



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/19-02/57  
URBROJ: 613-12-20-8

Virovitica, 22. siječnja 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE NOVA BUKOVICA 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.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2018.	13
	Provedba naloga i preporuka	25

## I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i 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.

- Općina ne vodi evidenciju potraživanja za godišnju grobnu naknadu i nema podatak o iznosu navedenih potraživanja. Primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa ni iskazani u financijskim izvještajima. U evidenciji instrumenata osiguranja plaćanja nije naveden datum dospjeća ni podaci o vraćanju primljenih i danih instrumenata kojima je prošao rok dospjeća, te podaci o potencijalnim potraživanjima i obvezama na temelju navedenih instrumenata nisu točni.

Prihodi u iznosu 144.453,00 kn te rashodi u iznosu 375.969,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

Vrijednost nefinancijske imovine u financijskim izvještajima i glavnoj knjizi veća je za 858.589,00 kn ili 4,2 % od vrijednosti navedene imovine evidentirane u pomoćnoj knjizi. U poslovnim knjigama su evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u okviru građevinskih objekta ulaganja u zgradu osnovne škole i zgradu ambulante vrijednosti 3.424.588,00 kn, koje nisu u vlasništvu Općine.

Popis imovine i obveza nije obavljen na propisani način. Pojedinačne popisne liste nefinancijske imovine, u koje se između ostalog trebaju unijeti podaci o imovini s naturalnim i novčanim izrazima, stvarnom i knjigovodstvenom stanju te razlici između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, nisu sastavljene, nego su izvješću priložene liste imovine iz pomoćne knjige dugotrajne imovine bez navedenih vrijednosti. (točka 2. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2018. ne sadrži izvještaj o provedbi plana razvojnih programa. U proračunu za rashode i izdatke nisu navedeni izvori financiranja. Računovodstvene evidencije koje bi omogućile praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja nisu uspostavljene. U Programu održavanja komunalne infrastrukture nije naveden opis i opseg poslova održavanja. (točka 1. Nalaza)
- Komunalna djelatnost ukopa pokojnika ne obavlja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točaka 3. Nalaza)
- Koncem 2018. potraživanja su iznosila 1.407.262,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 786.129,00 kn. Tijekom 2018. za naplatu potraživanja od komunalne naknade mjere naplate nisu poduzimane. (točka 5. Nalaza)

- Procijenjena vrijednost predmeta nabave prema izmjenama i dopunama plana nabave iznosi 3.511.098,00 kn. Procijenjene vrijednosti predmeta nabave u planu nabave te izmjenama i dopunama iskazane su s porezom na dodanu vrijednost, a prema propisima o javnoj nabavi, procijenjena vrijednost nabave iskazuje se bez poreza na dodanu vrijednost. Izmjene i dopune Plana nabave nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Općina nije ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Za nabavu građevinskih radova izgradnje nogostupa ukupne vrijednosti 544.628,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provedena su dva odvojena postupka jednostavne nabave umjesto jedan objedinjeni postupak javne nabave. (točka 6. 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 Virovitičko-podravске županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti u zadnjoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 1 771 stanovnikom. 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. Koncem 2018. u Općini je bilo šest zaposlenika (pet na neodređeno i jedan na određeno vrijeme). Načelnik dužnost, na koju je izabran, obavlja volonterski, a zamjenik načelnika profesionalno. Tijekom godine, deset osoba bilo je zaposleno u programu javnih radova.

Općina nema proračunske korisnike. U trgovačkom društvu za obavljanje vodnih djelatnosti ima 5,62 % udjela u temeljnom kapitalu.

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

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.008.800,00 kn. Donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018., prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 4.687.650,00 kn, što je za 321.150,00 kn ili 6,4 % manje od proračuna.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018. prihodi su ostvareni u iznosu 4.896.053,00 kn, što je za 208.403,00 kn ili 4,4 % više od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 4.572.132,00 kn, što je za 115.518,00 kn ili 2,5 % manje od planiranih. Ostvareni prihodi iskazani u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna veći su za 1.675,00 kn od iskazanih u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, a prema obrazloženju odgovorne osobe Općine, razlika je nastala zbog računovodstvene pogreške.

Uz proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama za 2019. planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci u iznosu 4.168.800,00 kn te za 2020. u iznosu 3.923.800,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa koji sadrži programe razvoja Općine u razdoblju 2018. - 2020., povezane s proračunom te programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Vrijednosno značajnija sredstva planirana su za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 1.840.000,00 kn, od čega 780.000,00 kn u 2018. Tijekom 2018. za ulaganja u objekte komunalne infrastrukture utrošeno je 996.101,00 kn.

## Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 4.894.378,00 kn, što je za 729.248,00 kn ili 13,0 % manje 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	417.889,00	3.050.440,00	730,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.392.036,00	542.389,00	16,0
3.	Prihodi od imovine	918.324,00	761.723,00	82,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	847.174,00	529.193,00	62,5
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	48.203,00	10.633,00	22,1
	<b>Ukupno</b>	<b>5.623.626,00</b>	<b>4.894.378,00</b>	<b>87,0</b>

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.050.440,00 kn ili 62,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu 1.843.938,00 kn ili 37,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u znatno većem iznosu ostvareni su prihodi od poreza za 2.632.551,00 kn ili 630,0 %, a u znatno manjem iznosu prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.849.647,00 kn ili 84,0 %, zbog izmjena propisa koji uređuju financiranje lokalne samouprave i načina evidentiranja pojedinih prihoda.

