinski objekti i oprema) koja prema Bilanci iznosi 4.089.842,00 kn. Obveze koje prema Bilanci iznose 520.598,00 kn nisu popisane pojedinačno po dužnicima. Za popisane građevinske objekte, ceste i zemljišta (grobља) u nekim slučajevima nisu u popisne liste uneseni podaci u naturalnim izrazima (površini objekta i zemljišta, odnosno dužini ceste). Također, u popisnim listama i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama nisu u nekim slučajevima navedeni podaci o broju zemljišnoknjižne čestice, broju zemljišnoknjižnog uložka u koji je nekretnina upisana, nazivu katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi i/ili površini zemljišnoknjižne čestice. Zbog navedenog je onemogućena usporedba podataka utvrđenih popisom s podacima u poslovnim i zemljišnim knjigama. (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.

- Općina, kao Uprava groblja, ne vodi registar umrlih osoba, a godišnju naknadu za održavanje grobnih mjesta ne naplaćuje od mještana (naplaćuje samo od korisnika grobnih mjesta koji nisu s područja Općine). (točka 2. Nalaza)

Masa sredstava za plaće zaposlenika, veća je od dozvoljene. Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2018. iznosila je 308.801,00 kn, a isplaćena je u iznosu 657.170,00 kn, što je veće za 348.369,00 kn ili 112,8 %. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 989.747,00 kn. Program ne sadrži opseg poslova održavanja u okviru utvrđenih poslova po djelatnostima. Sredstva za financiranje Programa iskazana su u ukupnom iznosu s opisom izvora financiranja bez iskazanih pojedinačnih iznosa po svakom izvoru. Obavljanje komunalnih djelatnosti povjereno je izvoditeljima izravnim ugovaranjem, umjesto prema propisima o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

S izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju poslova održavanja komunalne infrastrukture, tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja, nisu ugovoreni. Programom gradnje komunalne infrastrukture planirana su sredstva u ukupnom iznosu 2.520.313,00 kn, s opisom izvora financiranja bez iskazanih pojedinačnih iznosa po svakom izvoru ukupno i odvojeno za svaku građevinu. Program gradnje komunalne infrastrukture, izvršen je u iznosu 753.059,00 kn, što je za 1.767.254,00 kn ili 70,1 % manje od plana, između ostalog, i zbog nepoduzimanja aktivnosti na realizaciji ulaganja. (točka 3. Nalaza)

- Plan nabave nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te ne sadrži podatke o evidencijskom broju nabave i brojčanoj oznaci predmeta nabave iz Jedinственog rječnika javne nabave. U Statističkom izvješću o javnoj nabavi podaci o vrijednosti nabavljenih roba, usluga i radova u postupcima jednostavne nabave na temelju narudžbenica nisu navedeni. Registar ugovora nije ustrojen. (točka 5. Nalaza)

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je prema indeksu razvijenosti razvrstana u I. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća 12 naselja s ukupno 2 715 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel Općine. Općina je koncem 2018. imala sedam zaposlenika, od kojih jedan na određeno vrijeme radi zamjene (roditeljski dopust), te općinskog načelnika i njegovog zamjenika, koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje, koncem 2018. imala je osam zaposlenika na javnim radovima.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2018. ima udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva (za komunalnu djelatnost 2,0 % i informativnu djelatnost 6,5 %).

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Josip Stjepanović.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2018., Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.494.750,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna koje su donesene u studenome 2018. prihodi i primici planirani su u iznosu 7.351.968,00 kn, što je za 1.857.218,00 kn ili 33,8 % više u odnosu na proračun (najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od poreza i prireza na dohodak), a rashodi i izdaci su planirani u iznosu 7.392.111,00 kn, što je 1.897.361,00 kn ili 34,5 % više u odnosu na proračun (najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za nabavu nefinancijske imovine). Izmjenama i dopunama proračuna planirano je korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 40.143,00 kn.

Uz proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2019. i 2020. i Plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje, odnosno od 2018. do 2020. Prema spomenutim projekcijama, za 2019. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 4.290.250,00 kn, a za 2020. u iznosu 4.168.635,00 kn.

Plan razvojnih programa obuhvaća ciljeve i mjere razvoja Općine kroz trogodišnje razdoblje, povezane s proračunom, odnosno programskom i organizacijskom klasifikacijom te pokazatelje rezultata. Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na izgradnju komunalne infrastrukture za 2018. u vrijednosti 2.465.313,00 kn, za 2019. u vrijednosti 1.963.250,00 kn te 2020. u vrijednosti 868.250,00 kn. Prema izvršenju Plana razvojnih programa, na ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture tijekom 2018. utrošeno je 698.088,00 kn ili 28,3 % planiranih ulaganja zbog nemogućnosti provođenja postupaka nabave (prema obrazloženju Općine, nema raspoloživih izvoditelja radova).

