



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/19-02/48  
URBROJ: 613-08-19-7

Koprivnica, 28. listopada 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE SVETI PETAR OREHOVEC 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
	Javna nabava	10
III.	REVIZIJA ZA 2018.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2018.	13

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Sveti Petar Orehovec (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 i javna nabava.

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

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM 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.

- Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine te evidencija primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata nisu ustrojene. Ustrojene analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda ne sadrže podatke o rokovima dospelosti, koji su bitan element za pravodobno poduzimanje mjera naplate i podatke o zateznim kamatama. Podaci o stanjima potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda na koncu 2018. nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi.

Potraživanja za prihode od komunalne naknade koncem 2018. iznose 1.241.591,00 kn i prema podacima iz financijskih izvještaja, u cijelosti su dospjela. Koncem 2018. dužnicima komunalne naknade upućene su opomene, dok druge mjere naplate dospjelih potraživanja nisu poduzimane.

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda, rashoda, imovine, obveza i vlastitih izvora u financijskim izvještajima.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana niti u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za prihode od općinskih poreza, koja prema podacima Porezne uprave, koncem 2018. iznose 58.158,00 kn, te vrijednost imovine koju je Općina naslijedila prema rješenjima o nasljeđivanju.

Podaci o vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine, potraživanja, obveza i vlastitih izvora odnosno viška prihoda koncem 2018. iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. U financijskim izvještajima više je iskazana vrijednost proizvedene dugotrajne imovine za 264.998,00 kn, obveza za 182.973,00 kn te vlastitih izvora (vlastiti izvori iz proračuna i obračunani prihodi su više iskazani, a višak prihoda manje) za 87.213,00 kn od evidentirane u glavnoj knjizi. Na dan 1. siječnja 2018. iskazan je višak prihoda više za 31.773,00 kn, a na koncu 2018. manje za 590.633,00 kn nego u glavnoj knjizi.

Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit. Popisom imovine i obveza koncem 2018. nisu obuhvaćeni udjeli u trgovačkim društvima u vrijednosti 1.018.200,00 kn, potraživanja u iznosu 1.659.861,00 kn, obveze u iznosu 4.312.097,00 kn, nematerijalna imovina u iznosu 104.050,00 kn te dio imovine u pripremi u iznosu 6.692.090,00 kn. (točka 1. Nalaza)

## **B) BEZUVJETNO 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.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

**Obveze Općine**

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

**Obveze Državnog ureda za reviziju**

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

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

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

## II. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Obuhvaća 36 naselja s ukupno 4 583 stanovnika. 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Odlukom Vlade Republike Hrvatske o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u II. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Vrijednosno najznačajniji izvor sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi od poreza na dohodak.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel, kojim upravlja pročelnica. Koncem 2018. u Općini su bila četiri zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela (tri na puno radno vrijeme i jedan polovicu radnog vremena). Tijekom 2018. poslove je obavljalo i pet zaposlenika u okviru programa javnih radova (od 26. lipnja do 27. prosinca 2018.) te jedna osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Načelnik i zamjenik načelnika obavljaju poslove bez zasnivanja radnog odnosa.

Općina nema proračunskih korisnika. Osnivač je i vlasnik trgovačkog društva za obavljanje komunalne djelatnosti i ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva.

Općinsko vijeće ima 13 članova čiji mandat traje četiri godine. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Franjo Poljak.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2018. doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su planirani prihodi u iznosu 9.105.900,00 kn, rashodi u iznosu 10.605.900,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.500.000,00 kn. Donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2018., prihodi su planirani u iznosu 10.589.400,00 kn, što je za 1.483.500,00 kn ili 16,3 % više od planiranih proračunom, rashodi u iznosu 11.859.400,00 kn, što je za 1.253.500,00 kn ili 11,8 % više u odnosu na planirane proračunom, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.270.000,00 kn.

Značajnije povećanje planiranih prihoda u odnosu na proračun odnosi se na povećanje prihoda od poreza za 1.090.000,00 kn, a značajnije povećanje planiranih rashoda u odnosu na proračun na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2.840.000,00 kn. Značajnije smanjenje rashoda odnosi se na rashode za pomoći, koji su manji za 2.350.000,00 kn.