Prihodi, koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na pomoći, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.755.172,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima Općine iznosi 35,9 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 3.050.440,00 kn, a odnose se na porez na dohodak u iznosu 2.958.511,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 69.047,00 kn te općinske poreze u iznosu 22.882,00 kn (porez na potrošnju 20.100,00 kn, korištenje javnih površina 1.410,00 kn, tvrtku 1.372,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden. Razrez i naplatu poreza na potrošnju obavlja Porezna uprava uz naknadu u visini 5,0 % ukupno naplaćenih prihoda. Razrez i naplatu poreza na korištenje javnih površina obavlja Jedinstveni upravni odjel Općine prema iznosima utvrđenim Odlukom o općinskim porezima.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 542.389,00 kn. Odnose se na pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarne nepogode (na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2018.) u iznosu 378.159,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za sufinanciranje izgradnje pješačke staze u iznosu 100.000,00 kn, županijskog proračuna za podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženih obitelji u iznosu 41.800,00 kn te Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za sufinanciranje izrade izmjena i dopuna prostornog plana u iznosu 22.430,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 761.723,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 684.171,00 kn i zakupa poslovnih prostora u iznosu 43.325,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 529.193,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 231.047,00 kn, pomoć Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za zaposlenike u programu javnih radova u iznosu 141.693,00 kn, šumski doprinos u iznosu 93.844,00 kn i grobne naknade u iznosu 41.480,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10.633,00 kn odnose se na prihode od prodaje zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu 10.033,00 kn i prodaje stana na kojemu je postojalo stanarsko pravo u iznosu 600,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 4.572.131,00 kn, što je za 327.494,00 kn ili 6,7 % manje 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	823.964,00	762.063,00	92,5
2.	Materijalni rashodi	1.491.273,00	1.481.985,00	99,4
3.	Financijski rashodi	8.995,00	6.452,00	71,7
4.	Subvencije	21.030,00	0,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	287.016,00	310.317,00	108,1
6.	Ostali rashodi	1.093.028,00	910.434,00	83,3
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.111.881,00	1.040.880,00	93,6
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	62.438,00	60.000,00	96,1
	Ukupno	4.899.625,00	4.572.131,00	93,3
	Višak prihoda	724.001,00	322.247,00	44,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.481.985,00 kn ili 32,4 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.040.880,00 kn ili 22,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi) i izdaci iznose 2.049.266,00 kn ili 44,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 762.063,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 681.015,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 63.921,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 17.127,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene, evidentirani su rashodi za deset zaposlenika u programu javnih radova u iznosu 230.078,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.481.985,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 630.865,00 kn, materijal i energiju u iznosu 519.122,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 73.827,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 9.734,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 248.437,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za intelektualne usluge u iznosu 225.713,00 kn (priprema projektnih prijava, izrada programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, sufinanciranje projekta razvoja širokopojasne infrastrukture, izrada projekta upravljanja i raspolaganja imovinom te registra imovine, plana gospodarenja otpadom, savjetovanja s javnošću i zaštite podataka te informatičke usluge). Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 345.081,00 kn te električnu energiju u iznosu 81.937,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 396.870,00 kn (održavanje objekata javne rasvjete i električna energija za javnu rasvjetu, uređenje uličnih kanala, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina, sportskih i dječjih igrališta te groblja).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 310.317,00 kn, a odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 56.985,00 kn, stipendije u iznosu 52.000,00 kn, sufinanciranje boravka djece u vrtićima u iznosu 45.740,00 kn, pomoć za ogrjev socijalno ugroženim kućanstvima u iznosu 41.800,00 kn, nabavu knjiga za učenike osnovnih škola u iznosu 38.728,00 kn, pomoći osobama s invaliditetom u iznosu 32.564,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu 27.000,00 kn i sufinanciranje smještaja učenika u učeničkim domovima u iznosu 15.500,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 910.434,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 532.275,00 kn i naknade šteta od elementarnih nepogoda u iznosu 378.159,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na tekuće donacije sportskim društvima u iznosu 214.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 75.000,00 kn, udrugama građana u iznosu 64.510,00 kn, vatrogasnim društvima u iznosu 65.763,00 kn, nacionalnim manjinama u iznosu 28.500,00 kn i političkim strankama u iznosu 24.800,00 kn. Donacije su ostvarene u skladu s programima javnih potreba u sportu, kulturi, socijalnoj skrbi, vatrogastvu, predškolskom odgoju i obrazovanju. Za donacije udrugama u sportu i kulturi provedeni su natječaji i donesene odgovarajuće odluke te zaključeni ugovori s udrugama. Općina je donijela Pravilnik o sufinanciranju udruga građana koje djeluju na području Općine kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava iz proračuna. Za utrošena sredstva Općina je pribavljala izvješća od udruga.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.040.880,00 kn, a odnose se na izgradnju nogostupa u iznosu 823.628,00 kn, sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje u iznosu 96.447,00 kn, ulaganja u objekte mjesnih domova u više naselja u iznosu 76.026,00 kn te nabavu opreme u iznosu 44.779,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 60.000,00 kn odnose se na podmirenje obveza prema trgovačkom društvu za vodne djelatnosti na temelju nagodbe iz 2018. Nagodbom s trgovačkim društvom Općina se obvezala podmiriti obvezu prema spomenutom društvu u iznosu 177.398,00 kn u tri obroka u razdoblju 2018. - 2020. Obveza Općine prema trgovačkom društvu nastala je prošlih godina na temelju više ugovora o sufinanciranju izgradnje vodnih građevina u kojima je, između ostalog, ugovoreno pravo povećanja udjela u temeljnom kapitalu.