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2018., prihodi su ostvareni u iznosu 6.891.011,00 kn, što je za 460.957,00 kn ili 6,3 % manje od planiranih proračunom. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.631.997,00 kn, što je za 2.760.114,00 kn ili 37,3 % manje od planiranih proračunom. U 2018. planirani su primici od zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 250.000,00 kn, koji nisu ostvareni. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 2.259.014,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 6.891.011,00 kn, što je za 2.380.441,00 kn ili 52,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	494.289,00	4.662.859,00	943,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.954.919,00	1.050.083,00	35,5
3.	Prihodi od imovine	460.454,00	608.743,00	132,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	456.029,00	536.941,00	117,7
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	133.964,00	21.024,00	15,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.915,00	11.361,00	104,1
	Ukupno	4.510.570,00	6.891.011,00	152,8

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 4.662.859,00 kn ili 67,7 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.050.083,00 kn ili 15,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.178.069,00 kn i čine 17,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije su povećani prihodi od poreza za 4.168.570,00 kn ili 843,3 %, a znatnije su smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.904.836,00 kn ili 64,5 % 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, te više ne ostvaruju tekuće pomoći iz državnog proračuna prema indeksu razvijenosti.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.094.869,00 kn i čine 30,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći, naknade od zakupa i koncesije te prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, grobnih naknada, komunalne naknade, komunalnog, šumskog i vodnog doprinosa te prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 4.662.859,00 kn. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.506.500,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 148.570,00 kn te prihode od općinskih (lokalnih) poreza u iznosu 7.789,00 kn (najvećim dijelom porez na kuće za odmor). Od općinskih poreza uvedeni su porez na kuće za odmor, porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića te porez na korištenje javnih površina. Utvrđivanje i naplatu općinskih poreza, osim poreza na korištenje javnih površina, obavlja Porezna uprava uz naknadu u visini 5,0 % naplaćenih prihoda. Prirez porezu na dohodak uveden je 2003. u visini 5,0 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 1.050.083,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 810.083,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 240.000,00 kn.

U okviru tekućih pomoći, ostvarene su pomoći od Ministarstva financija u iznosu 319.442,00 kn (za naknadu štete od elementarne nepogode 164.262,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 120.241,00 kn, te kompenzacijska mjera za prosinac 2017. koja je naplaćena u siječnju 2018. u iznosu 34.939,00 kn), Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za izgradnju mrtvačnice u Golubinjaku u iznosu 287.000,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u svrhu financiranja javnih radova u iznosu 174.191,00 kn te županijskog proračuna za podmirenje troškova ogrjeva korisnicima socijalne pomoći koji se griju na drva u iznosu 29.450,00 kn.

U okviru kapitalnih pomoći ostvarene su pomoći od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za uređenje tri društvena doma u iznosu 240.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 608.743,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 461.123,00 kn, naknade za koncesiju za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 103.058,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 23.732,00 kn te prihode od zakupa imovine u vlasništvu Općine u iznosu 20.809,00 kn (dva poslovna prostora i građevinskog zemljišta).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 536.941,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 370.200,00 kn, grobne naknade i usluge u iznosu 95.945,00 kn te šumski doprinos u iznosu 48.150,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu 21.024,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na sredstva ostvarena od Hrvatskih voda s osnove povrata troškova za nabavu programa za praćenje naknade za uređenje voda u iznosu 19.900,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 11.361,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 11.066,00 kn (ostvareni su na temelju ugovora zaključenih 2010. i 2011. sa šest kupaca na obročnu otplatu od deset godina).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 4.631.997,00 kn, što je za 209.497,00 kn ili 4,7 % 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	754.362,00	855.590,00	113,4
2.	Materijalni rashodi	1.123.842,00	1.436.390,00	127,8
3.	Financijski rashodi	14.247,00	12.010,00	84,3
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	149.220,00	222.444,00	149,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	101.863,00	108.952,00	107,0
6.	Ostali rashodi	767.674,00	364.612,00	47,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.511.292,00	1.631.999,00	108,0
	Ukupno	4.422.500,00	4.631.997,00	104,7
	Višak prihoda	88.070,00	2.259.014,00	2 565,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.631.999,00 kn ili 35,2 %, materijalni rashodi u iznosu 1.436.390,00 kn ili 31,0 % te rashodi za zaposlene u iznosu 855.590,00 kn ili 18,5 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 708.018,00 kn i imaju udjel 15,3 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su materijalni rashodi za 312.548,00 kn ili 27,8 % većim dijelom zbog nabave materijala za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata (mjesni domovi, zgrada Općine, drugi objekti) i rashoda za usluge (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge telefona, pošte i prijevoza, druge usluge). Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su više za 73.224,00 kn ili 49,1 % zbog tekućih pomoći za sufinanciranje rada Javne vatrogasne postrojbe Grada Daruvara. U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje ostvareni su ostali rashodi za 403.062,00 kn ili 52,5 % zbog značajnijeg smanjenja rashoda za naknade šteta pravnim i fizičkim osobama.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće za redovan rad u iznosu 716.356,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 110.134,00 kn i ostale rashode u iznosu 29.100,00 kn (većim dijelom odnose se na naknade zaposlenima u iznosu 20.500,00 kn i nagrade zaposlenima u iznosu 4.500,00 kn).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.436.390,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu 755.717,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 253.349,00 kn, komunalne usluge u iznosu 154.437,00 kn i usluge prijevoza u iznosu 68.733,00 kn), materijal i energiju u iznosu 496.977,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 314.051,00 kn i energiju u iznosu 125.792,00 kn), reprezentaciju u iznosu 94.148,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 59.835,00 kn te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 25.070,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 677.917,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 222.444,00 kn. Većim dijelom odnose se na tekuće pomoći Gradu Daruvaru u iznosu 154.613,00 kn, od čega za sufinanciranje rada Javne vatrogasne postrojbe Grada Daruvara u iznosu 132.968,00 kn (iz sredstava za decentralizirane funkcije u iznosu 120.241,00 kn i dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 12.727,00 kn) te sufinanciranje širokopojasnog interneta u iznosu od 21.645,00 kn prema zaključenom Sporazumu. Preostali rashodi u iznosu 67.831,00 kn odnose se na tekuće pomoći Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Daruvara za servis ljestvi u iznosu 35.000,00 kn te ustanovi za koordinaciju i razvoj Grada Daruvara na temelju ugovora za sufinanciranje rada u iznosu od 32.831,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 108.952,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 60.450,00 kn (od čega za sufinanciranje troškova ogrjeva korisnika socijalne skrbi u iznosu 29.450,00 kn, potpore za novorođenčad u iznosu 23.000,00 kn i pomoći osobama s invaliditetom u iznosu 8.000,00 kn) te u naravi u iznosu 48.502,00 kn (od čega za školski pribor za polaznike osnovnih škola s područja Općine u iznosu 32.017,00 kn te pomoć i njegu u kući starijim i nemoćnim osobama, troškove stanovanja - električna energija i druge naknade u iznosu 16.485,00 kn).