Uz proračun su donesene projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno za 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, za 2019. planirani su prihodi u iznosu 9.561.195,00 kn, rashodi u iznosu 11.136.195,00 kn te korištenje viška iz prethodnih godina u iznosu 1.575.000,00 kn, a za 2020. prihodi u iznosu 10.039.255,00 kn, rashodi u iznosu 11.693.005,00 kn te korištenje viška iz prethodnih godina u iznosu 1.653.750,00 kn.

Uz proračun je donesen Plan razvojnih programa za 2018. i projekcije za 2019. i 2020., koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Uz izmjene i dopune proračuna donesene su izmjene i dopune Plana razvojnih programa. Za 2018. predviđena su ulaganja u iznosu 7.748.200,00 kn, za 2019. u iznosu 4.795.980,00 kn i za 2020. u iznosu 5.035.780,00 kn. Vrijednosno značajnije aktivnosti planirane u 2018. odnose se na sufinanciranje izgradnje školske sportske dvorane u iznosu 2.000.000,00 kn i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.300.000,00 kn. Za ostvarenje Plana razvojnih programa u 2018. izvršeni su rashodi u iznosu 2.935.490,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., prihodi su ostvareni u iznosu 10.207.949,00 kn, što je za 381.451,00 kn ili 3,6 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu 6.332.912,00 kn, što je za 5.526.488,00 kn ili 46,6 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih prihoda odnosi se na prihode od pomoći koji su ostvareni za 610.550,00 kn ili 45,9 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih rashoda odnosi se na manje ostvarenje rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 4.026.379,00 kn ili 75,0 %. Razlog odstupanja je što za školsku sportsku dvoranu planirano sufinanciranje najvećim dijelom nije ostvareno, a radovi na rekonstrukciji nerazvrstanih cesta i izgradnji dječjeg vrtića za koje su ugovori zaključeni u rujnu i prosincu 2018. najvećim su dijelom izvedeni i obračunani u 2019. Višak prihoda iz prethodnih godina nije korišten.

## **Financijski izvještaji**

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati 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 su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama.

### **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 10.207.852,00 kn, što je za 3.625.301,00 kn ili 55,1 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja prihoda od poreza na dohodak.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.975.017,00	8.412.396,00	425,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.755.641,00	719.450,00	19,2
3.	Prihodi od imovine	134.863,00	75.219,00	55,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	712.443,00	844.864,00	118,6
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	4.587,00	26.037,00	567,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	129.886,00	-
	Ukupno	6.582.551,00	10.207.852,00	155,1

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 8.412.396,00 kn ili 82,4 %. Svi drugi prihodi (prihodi od pomoći, imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, drugi prihodi i od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.795.456,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel 17,6 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, doprinos za šume, pripadajući dio vodnog doprinosa, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu i doprinos te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 1.673.293,00 kn ili 16,4 % ukupnih prihoda.

Prihodi od poreza odnose se na porez na dohodak u iznosu 8.194.678,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 165.254,00 kn i općinske poreze u iznosu 52.464,00 kn. Uvedeni su općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina), a prirez porezu na dohodak nije uveden. U odnosu na prethodnu godinu prihodi od poreza veći su za 6.437.379,00 kn zbog promjene u raspodjeli zajedničkog prihoda od poreza na dohodak (od fiskalnog izravnanja ostvareni su prihodi u iznosu 6.340.046,00 kn).

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 719.450,00 kn, što je za 3.036.191,00 kn ili 80,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu jer su u 2017. bile ostvarene pomoći iz državnog proračuna na temelju Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17) u vezi provođenja kompenzacijskih mjera, kojima se iz državnog proračuna osiguravala razlika između ostvarenih prihoda od poreza na dohodak za 2017. u odnosu na 2016. Kapitalne pomoći u iznosu 547.301,00 kn primljene su iz državnog proračuna za sufinanciranje radova i usluga za projekt promjene namjene i rekonstrukcije postojeće zgrade škole u zgradu kulturnog centra u iznosu 347.301,00 kn te iz županijskog proračuna za troškove održavanja nerazvrstanih asfaltiranih cesta u iznosu 200.000,00 kn. Tekuće pomoći u iznosu 172.149,00 kn primljene su od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja u javnom radu i stručnog osposobljavanja za rad u ukupnom iznosu 137.239,00 kn, iz županijskog proračuna za troškove ogrjeva korisnicima zajamčene minimalne naknade s područja Općine u iznosu 27.550,00 kn te iz državnog proračuna za sufinanciranje programa predškole u iznosu 7.360,00 kn.



Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 75.219,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 36.820,00 kn, istraživanje i eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 19.567,00 kn te zakupa, najma i korištenja poljoprivrednog zemljišta, javnih površina, poslovnog prostora i stanova u vlasništvu Općine u iznosu 15.741,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 844.864,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 663.574,00 kn, naknade za pravo puta za korištenje elektroničke komunikacijske infrastrukture u iznosu 72.145,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 41.016,00 kn.

U okviru kazna, upravnih mjera i ostalih prihoda u iznosu 26.037,00 kn evidentirani su prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 24.215,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 129.886,00 kn ostvareni su prodajom imovine (kuća i zemljište), koje je Općina stekla na temelju rješenja o nasljeđivanju (ošasna imovina).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 6.249.280,00 kn, što je za 289.135,00 kn ili 4,9 % 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	708.102,00	608.256,00	85,9
2.	Materijalni rashodi	2.688.585,00	2.322.802,00	86,4
3.	Financijski rashodi	12.316,00	86.574,00	702,9
4.	Subvencije	0,00	98.218,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	191.096,00	95.800,00	50,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	204.995,00	246.788,00	120,4
7.	Ostali rashodi	656.919,00	1.310.986,00	199,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.498.132,00	1.479.856,00	98,8
	Ukupno	5.960.145,00	6.249.280,00	104,9
	Višak prihoda	622.406,00	3.958.572,00	636,0

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.322.802,00 kn ili 37,1 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.479.856,00 kn ili 23,7 % i ostale rashode u iznosu 1.310.986,00 kn ili 21,0 % ukupnih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) ostvareni su u iznosu 1.135.636,00 kn ili 18,2 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 608.256,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 457.216,00 kn, druge rashode za zaposlene (jubilara nagrada, otpremnina, naknada za bolovanje, regres, božićnica, nagrada za uspješnost u radu) u iznosu 121.898,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 29.142,00 kn.

U okviru rashoda za zaposlene na rashode za zaposlene u javnim radovima te refundacije za predškolski odgoj odnosi se 230.988,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 2.322.802,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.720.048,00 kn, materijal i energiju u iznosu 269.621,00 kn, rashode za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 157.999,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 51.421,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 2.609,00 kn te druge rashode poslovanja (reprezentacija, članarine, pristojbe, rashodi protokola, doznake udrugama, građanima, učenicima i mentorima za natjecanja po zaključcima načelnika) u iznosu 121.104,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na tekuće i investicijsko održavanje (najvećim dijelom na održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture) u iznosu 1.406.435,00 kn i intelektualne usluge (geodetsko-katastarske usluge, usluge odvjetnika, izrada plana gospodarenja otpadom, energetski certifikat, ishođenje potvrda na glavni projekt, kontrola glavnog projekta, izrada građevinskog projekta, pružanje savjetodavnih usluga, autorski honorar) u iznosu 185.651,00 kn i druge usluge (usluge telefona, pošte i prijevoza, promidžbe i informiranja, komunalne usluge, zdravstvene i veterinarske usluge, računalne i grafičke usluge) u iznosu 127.962,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 246.788,00 kn odnose se na naknade za novorođenu djecu, prehranu učenika osnovnih škola, nabavu školskih udžbenika, oslobođenje plaćanja komunalnog doprinosa, naknade za troškove ogrijeva korisnicima zajamčene minimalne naknade te naknade građanima u naravi.