Višak prihoda za 2018. je ostvaren u iznosu 322.247,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 115.885,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 206.362,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.005.550,00 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	20.931.171,00	21.377.029,00	102,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.203.546,00	2.203.546,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	18.067.787,00	18.589.902,00	102,9
1.3.	Postrojenja i oprema	537.885,00	466.801,00	86,8
1.4.	Prijevozna sredstva	1.433,00	1.165,00	81,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	120.520,00	115.615,00	95,9
2.	Financijska imovina	4.877.963,00	4.628.521,00	94,9
2.1.	Novčana sredstva	953.039,00	493.998,00	51,8
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.658.455,00	2.658.455,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.180.374,00	1.383.079,00	117,2
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	34.810,00	24.183,00	69,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	51.285,00	68.806,00	134,2
	Ukupno imovina	25.809.134,00	26.005.550,00	100,8
3.	Obveze	1.068.895,00	315.856,00	29,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.012.620,00	271.389,00	26,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	56.275,00	44.467,00	79,0
4.	Vlastiti izvori	24.740.239,00	25.689.694,00	103,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	25.809.134,00	26.005.550,00	100,8

U odnosu na stanje početkom godine vrijednost građevinskih objekata veća je za 522.115,00 kn ili 2,9 %. Navedena promjena vrijednosti je rezultat ulaganja u građevinske objekte (od kojih su vrijednosno najznačajnija ulaganja u izgradnju nogostupa) te obračuna ispravka vrijednosti. Koncem 2018., u odnosu na početak godine, smanjeno je stanje novčanih sredstava za 459.041,00 kn ili 48,2 % i obveza za 753.039,00 kn ili 70,5 %, zbog isplate naknada šteta od elementarne nepogode, za koje su novčana sredstva i obveze za isplatu bila iskazana u stanjima početkom godine.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 18.589.902,00 kn, najvećim se dijelom odnosi na vrijednost cesta i nogostupa u iznosu 6.694.452,00 kn, dograđeni dio zgrade osnovne škole u iznosu 3.028.475,00 kn, zgradu Općine u iznosu 2.745.439,00 kn, društvene domove u iznosu 2.609.593,00 kn i sportske objekte u iznosu 1.128.545,00 kn.

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 1.407.262,00 kn, što je za 192.078,00 kn ili 15,8 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.383.079,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (kuće) u iznosu 24.183,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 786.129,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 433.481,00 kn. Sva iskazana potraživanja su dospjela i do konca rujna 2019. naplaćena su u iznosu 448.200,00 kn.

Tijekom 2018. Općina nije provodila ispravke vrijednosti potraživanja. Za potraživanja, koja su starija od tri godine, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora i zakup zemljišta u iznosu 369.263,00 kn, Općina je trebala provesti ispravak vrijednosti potraživanja. Odredbom članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), između ostalog, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 50 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 100 %.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 315.856,00 kn i manje su za 753.039,00 kn ili 70,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 271.389,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine (građevinski objekti) u iznosu 44.467,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 241.605,00 kn. Do konca rujna 2019., od ukupnih obveza, podmirene su obveze u iznosu 299.027,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 26. lipnja 2019. do 22. siječnja 2020.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. (Narodne novine 124/17 i 108/18)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
6. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
7. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
9. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
10. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
11. 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)

12. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
13. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
14. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
15. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
16. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
17. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18)
18. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
19. Uredba o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
22. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave u Općini Nova Bukovica (siječanj 2017.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2018.**

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, obavljanje komunalnih djelatnosti, vodne građevine, potraživanja i javnu nabavu.

### 1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2018. ne sadrži izvještaj o provedbi plana razvojnih programa. Odredbom članka 108. Zakona o proračunu propisano je da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži i izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.

U proračunu za 2018. za prihode su navedeni izvori financiranja (opći prihodi i primici, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene i pomoći), dok za rashode i izdatke nisu navedeni izvori financiranja. Pri evidentiranju prihoda, na računima glavne knjige, navedeni su izvori financiranja, dok za rashode i izdatke izvori financiranja nisu navedeni. Računovodstvene evidencije koje bi omogućile praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja nisu uspostavljene. Odredbom članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, između ostalog, propisano je da se rashodi i izdaci planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Uz proračun i izmjene i dopune proračuna, donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture u kojem su navedeni izvori financiranja, ali nije naveden opis i opseg poslova održavanja. Odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je bio na snazi do 3. kolovoza 2018. i odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je na snazi od 4. kolovoza 2018., propisano je da se Programom održavanja komunalne infrastrukture određuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

***Državni ured za reviziju nalaže u okviru polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna izvještavati o provedbi plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže u proračunu planirati rashode i izdatke po izvorima financiranja te uspostaviti računovodstvene evidencije za praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Također, nalaže donositi Program održavanja komunalne infrastrukture, kojim se određuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

1.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u okviru polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna izvještavati o provedbi plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu te će u proračunu planirati rashode i izdatke po izvorima financiranja i uspostaviti računovodstvene evidencije za praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nadalje, navodi da će donijeti dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture kojima će odrediti opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

## 2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na pomoćne knjige, evidentiranje poslovnih promjena na propisanim računima, evidentiranje imovine, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

### - Pomoćne knjige

Prihodi od grobne naknade ostvareni su u iznosu 32.630,00 kn na temelju Odluke o grobljima iz 2006. i Odluka o cijeni jednokratne naknade za ukop umrle osobe i grobnih naknada kod dodjele grobnih mjesta iz 2008. i 2011. Općina je od 2008. do 2015. vodila evidenciju potraživanja za godišnju grobnu naknadu, a nadalje nije, te nema podataka o navedenim potraživanjima.