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 364.612,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 191.597,00 kn, naknade štete u iznosu 164.262,00 kn, u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda za 35 korisnika s područja Općine te kapitalne donacije u iznosu 8.753,00 kn. Tekuće donacije dane su osnovnoj školi u iznosu 29.888,00 kn, nacionalnim zajednicama i manjinama u iznosu 12.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 2.800,00 kn, te udrugama u iznosu 146.909,00 kn (sportskim udrugama, udrugama u kulturi, udrugama civilnog društva i drugim udrugama građana) na temelju programa javnih potreba za 2018. Osigurani su kontrolni mehanizmi namjenskog trošenja sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.631.999,00 kn. Odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 691.267,00 kn (objekti mjesnih domova u iznosu 642.484,00 kn i zgrada Općine u iznosu 48.783,00 kn), nabavu građevinskih objekata komunalne infrastrukture u iznosu 638.876,00 kn (izgradnja tri mrtvačnice u iznosu 514.079,00 kn, zgrada dječjeg vrtića u iznosu 96.797,00 kn i pješačke staze u iznosu 28.000,00 kn), opreme u iznosu 260.841,00 kn (većim dijelom uredske opreme i namještaja u iznosu 176.785,00 kn) i računalnih programa u iznosu 41.015,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 2.259.014,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 40.143,00 kn (višak prihoda iz 2017. u iznosu 88.070,00 kn umanjen za manjak iz prethodnih godina u iznosu 47.927,00 kn), te višak prihoda za raspolaganje u sljedećem razdoblju iznosi 2.299.157,00 kn. Donesena je odluka o raspodjeli rezultata poslovanja za 2018., prema kojoj će se korištenje ukupnog viška prihoda planirati izmjenama i dopunama proračuna Općine za 2019.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.862.709,00 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	15.455.861,00	16.150.317,00	104,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	187.733,00	187.733,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	10.038.261,00	10.879.588,00	108,4
1.3.	Postrojenja i oprema	908.626,00	733.558,00	80,7
1.4.	Prijevozna sredstva	19.052,00	6.714,00	35,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.065.165,00	4.089.842,00	100,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	237.024,00	252.882,00	106,7
2.	Financijska imovina	2.049.109,00	3.712.392,00	181,2
2.1.	Novčana sredstva	870.846,00	2.675.039,00	307,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	106.293,00	144.648,00	136,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	312.400,00	312.400,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	723.324,00	554.048,00	76,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	36.246,00	26.257,00	72,4
	Ukupno imovina	17.504.970,00	19.862.709,00	113,5
3.	Obveze	937.063,00	520.598,00	55,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	798.851,00	405.105,00	50,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	138.212,00	115.493,00	83,6
4.	Vlastiti izvori	16.567.907,00	19.342.111,00	116,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	17.504.970,00	19.862.709,00	113,5
	Izvanbilančni zapisi	0,00	360.000,00	-

Vrijednost zemljišta odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu 19.857,00 kn i ostala zemljišta (groblja 161.876,00 kn, odlagalište otpada 6.000,00 kn) u iznosu 167.876,00 kn.