Ostali rashodi u iznosu 1.310.986,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 994.361,00 kn i kapitalne pomoći (Županijskoj upravi za ceste i komunalnom društvu u kojem Općina ima suvlasnički dio) u iznosu 316.625,00 kn. Vrijednosno najznačajnije donacije dane su vatrogasnoj zajednici u iznosu 591.426,00 kn od čega 481.426,00 kn za sufinanciranje održavanja i legalizaciju građevinskih objekata i 110.000,00 kn za redovno financiranje. Druge tekuće donacije u ukupnom iznosu 402.935,00 kn odnose se na donacije ostalim udrugama građana (lovačke, umirovljeničke, poljoprivredne i druge), dobrovoljnom vatrogasnom društvu, udrugama u kulturi, sportskim društvima, vjerskim zajednicama, političkim strankama, Crvenom križu i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja. U odnosu na prethodnu godinu drugi rashodi veći su za 654.067,00 kn ili 99,6 % najvećim dijelom zbog ostvarenja kapitalnih pomoći koje u prethodnoj godini nisu ostvarene i zbog povećanja tekuće donacije Vatrogasnoj zajednici Općine za sufinanciranje održavanja izgrađenih objekata koja je u odnosu na prethodnu godinu veća za 295.894,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.479.856,00 kn. Odnose se na rashode za uređenje poslovnih objekata (izgradnja dječjeg vrtića, uređenje društvenih domova, uređenje sportsko-rekreacijskih objekata) u iznosu 795.786,00 kn, ostale građevinske objekte (javna rasvjeta, dječje igralište i parkiralište, poslovna zona) u iznosu 362.301,00 kn, nerazvrstane ceste u iznosu 217.719,00 kn te rashode za projektnu dokumentaciju za izgradnju športske dvorane u osnovnoj školi u iznosu 104.050,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima za 2018. iznosi 3.958.572,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 368.862,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.327.434,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.725.324,00 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	15.070.768,00	15.997.522,00	106,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	486.162,00	484.800,00	99,7
1.2.	Građevinski objekti	8.055.847,00	7.908.398,00	98,2
1.3.	Postrojenja i oprema	37.581,00	11.026,00	29,3
1.4.	Prijevozna sredstva	45.019,00	29.584,00	65,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.140.985,00	7.154.490,00	116,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	305.174,00	409.224,00	134,1
2.	Financijska imovina	3.357.008,00	11.727.802,00	349,4
2.1.	Novčana sredstva	1.268.980,00	9.048.831,00	713,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	4.117,00	1.412,00	34,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.018.200,00	1.018.200,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.065.711,00	1.659.359,00	155,7
	Ukupno imovina	18.427.776,00	27.725.324,00	150,5
3.	Obveze	496.047,00	4.312.627,00	869,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	454.586,00	4.014.352,00	883,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	41.461,00	297.745,00	718,1
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	530,00	-
4.	Vlastiti izvori	17.931.729,00	23.412.697,00	130,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.427.776,00	27.725.324,00	150,5

Vrijednost imovine koncem 2018. veća je u odnosu na početak godine za 9.297.548,00 kn ili 50,5 %. Na povećanje je najvećim dijelom utjecalo povećanje novčanih sredstava u banci za 7.779.851,00 kn jer su koncem 2018. primljena sredstva za financiranje projekata Europske unije za koja su iskazane obveze za primljene predujmove te zbog ostvarenog viška prihoda za 2018.

Vrijednosno najznačajniju nefinancijsku imovinu čine građevinski objekti u iznosu 7.908.398,00 kn ili 28,5 % ukupne imovine. Odnose se na stambene objekte, poslovne objekte (zgrada općine, društveni dom, odmaralište), ceste i druge građevinske objekte (komunalna infrastruktura, mrtvačnice, nadstrešnice i drugo).

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 7.154.490,00 kn čini 25,8 % ukupne imovine. Odnosi se najvećim dijelom na ulaganja u izgradnju vodovoda u iznosu 5.278.530,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2018. iskazana su u iznosu 1.660.771,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.659.359,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 910,00 kn i druga potraživanja u iznosu 502,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine ukupna potraživanja veća su za 590.943,00 kn ili 55,2 % zbog većih potraživanja za komunalnu naknadu i evidentiranih potraživanja za prihode od naknade za uređenje voda u iznosu 397.651,00 kn, koje Općina od 2018. naplaćuje i doznačuje na račun Hrvatskih voda. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018. potraživanja za prihode poslovanja su u cijelosti dospjela. Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2018. nije obračunan.