Također, Općina od 2005. vodi pomoćnu evidenciju primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja po godinama, u kojoj nisu navedeni podaci o datumu dospelosti te vraćanju primljenih i danih instrumenata kojima je rok dospio, pa podaci o iznosima potencijalnih potraživanja i obveza na temelju navedenih instrumenata nisu točni. Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da se pomoćne knjige primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata vode po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti i stanjima te da proračuni obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Nadalje, u glavnoj knjizi nisu evidentirani i financijskim izvještajima iskazani primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema odredbi članka 36. navedenog Pravilnika potraživanja za prihode poslovanja sadrže, između ostalog, potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade, a prema odredbi članka 85. navedenog Pravilnika, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

***Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku evidenciju potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama te drugim podacima potrebnim za nadzor i praćenje poslovanja. Također, nalaže utvrditi stanje potraživanja za grobne naknade i evidentirati ih u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.***



***Nadalje, nalaže pomoćne knjige primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata ustrojiti po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti i stanjima, utvrditi stanje danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja te ih evidentirati u glavnoj knjizi, odnosno iskazati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- Evidentiranje poslovnih promjena na propisanim računima

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu te su utjecali na visinu i strukturu pojedinih prihoda i rashoda te vrijednost nefinancijske imovine i obveza, zbog čega oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

U poslovnim knjigama prihodi u iznosu 144.453,00 kn te rashodi u iznosu 375.969,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, prema rasporedu računa iz Računskog plana. 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.

Prihodi od pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 141.693,00 kn i prihodi od građana za najam prostora mjesnih domova u iznosu 2.760,00 kn evidentirani su na računima prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, a trebali su biti evidentirani na računima prihoda od pomoći, odnosno na računima prihoda od imovine.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata i opreme (pojedini sadrže i nabavu materijala) u iznosu 203.075,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Odredbom članka 49. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se evidentiranje rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje obavlja samo ako se materijal i dijelovi nabavljaju posebno. Ako su materijal i dijelovi nabavljeni u okviru usluge, evidentiraju se kao rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Također, rashodi za nabavu opreme i uredskog namještaja u iznosu 62.697,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine te je za navedeni iznos trebalo povećati vrijednost imovine u skladu s odredbama članka 57. navedenog Pravilnika. Na navedeni način u poslovnim knjigama je evidentirana i financijskim izvještajima iskazana nabavna vrijednost imovine manje za 62.697,00 kn te ispravak vrijednosti imovine za 4.341,00 kn.

U okviru rashoda za donacije evidentirani su rashodi za izradu procjene rizika od velikih nesreća u iznosu 13.750,00 kn, a trebali su biti evidentirani na računima rashoda za usluge.

Na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje u iznosu 96.447,00 kn, a trebali su biti evidentirani na rashodima za kapitalne pomoći. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju ugovora zaključenog s trgovačkim društvom za vodne djelatnosti u suvlasništvu Općine, prema kojem se Općina obvezala sufinancirati 20,0 % vrijednosti radova na izgradnji objekata, što ukupno iznosi 372.271,00 kn (od toga se na 2018. odnosi 96.447,00 kn). Odredbom članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se u kapitalne pomoći klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima. Nadalje, sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje evidentirano je na računima nefinancijske imovine, zbog čega je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost imovine više za 96.447,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode po vrstama i prema rasporedu računa iz Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže pomoći trgovačkim društvima za sufinanciranje nabave nefinancijske imovine evidentirati na računima rashoda za kapitalne pomoći u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.***

- Evidentiranje imovine

Podaci o nefinancijskoj imovini u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Vrijednost nefinancijske imovine u financijskim izvještajima i u glavnoj knjizi veća je za 858.589,00 kn ili 4,2 % od vrijednosti evidentirane u pomoćnoj knjizi.

U poslovnim knjigama su evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u okviru građevinskih objekta ulaganja u zgradu osnovne škole i zgradu ambulante knjigovodstvene vrijednosti 3.424.588,00 kn, koje nisu u vlasništvu Općine.

U prošlim godinama obavljeno je ulaganje u dogradnju zgrade osnovne škole u iznosu 3.395.430,00 kn, koje su sufinancirali Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije (2.904.878,00 kn ili 85,6 %) i Općina (490.552,00 kn ili 14,4 %) na temelju ugovora o zajedničkom financiranju. U ugovoru je navedeno da je Ministarstvo nositelj investicije, a po okončanju radova Općina evidentira vrijednost ulaganja u svojim poslovnim knjigama. U 2013. Općina je pribavila uporabnu dozvolu i evidentirala vrijednost ulaganja u svojim poslovnim knjigama. Zgrada osnovne škole na kojoj je obavljena dogradnja, u vrijeme ulaganja bila je u vlasništvu škole, a od 2016. je u vlasništvu Virovitičko-podravške županije koja je osnivač i upravlja školskim objektima.

U 2015. na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenog s Virovitičko-podravskom županijom, Općina je sufinancirala ulaganje u uređenje zgrade ambulante primarne zdravstvene zaštite u iznosu 300.000,00 kn. Navedeno ulaganje evidentirano je u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i povećanja nefinancijske imovine, a trebalo je evidentirati u okviru rashoda za pomoći. Na navedeni način u poslovnim knjigama je evidentirana i financijskim izvještajima iskazana vrijednost imovine Općine više za 300.000,00 kn. Odredbom članka 52. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se na računima pomoći danih u inozemstvo i unutar općeg proračuna, između ostalog, evidentiraju tekuće i kapitalne pomoći državnim, županijskim, gradskim i općinskim proračunima.