Građevinski objekti u iznosu 10.879.588,00 kn odnose se na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 4.773.283,00 kn, cesta u iznosu 1.671.834,00 kn te drugih građevinskih objekata u iznosu 4.434.471,00 kn (pročistač 3.855.448,00 kn, mrtvačnice 509.258,00 kn i plinovod 69.765,00 kn). U odnosu na početak godine vrijednost građevinskih objekata povećana je za 841.327,00 kn ili 8,4 % zbog izgradnje mrtvačnica te adaptacije i uređenja tri društvena doma.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 733.558,00 kn se najvećim dijelom odnosi na namještaj u iznosu 327.678,00 kn i javnu rasvjetu u iznosu 313.501,00 kn, a u odnosu na početak godine smanjena je za 175.068,00 kn zbog ispravka vrijednosti.

Nefinancijska imovina u pripremi koncem godine iskazana je u iznosu 4.089.842,00 kn. Vrijednosno značajnija odnosi se na vrijednost ulaganja u javnu vodoopskrbu (projekte te gradnju magistralnog voda i uličnog vodovoda) u iznosu 1.875.470,00 kn, sustav javne odvodnje u iznosu 977.338,00 kn, tri mrtvačnice u iznosu 320.495,00 kn, plinovod u iznosu 276.927,00 kn, parkirališta i pješačke staze u iznosu 184.952,00 kn, dječji vrtić u iznosu 172.874,00 kn te nabavu kanti i kontejnera za komunalni otpad u iznosu 145.873,00 kn. Dio navedene imovine je u 2019. stavljen u uporabu (kante i kontejneri), dio je planiran staviti u uporabu do konca 2019. (plinovod, javna vodoopskrba-magistralni vod), a preostala imovina je još u izgradnji.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 252.882,00 kn odnosi se na vrijednost ulaganja ranijih godina na tuđoj imovini u iznosu 145.771,00 kn (sakralne objekte, školu, mjesni dom) i na vrijednost ulaganja u računalne programe, planove i strategiju u iznosu 107.111,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 144.648,00 kn odnose se na potraživanja za dane predujmove, odnosno na potraživanja s osnove plaćanja dobavljačima na temelju ponuda za nabavu nefinancijske imovine.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava u iznosu 312.400,00 kn odnosi se na udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva (društvu za komunalnu djelatnost u iznosu 311.100,00 kn ili 2,0 % te društvu za informativnu djelatnost u iznosu 1.300,00 kn ili 6,5 %

Potraživanja koncem 2018. iznose 580.305,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 554.048,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 26.257,00 kn. Obavljen je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 233.457,00 kn (za prihode poslovanja u iznosu 198.000,00 kn i za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 35.457,00 kn). U odnosu na početak godine, ukupna potraživanja su manja za 179.265,00 kn ili 23,6 % zbog ispravka vrijednosti potraživanja i zbog veće naplate potraživanja od komunalne naknade i od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Dospjela potraživanja iznose 536.579,00 kn. Od ukupnih potraživanja do konca rujna 2019. naplaćena su potraživanja u iznosu 242.045,00 kn.

Obveze koncem 2018. iznose 520.598,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze. Od toga, obveze za rashode poslovanja iznose 405.105,00 kn, a većim dijelom odnose se na obveze s osnove naplaćene naknade za uređenje voda za stambene i poslovne prostore u iznosu 165.912,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 89.694,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu 72.151,00 kn. Obveze za rashode za nabavu nefinancijske imovine iznose 115.493,00 kn, a većim dijelom odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 108.175,00 kn.

U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu, dospjele kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 181.328,00 kn. Od ukupnih obveza do konca rujna 2019. podmirene su obveze u iznosu 367.513,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iznose 360.000,00 kn i odnose se na tri bjanko zadužnice izdane tijekom 2018. korisnicima državnoga proračuna kao osiguranje sredstava primljenih za nabavku spremnika za odvojeno prikupljanje otpada te za uređenje društvenih domova.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 19. rujna do 17. prosinca 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, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
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 (Narodne novine 127/17)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 56.
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
10. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
11. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
12. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)

13. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. i 101. (Narodne novine 20/18)
14. Zakon o grobljima, članak 13. i 16. (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
15. Pravilnik o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba (Narodne novine 143/98)
16. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
17. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
18. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
19. Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10)
20. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
21. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
22. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
23. Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave (listopad 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 sa zaposlenicima Općine te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, upravljanje grobljima, rashode, vodne građevine te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene kod evidentiranja materijalnih rashoda, popisa imovine i obveza te poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

- Evidentiranje materijalnih rashoda

Rashodi za nabavu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata te rashodi za odvjatničke i informatičke usluge te usluge promidžbe i informiranja, koji su ostvareni ukupno u iznosu 267.450,00 kn u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije.