Obveze koncem 2018. iskazane su u iznosu 4.312.627,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.014.352,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 297.745,00 kn i naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 530,00 kn. U odnosu na početak godine veće su za 3.816.580,00 kn, jer su u okviru obveza za rashode poslovanja iskazane obveze za predujam za sredstva sufinanciranja Europske unije primljena u 2018. od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu 3.768.400,00 kn za asfaltiranje nerazvrstanih cesta. Ugovor za navedene radove je zaključen u listopadu 2018. Radovi su izvedeni i obračunani tijekom 2019.

### **Javna nabava**

Općina je za 2018. donijela plan nabave te izmjene plana nabave. Prema izmjenama plana nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 8.255.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost od čega procijenjena vrijednost jednostavne nabave iznosi 1.440.000,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018., u 2018. zaključena su tri ugovora o javnoj nabavi radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 2.930.013,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu radova zaključena su dva ugovora u iznosu 2.831.453,00 kn i usluga ugovor u iznosu 98.560,00 kn na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 2.621.230,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost od čega radova 1.589.853,00 kn, usluga 943.600,00 kn i robe 87.777,00 kn. Razlika u odnosu na plan nabave najvećim se dijelom odnosi na provedeni postupak nabave radova rekonstrukcije nerazvrstanih cesta u 2018. u iznosu 5.946.677,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost koji nije obuhvaćen Statističkim izvješćem o javnoj nabavi za 2018.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn, na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave donesenim u travnju 2017. koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine. Plan nabave, izmjene i dopune plana nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 10. svibnja do 28. listopada 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, članci 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 polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18 i 115/18)
10. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
11. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 56.
12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)

13. Zakon o obveznim odnosima, članci 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
16. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
17. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
18. Zakon o vodama, članci 23. - 26., 146. i 201. (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
20. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 3., 15., 22., 28., 30. i 31. (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)
21. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
22. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave u Općini Sveti Petar Orehovec (travanj 2017.)
23. Odluka o proceduri naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine Sveti Petar Orehovec (ožujak 2015.)
24. Pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine (studenj 2010. i prosinac 2018.).

### **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 utvrđenima u proračunu s ciljem utvrđivanja područja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona te 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 testirane metodom uzorka. Korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi održavanja komunalne infrastrukture, javne nabave, naplate potraživanja i rezultata poslovanja.

## Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode u dijelu naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela te vodne građevine.

### 1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u vezi ustrojavanja poslovnih knjiga, evidentiranja poslovnih događaja, popisa imovine i obveza te financijskih izvještaja.

#### - Poslovne knjige

Pojedine pomoćne knjige nisu ustrojene, a pojedine ne sadrže propisane podatke.

Od propisanih poslovnih knjiga ustrojeni su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (knjiga ulaznih i izlaznih računa, analitičke evidencije potraživanja i obveza, knjiga blagajne, evidencija putnih naloga i korištenja službenog vozila). Analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda sadrže podatke o subjektima i pojedinačnim iznosima, a ne sadrže podatke o rokovima dospelosti i zateznim kamatama. Navedene analitičke evidencije potraživanja vode se u računalnom obliku, ali programski nisu povezane s glavnom knjigom. Usklađenje podataka o stanju potraživanja iz analitičke evidencije s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno, te se stanja potraživanja koncem 2018. razlikuju. Prema podacima u glavnoj knjizi, potraživanja za prihode od komunalne naknade koncem 2018. iznose 1.241.591,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji manje za 7.372,00 kn. Potraživanja za prihode od naknade za uređenje voda koncem 2018. prema podacima u glavnoj knjizi, iznose 397.651,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji više za 19.728,00 kn. Zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji treba biti jednak prometu i stanju sintetičkog računa u glavnoj knjizi. Pregled potraživanja po rokovima dospelosti na koncu 2018. nije sastavljen te nije moguće provjeriti točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima.

Odlukom Općine o proceduri naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja iz ožujka 2015., utvrđene su, između ostalog, mjere, procedure (opomena, opomena pred ovrhu, ovrha) i kriteriji naplate potraživanja. Kod naplate komunalne naknade Općina u potpunosti nije postupila u skladu s navedenom Odlukom jer su koncem 2018. upućene opomene za 249 dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane niti su obračunane zatezne kamate. Pravodobnim poduzimanjem mjera naplate, prekida se zastara potraživanja. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Odredbom članka 29. navedenog Zakona, propisano je, između ostalog, da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje osim glavnice i zatezne kamate.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, te za njihovu uplatu u proračun.

Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine te evidencija primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata nisu ustrojene. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode, između ostalog, analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugom) te primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima).

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti propisane analitičke evidencije, voditi analitičke evidencije sa svim podacima te uskladiti podatke u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te za zakašnjela plaćanja obračunati zateznu kamatu u skladu s propisima.***

- Evidentiranje poslovnih događaja

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda, rashoda, imovine, obveza i vlastitih izvora u financijskim izvještajima. Prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i prihodi od prodaje poljoprivrednog i građevinskog zemljišta u vanknjižnom vlasništvu Općine u ukupnom iznosu 37.007,00 kn evidentirani su na računu ostalih prihoda odnosno prihoda od prodaje građevinskih objekata, a trebalo ih je evidentirati na računu prihoda od prodaje materijalne imovine - prirodnih bogatstava. Rashodi za sufinanciranje predškolskog odgoja u ukupnom iznosu 145.543,00 kn evidentirani su na računima rashoda za zaposlene i materijalnim rashodima, a trebalo ih je evidentirati na računu tekuće pomoći proračunskom korisniku drugog proračuna. Rashodi za naknade za troškove obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak i općinskih poreza u iznosu 77.979,00 kn evidentirani su na računu ostalih nespomenutih financijskih rashoda, a trebalo ih je, prema Okružnici Ministarstva financija o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna iz listopada 2018., evidentirati na računu ostale nespomenute usluge. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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.

Općina u svojim poslovnim knjigama nema evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za prihode od općinskih poreza koja, prema podacima Porezne uprave, koncem 2018. iznose 58.158,00 kn te imovinu koju je Općina naslijedila prema rješenjima o nasljeđivanju (ošasna imovina). Za dio naslijeđene imovine Općina je u 2018. obavila procjenu vrijednosti te njenom prodajom ostvarila prihode u ukupnom iznosu 129.886,00 kn.



Odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da imovina, između ostalog, određuje financijski položaj proračuna te je resurs koji kontrolira proračun kao rezultat prošlih događaja i od kojeg se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

U 2018. Općina je primala i izdavala instrumente osiguranja plaćanja (garancije banke, zadužnice) koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđu imovinu dobivenu na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostale izvanbilančne zapise.

U glavnoj knjizi koncem 2018. provedena su zaključna knjiženja i utvrđen rezultat poslovanja za tekuću godinu po aktivnostima. Korekcija, odnosno umanjeње viška prihoda poslovanja i manjka prihoda od nefinancijske imovine za kapitalne pomoći utrošene za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 547.301,00 kn, nije provedena. Prema odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, za iznose koji su bili evidentirani na računima kapitalnih prijenosa sredstava, između ostalih to su i kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje se račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Podaci o višku prihoda u Bilanci na dan 31. prosinca 2018. nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. U Bilanci je na dan 1. siječnja 2018. iskazan višak prihoda u iznosu 991.268,00 kn, što je za 31.773,00 kn više od iskazanog u glavnoj knjizi. Na koncu 2018. iskazan je višak prihoda u iznosu 4.327.434,00 kn, što je 590.633,00 kn manje od iskazanog u glavnoj knjizi.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode na računima propisanim računskim planom proračuna, procijeniti vrijednost naslijeđene imovine i evidentirati u poslovnim knjigama, kod utvrđivanja rezultata poslovanja obaviti proces obvezne korekcije rezultata te evidentirati instrumente osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za prihode od općinskih poreza. Nalaže osigurati istovjetnost i točnost podataka o rezultatu poslovanja u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.***

- Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza te sastavljen Izvještaj o rezultatima popisa. Prema navedenom Izvještaju, popisom nisu utvrđeni viškovi ni manjkovi. Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisom nisu obuhvaćeni udjeli u trgovačkim društvima u iznosu 1.018.200,00 kn, potraživanja u iznosu 1.659.861,00 kn i dio nematerijalne imovine u iznosu 104.050,00 kn, obveze u iznosu 4.312.097,00 kn, dio imovine u pripremi u iznosu 6.692.090,00 kn, koji su iskazani u Bilanci na dan 31. prosinca 2018.