Također, nabava nefinancijske imovine u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja) nije evidentirana u okviru propisanih računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi. U poslovnim knjigama Općina je evidentirala na računima građevinskih objekata projektnu dokumentaciju za sportsku dvoranu knjigovodstvene vrijednosti 351.589,00 kn (nabavna vrijednost 370.093,00 kn i ispravak vrijednosti 18.504,00 kn) i za domove mjesnih odbora u tri naselja knjigovodstvene vrijednosti 67.713,00 kn (nabavna vrijednost 67.935,00 kn i ispravak vrijednosti 222,00 kn). Radovi na izgradnji sportske dvorane i dva doma nisu započeti, dok su radovi na jednom domu započeti, a nisu završeni. Projektnu dokumentaciju i ulaganja u tijeku Općina je trebala evidentirati na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi i nije trebala obračunavati ispravak vrijednosti. Odredbom članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Dugotrajna nefinancijska imovina u razdoblju od stjecanja do stavljanja u uporabu treba se iskazivati kao imovina u pripremi na propisanim računima. Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave (izgradnje), u trenutku stavljanja te imovine u uporabu ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi se prenosi na odgovarajući račun za pojedinu vrstu imovine. Istovremeno se obavlja evidentiranje u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine u kojoj podaci moraju biti osigurani prema vrsti, količini i vrijednosti (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti), odnosno drugim potrebnim podacima o imovini.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u pomoćnoj knjizi s podacima iskazanim u glavnoj knjizi. Predlaže se s Virovitičko-podravskom županijom urediti prijenos vrijednosti zgrade osnovne škole. Za vrijednost ulaganja u zgradu ambulanti, Državni ured za reviziju nalaže umanjiti vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine. Državni ured za reviziju nalaže evidentirati ulaganje u dugotrajnu imovinu na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi te obračunavati ispravak vrijednosti nakon stavljanja u uporabu.***

- Popis imovine i obveza

U prosincu 2018. načelnik je donio Odluku o redovnom godišnjem popisu i osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza kojom su imenovani članovi povjerenstva i određen datum popisa. Navedeno je da povjerenstvo treba izvješće o obavljenom popisu i rezultatima popisa dostaviti načelniku do 28. veljače 2019., odnosno nakon roka za predaju financijskih izvještaja. Odredbom članka 24. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju financijske izvještaje za proračunsku godinu do 15. veljače tekuće za prethodnu godinu. Da bi se rezultati godišnjeg popisa imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. mogli uključiti u poslovne knjige i financijske izvještaje, popis imovine i obveza trebalo je organizirati na način da se svi poslovi u vezi s popisom završe prije sastavljanja financijskih izvještaja za 2018.

Povjerenstvo je 15. veljače 2019. sastavilo Izvještaj o obavljenom popisu u kojem je navedeno da stanje novčanih sredstava na računu i u blagajni odgovara stanju evidentiranom na računima glavne knjige, potraživanja na dan 31. prosinca 2018. iznose 4.628.521,00 kn (obuhvaćena je cjelokupna financijska imovina), obveze iznose 315.856,15 kn, a stanje sitnog inventara i dugotrajne imovine je jednako knjigovodstvenom stanju.

Načelnik je 15. veljače 2019. donio Odluku o usvajanju izvješća povjerenstva za popis.

Pojedinačne popisne liste nefinancijske imovine, u koje se između ostalog trebaju unijeti podaci o imovini s naturalnim i novčanim izrazima, stvarnom i knjigovodstvenom stanju te razlici između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, nisu sastavljene, nego su izvješću priložene liste imovine iz pomoćne knjige dugotrajne imovine bez navedenih vrijednosti. Prije obavljanja popisa nisu usklađeni podaci o vrijednosti dugotrajne imovine evidentirane u pomoćnim knjigama sa stanjem u glavnoj knjizi. Stoga svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta. Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015. utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure provedbe popisa. Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku. Čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. Svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni.

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

- Financijski izvještaji

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazan je višak prihoda poslovanja u iznosu 1.412.494,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.030.247,00 kn i manjak primitaka od financijske imovine u iznosu 60.000,00 kn. Ukupni višak za 2018. iznosi 322.247,00 kn. Općina je u 2018. ostvarila prihode poslovanja, koji su utrošeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 122.430,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći iz drugih proračuna (za izgradnju pješačkih staza i prostornog plana). Obvezna korekcija rezultata za 2018. nije provedena za iznose navedenih kapitalnih pomoći. Odredbom članka 82. stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Neprovođenje korekcije nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018. trebalo je iskazati višak prihoda poslovanja u iznosu 1.290.064,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 907.817,00 kn i manjak primitaka od financijske imovine u iznosu 60.000,00 kn.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2018. i u glavnoj knjizi na računima viška/manjka prihoda (podskupina 922) iskazan je višak prihoda poslovanja u iznosu 14.338.122,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 14.009.323,00 kn i manjak primitaka od financijske imovine u iznosu 122.438,00 kn. Navedeni iznosi viška i manjka nastali su jer Općina nije donosila odluke o raspodjeli rezultata te su viškovi i manjkovi prenošeni iz godine u godinu. Prema odredbi članka 82. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, stanja utvrđena na osnovnim računima viška/manjka prihoda i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju se u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.