Tijekom 2018. nabavljen je materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu 185.097,00 kn. Većim dijelom odnosi se na materijal i dijelove za uređenje mjesnih domova (kamen, pijesak, cement, vrata, prozori, daske, letve, boje, ljepila, vodoinstalaterski materijal i potrošni materijal), koji je prema obrazloženju Općine ugrađen u vlastitoj režiji (zaposlenici na javnim radovima, dobrovoljni rad). Troškovnici potrebnog materijala nisu sastavljani. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje treba biti vidljivo praćenje tijeka izvođenja radova, koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

Na temelju ugovora, kojima je ugovorena mjesečna naknada u paušalnim iznosima, ostvareni su rashodi za odvjatničke usluge u iznosu 30.000,00 kn (mjesečni paušal iznosi 2.500,00 kn), informatičke usluge u iznosu 20.853,00 (mjesečni paušal iznosi 2.317,00 kn), usluge promidžbe i informiranja u tisku u iznosu 18.000,00 kn (mjesečni paušal iznosi 1.500,00 kn) i na radiju u iznosu 13.500,00 kn (mjesečni paušal iznosi 1.125,00 kn). Uz račune izvršitelja navedenih poslova, koji su ispostavljeni mjesečno, nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta usluga i vrijeme kada su usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena.

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

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije evidentirati rashode za nabavu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata te rashode za odvjetničke usluge, informatičke usluge i usluge promidžbe i informiranja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U vezi s nabavom građevinskog materijala koji se ugrađuje na održavanju građevinskih objekata Općine u vlastitoj režiji, nalaže sastavljanje troškovnika potrebnog materijala, te vođenje dokumentacije o praćenju tijeka izvođenja radova i preuzimanju izvedenih radova radi kontrole namjenskog trošenja nabavljenog materijala, potpisane od odgovornih osoba. Pri ugovaranju odvjetničkih usluga, informatičkih usluga te usluga promidžbe i informiranja nalaže ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga. Specifikacija obavljenih usluga bila bi podloga za kontrolne mehanizme odnosno analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja poslova.

- Popis imovine i obveza

Općina je obavila popis imovine i obveza. Nefinancijska imovina je u financijskim izvještajima iskazana i u poslovnim knjigama evidentirana u vrijednosti 16.150.317,00 kn.

Popisom imovine nije obuhvaćena nematerijalna imovina, odnosno ulaganja u tuđu imovinu koja prema Bilanci iznose 145.771,00 kn te dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (građevinski objekti i oprema) koja prema Bilanci iznosi 4.089.842,00 kn. Obveze u iznosu 520.598,00 kn nisu popisane pojedinačno po dužnicima nego su podaci iz glavne knjige po vrsti obveza preneseni u Izvještaj o obavljenom popisu imovine, obveza i potraživanja.

Za popisane građevinske objekte, ceste te za zemljišta (grobља) na popisnoj listi naveden je naziv, lokacija i vrijednost. U nekim slučajevima nisu u popisne liste uneseni podaci u naturalnim izrazima (površini objekta i zemljišta, odnosno dužini ceste). Također, u popisne liste i analitičke knjigovodstvene evidencije nisu u nekim slučajevima navedeni podaci o broju zemljišnoknjižne čestice, broju zemljišnoknjižnog uložka u koji je nekretnina upisana, nazivu katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi i/ili površini zemljišnoknjižne čestice. Izvještaj povjerenstva o obavljenom popisu imovine, obveza i potraživanja te popisna lista nefinancijske imovine ne sadrže podatak o ukupnoj vrijednosti popisane nefinancijske imovine. Zbog navedenog je onemogućena usporedba podataka utvrđenih popisom s podacima u poslovnim i zemljišnim knjigama. Nakon popisa nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine te nije postignuta svrha popisa. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Prema odredbama članka 7. navedenog Pravilnika, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te drugim potrebnim podacima.

Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza. Prema odredbama navedene Upute potrebno je izvršiti temeljite pripreme radnje, koje, između ostalog, uključuju usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi. Zadaće povjerenstva za popis su i provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka, utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine, odnosno stanja po posebnim evidencijama te razloge nastalih razlika i u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi, provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu te podatke o popisu nefinancijske imovine, osim u novčanim, unijeti pojedinačno i u naturalnim izrazima u popisne liste u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže utvrditi stvarno stanje imovine koja je u vlasništvu Općine, kako bi podaci o imovini bili realniji te uskladiti stanje imovine evidentirano u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem imovine u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