Bilješke uz financijske izvještaje obuhvaćaju Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te obvezne bilješke uz Bilancu koje se odnose na Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina te Popis sudskih sporova u tijeku. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima dana su objašnjenja za značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, dok u Bilješkama uz Bilancu nisu objašnjena značajnija odstupanja u odnosu na stanja početkom godine, iako postoje. Prema odredbi članka 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje.

***Državni ured za reviziju nalaže obavljati korekcije rezultata na koncu godine te donositi odluke o raspodjeli rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

- 2.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju, u vezi s evidencijom potraživanja, Općina navodi da će utvrditi i dopuniti postojeću evidenciju potraživanja za godišnju grobnu naknadu te utvrditi i evidentirati potraživanja u poslovnim knjigama. Nadalje, navodi da će utvrditi i dopuniti podatke u pomoćnoj knjizi primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te ih evidentirati u glavnoj knjizi, odnosno iskazati u financijskim izvještajima na računima izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

*U vezi s evidentiranjem poslovnih promjena na propisanim računima, Općina navodi da u 2019. evidentira prihode i rashode po vrstama i prema rasporedu računa iz Računskog plana u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Nadalje, navodi da je u 2019. počela evidentirati pomoći trgovačkim društvima za sufinanciranje nabave nefinancijske imovine na računima rashoda za kapitalne pomoći.*

*U vezi s evidentiranjem imovine, Općina navodi da će uskladiti podatke o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u pomoćnoj knjizi s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi, te je u 2019. počela evidentirati ulaganja u dugotrajnu imovinu u razdoblju od stjecanja do stavljanja u uporabu na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi.*

*Također, navodi da je u 2019. vrijednost zgrade osnovne škole prenesena Virovitičko-podravskoj županiji, a vrijednost ulaganja u zgradu ambulante prenesena Domu zdravlja Virovitičko-podravske županije u skladu s odlukom općinskog vijeća.*

*Na dio nalaza koji se odnosi na popis imovine i obveza, Općina navodi da je započela popis imovine i obveza te izradu akata za 2019. u skladu odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te je popis organizirala tako da svi poslovi popisa završe na vrijeme kako bi se rezultati popisa evidentirali u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.*

*Nadalje, Općina navodi da će za 2019. i ubuduće obavljati korekciju rezultata na koncu godine te će donositi odluke o raspodjeli rezultata u skladu s odredbama navedenog Pravilnika, a uz financijske izvještaje će izraditi detaljnije Bilješke u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

### 3. Obavljanje komunalnih djelatnosti

- 3.1. Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti ostvareni su u iznosu 441.879,00 kn, a odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu 106.428,00 kn (od čega se na utrošenu električnu energiju odnosi 61.796,00 kn), veterinarsko-higijeničarske usluge u iznosu 86.250,00 kn, održavanje javnih površina i groblja u iznosu 79.474,00 kn, održavanje uličnih kanala u iznosu 78.691,00 kn, provođenje deratizacije u iznosu 60.380,00 kn i zimsko održavanje cesta u iznosu 30.656,00 kn.

Poslove održavanja javne rasvjete, uličnih kanala, zimsko održavanje cesta, veterinarsko-higijeničarske usluge i provođenje deratizacije obavljaju pravne osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti. Održavanje javnih površina i groblja obavljaju zaposlenici Općine (komunalni radnik i zaposlenici u programu javnih radova).

Općina je u srpnju 2015. te u siječnju 2019. donijela odluke o komunalnim djelatnostima te odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluke o određivanju komunalnih djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. U Odluci o komunalnim djelatnostima iz 2015. navedeno je da komunalna djelatnost održavanja groblja obuhvaća i djelatnost ukopa pokojnika i može se obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti.

Grobljima upravlja Općina koja dodjeljuje grobna mjesta i naplaćuje grobne naknade. Tijekom 2018. usluge ukopa pokojnika obavljale su pravne osobe koje su obavljale pogrebne usluge bez pisanog ugovora o povjeravanju poslova.

U Odluci o komunalnim djelatnostima iz 2019. komunalna djelatnost usluge ukopa pokojnika određena je kao uslužna komunalna djelatnost koja se može obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti.

Odredbom članka 24. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je na snazi od kolovoza 2019., između ostalog, propisano je da je usluga ukopa i kremiranja pokojnika u krematoriju unutar groblja uslužna komunalna djelatnost, a odredbom članka 52. navedenog Zakona obavljanje uslužnih komunalnih djelatnosti financira se iz cijene usluge. Nadalje, odredbom članka 48. navedenog Zakona propisano je da jedinica lokalne samouprave može na temelju pisanog ugovora povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna.

S obzirom na to da se usluge ukopa i kremiranje pokojnika u krematoriju unutar groblja financiraju iz cijene usluge, a ne isključivo iz proračuna Općine, obavljanje navedene djelatnosti ne može se povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora ni na temelju koncesije.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima i Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u dijelu koji se odnosi na obavljanje usluge ukopa pokojnika s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže povjeriti obavljanje komunalne djelatnosti ukopa pokojnika u skladu s odredbama navedenog Zakona.***

3.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima i Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i posebnim propisima.*

#### 4. Vodne građevine

4.1. U poslovnim knjigama Općine evidentirana je vrijednost vodnih građevina u iznosu 457.522,00 kn.

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. Javni isporučitelj vodnih usluga za područje Općine je trgovačko društvo u čijem temeljnom kapitalu Općina ima udjel 5,62 %. Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog kapitala ili prijenosa bez naknade.