- Poljoprivredno zemljište u vlasništvu države

Općina je u propisanom roku donijela Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države (u lipnju 2018.) na koji je Ministarstvo poljoprivrede dalo suglasnost u svibnju 2019. Prema Programu, na području Općine je 1 891 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, od čega je dosadašnjim načinom raspolaganja obuhvaćeno 1 694 ha (koncesija, privremeno korištenje, zakup, zakup za ribnjake, neotplaćena prodaja te dugogodišnji zakup), a za preostalih 197 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koje je u Programu raspolaganja (u naravi pretežno oranice) Općina nema podatke o načinu raspolaganja te o stanju obradivosti navedenoga zemljišta. Prema odredbama članka 30. Zakona o poljoprivrednom zemljištu navedeni Program, između ostalog, treba sadržavati i podatke o dosadašnjem raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na području jedinice lokalne samouprave i vrstu proizvodnje na istom. Skreće se pozornost na odredbe članka 4. navedenog Zakona kojim je propisano da jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi poljoprivredno zemljište u vlasništvu države za koje nisu sklopljeni ugovori obvezne su navedeno zemljište održavati pogodnim za poljoprivrednu proizvodnju.

Državni ured za reviziju nalaže u Programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države osigurati sve podatke propisane odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

2. Upravljanje grobljima

2.1. Prihodi od godišnje naknade za održavanje groblja ostvareni su u iznosu 28.755,00 kn, a od naknade za dodjelu grobnih mjesta na korištenje u iznosu 6.900,00 kn.

Na području Općine je 20 groblja. Jedinostveni upravni odjel Općine, kao Uprava groblja, ne vodi registar umrlih osoba ni za jedno groblje. Odredbama članka 12. Pravilnika o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba utvrđeno je da je uprava groblja dužna voditi registar umrlih osoba uz svaki grobni očevidnik.

Godišnju naknadu za održavanje grobnih mjesta Uprava groblja ne naplaćuje od korisnika grobnih mjesta koji su s područja Općine, odnosno od mještana, nego naplaćuje samo od korisnika koji nisu s područja Općine (vanjski korisnici). Do obavljanja revizije (listopad 2019.) nisu utvrđeni obveznici plaćanja godišnje grobne naknade koji su s područja Općine. Općinskom odlukom o upravljanju grobljima, koja je donesena u srpnju 2015., utvrđeno je da godišnju naknadu za korištenje grobnog mjesta korisnik grobnog mjesta plaća jednom godišnje odnosno odlukom nisu propisana izuzeća od plaćanja naknade. Visina godišnje naknade za održavanje groblja utvrđena je odlukama donesenim u prosincu 2015. i u srpnju 2017. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu, a visinu naknade utvrđuje Uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže naplaćivati godišnju naknadu za održavanje grobnih mjesta od svih korisnika grobnih mjesta te voditi registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima i Pravilnika o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba.

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 4.631.997,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.631.999,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 1.436.390,00 kn te rashodi za zaposlene u iznosu 855.590,00 kn. Nepravilnosti se odnose na rashode za zaposlene te rashode za obavljanje komunalne djelatnosti (u okviru materijalnih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine).

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 855.590,00 kn, od čega se na plaće odnosi 826.490,00 kn (bruto plaće 716.356,00 kn, doprinosi na plaće 110.134,00 kn). Odnose se na plaće za redovan rad dužnosnika (načelnik i zamjenik načelnika), te zaposlenih u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine i na javnim radovima.

Masa sredstava za plaće zaposlenika u općinskoj upravi, bez javnih radova, veća je od propisane odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Prema odredbama navedenog članka Zakona, masa sredstava za plaće ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja lokalne jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode pomoći i donacija, sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu te ostvarene s osnova dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema navedenom, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2018. iznosila je 308.801,00 kn, a isplaćena je u iznosu 657.170,00 kn, odnosno veća je za 348.369,00 kn ili 112,8 %.

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

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 687.572,00 kn, od čega se na materijalne rashode odnosi 677.917,00 kn (usluge održavanja 465.651,00 kn, nabavu materijala 212.266,00 kn) i nabavu opreme 9.655,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2018. donesen je u prosincu 2017., a izmjene u studenome 2018. Navedenim Programom planirana su sredstva u iznosu 989.747,00 kn. Program sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, a ne sadrži opseg poslova održavanja u okviru utvrđenih poslova po djelatnostima. Sredstva za financiranje Programa iskazana su u ukupnom iznosu s opisom izvora financiranja bez iskazanih pojedinačnih iznosa po svakom izvoru. Prema odredbi članka 73. stavak 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je stupio na snagu 4. kolovoza 2018., programom održavanja komunalne infrastrukture određuju se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Obvezni elementi programa održavanja komunalne infrastrukture su na isti način bili propisani Zakonom o komunalnom gospodarstvu, koji je bio na snazi do kolovoza 2018.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2018., kojega je Općinsko vijeće donijelo u lipnju 2019., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 687.572,00 kn. U izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture nije naveden opseg obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture i izvori financiranja po djelatnostima.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture odrediti i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u okviru utvrđenih poslova po djelatnostima te uz iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa naznačiti izvore financiranja po djelatnostima, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Predlaže, radi kontrole izvršenja programa, u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti i opseg obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture i izvore financiranja, po djelatnostima.

Općinsko vijeće nije u 2018., kao ni prošlih godina, donijelo odluku kojom određuje komunalne djelatnosti koje se na njezinu području mogu obavljati na temelju ugovora. Obavljanje komunalnih djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 454.684,00 kn, javne rasvjete u iznosu 78.534,00 kn, groblja u iznosu 77.898,00 kn, javnih površina u iznosu 38.583,00 kn te drugo održavanje u iznosu 37.873,00 kn) prema Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2018. povjereno je izvoditeljima, izravnim ugovaranjem, umjesto na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu. S izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju navedenih poslova, tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja, nisu ugovoreni. Prema odredbama članka 48. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je stupio na snagu 4. kolovoza 2018., jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje se na njezinu području mogu obavljati na temelju ugovora iz stavka 1. ovoga članka

Prema odredbi članka 50. navedenog Zakona, koji je stupio na snagu 4. kolovoza 2018., postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi. Povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora je Zakonom o komunalnom gospodarstvu, koji je bio na snazi do kolovoza 2018., bilo propisano na način da predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Programom građenja komunalne infrastrukture planirana je gradnja objekata i nabava opreme u iznosu 2.520.313,00 kn, od čega se na groblja odnosi 825.313,00 kn, javne površine (parkirališta i staze) 700.000,00 kn, vodne građevine 510.000,00 kn (sufinanciranje gradnje javne vodoopskrbe 400.000,00 kn, javnu odvodnju 110.000,00 kn), opremu za održavanje čistoće 150.000,00 kn, javnu rasvjetu 135.000,00 kn, nerazvrstane ceste 100.000,00 kn i gradnju dječjeg vrtića 100.000,00 kn.

Sredstva za financiranje Programa iskazana su u ukupnom iznosu s opisom izvora financiranja (kapitalne pomoći županije i države, porezni prihodi, komunalni doprinos, prihodi za posebne namjene, sufinanciranje mještana i zaduživanje) bez iskazanih pojedinačnih iznosa po svakom izvoru ukupno i odvojeno za svaku građevinu. Prema odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je stupio na snagu 4. kolovoza 2018., program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja (u daljnjem tekstu: procjena troškova građenja) komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja. Troškovi iz stavka 1. ovoga članka iskazuju se u programu građenja infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja. Obvezni elementi programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su na isti način bili propisani Zakonom o komunalnom gospodarstvu, koji je bio na snazi do kolovoza 2018.

Prema izvješću o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture, utrošeno je 753.059,00 kn, što je za 1.767.254,00 kn ili 70,1 % manje od plana, između ostalog, i zbog nepoduzimanja aktivnosti na realizaciji ulaganja. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na plan odnose se na rashode za gradnju parkirališta i staza, koji su ostvareni manje za 672.000,00 kn ili 96,0 % te za gradnju objekata i nabavu opreme groblja, koji su ostvareni manje za 285.922,00 kn ili 34,6 %, dok planirana gradnja objekata i nabava opreme u iznosu 760.000,00 kn nije ostvarena (obuhvaća vodne građevine 510.000,00 kn, opremu za održavanje čistoće 150.000,00 kn i nerazvrstane ceste 100.000,00 kn).

Državni ured za reviziju nalaže u programu građenja komunalne infrastrukture, uz iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa naznačiti izvore financiranja ukupno i odvojeno za svaku građevinu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Predlaže pravodobno poduzimati aktivnosti za ostvarivanje planiranih ulaganja prema Programu građenja komunalne infrastrukture, kako bi se realizirali projekti za koja su planirana sredstva.

4. Vodne građevine

- 4.1. U poslovnim knjigama Općine, u okviru građevinskih objekata, evidentirana je vrijednost vodnih građevina (pročistač) u iznosu 3.855.448,00 kn. Ulaganja su obavljena ranijih godina iz sredstava Europskih fondova. Prema odredbama članaka 23. i 201. Zakona o vodama, djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje obavljaju javni isporučitelji vodne usluge, a vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja. Obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje na području Općine povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga u vlasništvu komunalnog društva u kojem Općina ima suvlasništvo u visini 2,0 %. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Do obavljanja revizije (konac listopada 2019.), Općina nije poduzimala aktivnosti za prijenos navedene vodne građevine u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama, koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima, koju treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama.