Do prosinca 2019., Općina nije prenijela objekte javne vodoopskrbe i odvodnje javnom isporučitelju vodnih usluga.

Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su 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 evidentiranih u poslovnim knjigama Općine javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu sa Zakonom o vodnim uslugama.***

4.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u poslovnim knjigama Općine evidentirana vrijednost vodnih građevina za opskrbu vodom u iznosu 42.175,68 kn i za odvodnju u iznosu 415.345,84 kn. Vodne građevine za odvodnju su, na temelju odluke općinskog vijeća o prijenosu knjigovodstvene vrijednosti kapitalnih ulaganja, prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga.*

*Za vodne građevine za opskrbu vodom, navodi da će poduzeti aktivnosti za njihov prijenos na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.*

## 5. Potraživanja

- 5.1. Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 1.407.262,00 kn, što je za 192.078,00 kn ili 15,8 % više u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 786.129,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 433.481,00 kn te općinske poreze u iznosu 117.921,00 kn.

Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda Općina. Za dospjela potraživanja za zakup i privremeno korištenje poljoprivrednog zemljišta Općina je upućivala opomene, zaključivala izvansudske nagodbe te obavještavala Općinsko državno odvjetništvo. Od iskazanih potraživanja koncem 2018., za zakup poljoprivrednog zemljišta u 2019. naplaćena su potraživanja od dva zakupnika u iznosu 350.864,00 kn.

Potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 786.129,00 kn odnose se na potraživanja od fizičkih osoba u iznosu 433.219,00 kn i pravnih osoba u iznosu 352.910,00 kn. U prošlim godinama Općina je poduzimala mjere naplate za dio potraživanja za komunalnu naknadu, a u 2018. mjere naplate nisu poduzimane. Za potraživanja u iznosu 20.567,00 kn u prošlim godinama zaključene su nagodbe s fizičkim osobama, ali potraživanja nisu naplaćena, dok za preostali iznos potraživanja za komunalnu naknadu od fizičkih osoba nisu poduzimane mjere naplate. Za potraživanja od pravnih osoba u iznosu 337.324,00 kn nisu poduzimane mjere naplate te je Općina u 2019. sastavila prijedlog odluke o otpisu potraživanja zbog zastare potraživanja i nemogućnosti naplate (pravne osobe su likvidirane). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

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

- 5.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da će pojačati aktivnosti i poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu onih potraživanja koja su naplativa u skladu s odredbama Općeg poreznog zakona.*

## 6. Javna nabava

- 6.1. Općina je donijela plan nabave u prosincu 2017. te izmjene i dopune plana nabave u prosincu 2018. Utvrđene nepravilnosti odnose se na plan nabave, registar ugovora i postupke nabave. Nepravilnosti koje se odnose na plan nabave i registar ugovora navedene su i u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2018., a u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2018. nisu navedene aktivnosti koje će se poduzeti u vezi s uočenim slabostima i nepravilnostima.



- Plan nabave

Planom nabave su planirane nabave roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 3.295.000,00 kn, a izmjenama i dopunama planirane su nabave u vrijednosti 3.511.098,00 kn.

Procijenjene vrijednosti predmeta nabave u planu nabave te izmjenama i dopunama plana iskazane su s porezom na dodanu vrijednost. Odredbom članka 17. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se izračunavanje procijenjene vrijednosti nabave temelji na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost, uključujući sve opcije i moguća obnavljanja ugovora.

Izmjenama i dopunama plana nabave Općina je planirala postupke jednostavne nabave za sufinanciranje rada vrtića u iznosu 50.000,00 kn i sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje u iznosu 200.000,00 kn. Sufinanciranje rada vrtića se odnosi na troškove smještaja djece u vrtiću na temelju zahtjeva roditelja i odluke Općinskog vijeća i nije predmet nabave. Sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje nije predmet nabave jer njezinu izgradnju provodi javni isporučitelj vodnih usluga zajedno s pravnom osobom za upravljanje vodama (Hrvatske vode) koji su investitori i provode postupak nabave.

Plan nabave te izmjene i dopune su objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Izmjene i dopune plana nabave nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Odredbom članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano je da je javni naručitelj obavezan plan nabave i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku osam dana od donošenja ili promjene.

***Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave predmete nabave iskazivati po procijenjenoj vrijednosti bez poreza na dodanu vrijednost te planom nabave obuhvatiti predmete nabave na koje se primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže plan nabave i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku osam dana od donošenja ili promjene, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

- Registar ugovora

Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi za 2018., Općina je postupcima jednostavne nabave nabavila robe u vrijednosti 160.852,00 kn, usluge u vrijednosti 726.350,00 kn i radove u vrijednosti 1.283.749,00 kn ili ukupno 2.170.951,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Za 2018. Općina je vodila evidenciju postupaka jednostavne nabave, ali nije ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Odredbom članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano je da je naručitelj 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 zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma.