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

5. Javna nabava

- 5.1. Plan nabave za 2018. donio je načelnik u siječnju 2018. Objavljen je na mrežnim stranicama Općine, a nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku osam dana od donošenja ili promjene.
- Planom nabave za 2018. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 2.350.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave sadrži podatke o predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave te vrsti postupka nabave (jednostavna nabava), a ne sadrži podatke o evidencijskom broju nabave i brojčanoj oznaci predmeta nabave iz Jedinog rječnika javne nabave. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisani obvezni podaci u planu nabave su, između ostalog, podaci o evidencijskom broju nabave i brojčanoj oznaci predmeta nabave iz Jedinog rječnika javne nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018., provedeni su postupci jednostavne nabave radova u vrijednosti 652.003,00 kn. Sastavljen je popis ugovora na koje se navedena nabava odnosi. Podaci o vrijednosti nabavljenih roba, usluga i radova u postupcima jednostavne nabave na temelju narudžbenica nisu navedeni. Prema Uputama za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2018., u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u Statističko izvješće o javnoj nabavi unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Općina nije ustrojila registar ugovora za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbi članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan 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 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Unutarnjim aktom Općine o provedbi postupaka jednostavne nabave, također je utvrđeno da je Općina obavezna voditi registar zaključenih ugovora na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave i objaviti ga na svojim mrežnim stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, donijeti plan nabave za proračunsku godinu za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn s propisanim podacima, plan nabave i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave, u Statističko izvješće o javnoj nabavi za proračunsku godinu unijeti podatke o jednostavnoj nabavi na temelju narudžbenica te ustrojiti registar zaključenih ugovora na temelju provedenih 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 2009., 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 nalazi 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.	Sustav unutarnjih kontrola	2009.	Opće akte (Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Općine te Pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika Općine) uskladiti s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	-	provedeno
2.		2009.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Rashode u poslovnim knjigama evidentirati na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.	-	nije provedeno
4.		2009.	Podatke o popisu nefinancijske imovine unijeti u popisne liste u naturalnim i novčanim izrazima.	-	djelomično provedeno
5.	Prihodi	2009.	Proračunske prihode trošiti za propisane namjene.	-	provedeno
6.		2009.	Osigurati podatke o načinu raspolaganja cjelokupnim zemljištem u vlasništvu države koje je u Programu raspolaganja te stanju obradivosti navedenoga zemljišta.	-	nije provedeno
7.		2009.	Poslovne prostore davati u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora.	-	provedeno
8.		2009.	Donijeti odluku o komunalnom doprinosu.	-	provedeno
9.		2009.	Ustrojiti komunalno redarstvo.	-	provedeno
10.		2009.	Pri dodjeli grobnih mjesta na korištenje izdati rješenja i obračunati godišnju grobnu naknadu svim korisnicima grobnih mjesta te voditi grobne očevidnike i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.	-	djelomično provedeno
11.		2009.	Potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
12.	Rashodi	2009.	Izvršavati rashode unutar planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
13.		2009.	Radni odnos sa zaposlenicima zasnovati u skladu s uvjetima utvrđenim odredbama Pravilnika o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela Općine.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
14.		2009.	Prilikom isplate plaće i naknade plaće zaposlenicima uručiti obračun iz kojega je vidljivo kako je utvrđen iznos plaće i naknade plaće u skladu s odredbama Zakona o radu.	-	provedeno
15.		2009.	Donijeti odluku kojom se određuju komunalne djelatnosti koje se na području Općine mogu obavljati na temelju ugovora, te povjeravati komunalne poslove u skladu s odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima.	-	nije provedeno
16.		2009.	U programu održavanja komunalne infrastrukture navesti potrebne podatke (opseg poslova održavanja te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa prema izvorima financiranja) u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	nije provedeno
17.		2009.	Zaključiti ugovor s komunalnim društvom kojim bi se utvrdili uvjeti i način obavljanja poslova skupljanja i odvoza komunalnog otpada.	-	provedeno
18.		2009.	Sastaviti troškovnik potrebnog materijala koji Općina nabavlja za održavanje građevinskih objekata, te sastaviti zapisnike o preuzimanju izvedenih radova, kako bi se osigurala kontrola utrošenog materijala.	-	nije provedeno
19.		Javna nabava	2009.	Donijeti plan javne nabave.	-
20.	2009.		Pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
21.	2009.		U programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture navesti iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno

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

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

- U vezi popisa nefinancijske imovine proveden je nalog u dijelu koji se odnosio na unos podataka u popisne liste u novčanim izrazima, a nije proveden nalog u dijelu koji se odnosio na unos podataka u popisne liste u naturalnim izrazima.
- U vezi izdavanja rješenja za grobna mjesta te obračun godišnje grobne naknade i vođenje grobnih knjiga, Općina kao Uprava groblja pri dodjeli grobnih mjesta na korištenje izdaje rješenja za svako grobno mjesto te vodi grobne očevidnike za svako groblje. Općina ne vodi registar umrlih osoba. Poduzete su radnje radi utvrđivanja obveznika plaćanja godišnje grobne naknade koji su s područja Općine jer se od mještana dosada nije naplaćivala navedena naknada, već samo osobama koje nisu s područja Općine.

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.*