Naručitelj je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

- Postupci nabave

Općina je provela dva postupka jednostavne nabave građevinskih radova za izgradnju nogostupa u istom naselju i u istoj ulici ukupne vrijednosti veće od 500.000,00 kn. U planu nabave je planirana izgradnja nogostupa u vrijednosti 100.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U izmjenama i dopunama plana nabave (koje su donesene u prosincu 2018., odnosno nakon završetka nabave) planiran je postupak jednostavne nabave 250 m nogostupa u vrijednosti 189.108,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i postupak jednostavne nabave 550 m nogostupa u vrijednosti 456.033,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Postupci jednostavne nabave provedeni su u kolovozu 2018. za izgradnju 250 m nogostupa procijenjene vrijednosti 155.644,00 kn i u rujnu 2018. za 550 m nogostupa procijenjene vrijednosti 388.984,00 kn ili ukupno 544.628,00 kn. Za izvođenje radova s istim izvođačem zaključena su dva ugovora za građevinske radove koji se odnose na rušenje i demontažu postojećeg dotrajalog asfaltnog sloja, izvođenje zemljanih radova, ugradnju cijevnih propusta te izradu kolničke konstrukcije. S obzirom na to da se radi o nabavi istovrsnih građevinskih radova, Općina je dijelila vrijednost nabave te je izbjegla provođenje postupka javne nabave. Odredbom članka 16. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, je propisano, da se nabava ne smije dijeliti s namjerom izbjegavanja primjene navedenog Zakona.

***Državni ured za reviziju nalaže za istovrsne predmete nabave provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

- 6.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju, u vezi s planom nabave, Općina navodi da je tijekom 2019. djelomično uskladila postupke objave plana nabave, a u 2020. u cijelosti je uskladila postupak donošenja, sadržaja i objave plana nabave s propisima koji uređuju javnu nabavu. U vezi s registrom ugovora, navodi da je za 2019. ustrojila registar ugovora i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta o javnoj nabavi te će i ubuduće voditi registar ugovora. U vezi s postupcima nabave, navodi da će istovrsne predmete nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2013., 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 skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstvo	2013.	U poslovnim knjigama iskazati povećanje vrijednosti dogradnje zgrade osnovne škole u visini sredstava koja je uložilo Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije.	2014.	provedeno
2.		2013.	U dogovoru s udrugom utvrditi ukupnu vrijednost ulaganja u objekt doma kulture, kao i način evidentiranja navedenih ulaganja u poslovnim knjigama Općine i udruge te poduzeti aktivnosti za uknjižbu objekta doma kulture u zemljišnim knjigama.	2014.	provedeno
3.		2013.	Utvrđiti cjelokupnu imovinu u vlasništvu Općine i evidentirati je u poslovnim knjigama.	2014.	provedeno
4.		2013.	Evidentirati stjecanje dugotrajne imovine na računima imovine u pripremi i obračunati ispravak vrijednosti nakon stavljanja imovine u uporabu.	2014.	nije provedeno
5.		2013.	Pri obračunu ispravka vrijednosti imovine primijeniti propisane stope.	2014.	provedeno
6.		2013.	Evidentirati poslovne promjene na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.	2014. i nadalje	djelomično provedeno
7.		2013.	Evidentirati rashode za tekuće i investicijsko održavanje na propisanim računima.	2014. i nadalje	nije provedeno
8.		2013.	U Bilješkama uz financijske izvještaje navesti razloge većih odstupanja od ostvarenja prethodne godine.	2014. i nadalje	djelomično provedeno
9.		2013.	U Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, iskazati samo one događaje koji utječu na imovinu i obveze, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija.	sljedeća izvještajna razdoblja	provedeno
10.	Prihodi	2013.	Potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode u poslovnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	2015.	djelomično provedeno
11.		2013.	Koristiti prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta za namjene propisane odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.	2014.	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
12.		2013.	Ustrojiti računovodstvene evidencije koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja.	2014.	nije provedeno
13.	Rashodi	2013.	Rashode ostvarivati do visine planirane proračunom.	2014.	provedeno
14.		2013.	Isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi	2014.	provedeno
15.		2013.	Obračunati i platiti porez i doprinose na iznose više isplaćenih darova i nagrada.	2014.	provedeno
16.		2013.	Uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima, Odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju poslova i Odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesija s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	2014.	nije provedeno
17.		2013.	Obavljanje poslova ukopa pokojnika povjeriti u skladu sa zakonskim odredbama.	2014.	nije provedeno
18.		2013.	Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i s iskazanim financijskim sredstvima potrebnim za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja	2014.	djelomično provedeno
19.		2013.	Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s proračunom.	2014.	provedeno
20.		Javna nabava	2013.	Donositi plan nabave za proračunsku godinu koji sadrži sve propisane elemente.	2014.
21.	2013.		Određiti predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu.	2014.	provedeno
22.	2013.		Objaviti sve izmjene plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	2014.	nije provedeno

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

- Poslovne promjene evidentirane su na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, osim što na pojedinim računima nije naveden broj narudžbenice ili ugovora, kako bi se osiguralo praćenje realizacije zaključenih ugovora ili druge dokumentacije o nabavi roba, radova i usluga.
- Bilješke uz financijske izvještaje obuhvaćaju Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te obvezne bilješke uz Bilancu. Za značajnija odstupanja imovine ili obveza u odnosu na stanja početkom godine bilješke nisu sastavljene.

- Za naplatu prihoda od zakupa i privremenog korištenja poljoprivrednog zemljišta Općina je dužnicima upućivala opomene, zaključivala izvansudske nagodbe te obavještavala Općinsko državno odvjetništvo. Nadalje, prošlih godina je pokrenula 14 ovrha za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu od fizičkih osoba po kojima je naplaćeno 59.301,00 kn, zaključila je nagodbe s jedanaest fizičkih osoba za potraživanja u iznosu 20.567,00 kn po kojima nije uslijedila naplata, dok za preostali iznos potraživanja za komunalnu naknadu nije poduzimala mjere naplate.
- U Programu održavanja komunalne infrastrukture na području Općine za 2018. i izmjenama navedenog programa navedeni su izvori financiranja, ali nije naveden opis i opseg poslova održavanja.

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