Iako obveze nisu popisane, u Izvještaju o obavljenom popisu naveden je ukupan iznos obveza iz glavne knjige. Radi usklađenja podataka o obvezama i potraživanjima nisu pribavljeni izvodi otvorenih stavaka.

Povjerenstvo za popis dugotrajne imovine nije utvrdilo odgovara li stupanj dovršenosti investicija u tijeku stvarnom stupnju dovršenosti, što je trebalo učiniti prema Uputi Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza iz prosinca 2015. Navedenom Uputom utvrđeni su obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Utvrđeno je da ovjera, odnosno potvrda otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine podrazumijeva međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera, odnosno razmjenu izvoda otvorenih stavaka (IOS). Uputom je, između ostalog, određeno i da se u posebne popisne liste popisuje dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drugačiji način rješavanja. 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.

***Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- Financijski izvještaji

Općina je sastavila propisane financijske izvještaje. Podaci o vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine, potraživanja, obveza i vlastitih izvora iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. U financijskim izvještajima više je iskazana vrijednost proizvedene dugotrajne imovine za 264.998,00 kn, potraživanja za 2.746,00 kn, obveza za 182.973,00 kn te vlastitih izvora (vlastiti izvori iz proračuna i obračunani prihodi su više iskazani, a višak prihoda manje) za 87.213,00 kn od evidentirane u glavnoj knjizi.

U Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za 2018. iskazna je promjena u vrijednosti i obujmu imovine u ukupnom iznosu 1.416.556,00 kn, od čega u vrijednosti imovine u iznosu 708.278,00 kn te u obujmu imovine u jednakom iznosu, iako promjena u vrijednosti i obujmu imovine nije bilo. Iskazani iznos u navedenom Izvještaju (708.278,00 kn) odnosi se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (javna rasvjeta, zgrada škole, društvenog doma, sportski objekt, kapelica na groblju). Prema odredbama članka 80. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, promjene u vrijednosti (revalorizacija) i promjene u obujmu imovine i obveza jesu događaji koji utječu na imovinu i obveze, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija. Evidentiraju se na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret odgovarajućeg računa u podskupini 915. Svaka promjena evidentirana na računima podskupine 915 prenosi se u korist ili na teret odgovarajućeg računa u skupini 91. Promjene u vrijednosti (revalorizacija) najčešće su rezultat inflacije ili promjena u tržišnoj vrijednosti imovine odnosno obveza. Promjene u obujmu najčešće su rezultat početka priznavanja odnosno prestanka priznavanja imovine i drugih promjena u količini i kvaliteti već priznate imovine. Druge promjene u obujmu nastaju zbog izvanrednih događaja (kao što su potresi, poplave, požar i slično, otpisi potraživanja, nepredviđeno zastarijevanje i/ili propadanje imovine), nepredviđenih šteta (znatni gubitci inventara zbog požara, krađe i slično) i prirodnog prirasta.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

***Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivati točne podatke radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.***

2. Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela

- 2.1. Rashodi za rad predstavničkih i izvršnih tijela ostvareni su u iznosu 157.999,00 kn. Odnose se na naknade članovima općinskog vijeća, načelnika i zamjenika načelnika te naknade članovima odbora i povjerenstvima.

Naknade su ostvarene na temelju Odluke o naknadi troškova članovima općinskog vijeća i članovima radnih tijela i Odluke o naknadi za rad općinskog načelnika i zamjenika koji dužnost obnašaju bez zasnivanja radnog odnosa, koje je donijelo općinsko vijeće. Pored toga, na temelju zaključka načelnika iz studenoga 2018., predsjedniku općinskog vijeća i zamjeniku načelnika isplaćene su nagrade za radne rezultate u 2018. u pojedinačnom iznosu 3.000,00 kn neto. Ukupni trošak za navedene nagrade iznosi 9.430,00 kn (bruto naknade i doprinosi na bruto naknade). Prema odredbama članka 6. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, odluku o visini naknade za rad odgovarajućeg nositelja dužnosti donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi predstavničko tijelo, između ostalog, donosi odluke i druge opće akte kojima uređuje pitanja iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave.

***Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja odluke o naknadama za rad zamjenika načelnika te članova općinskog vijeća poštivanje odredbi Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.***

3. Vodne građevine

- 3.1. U poslovnim knjigama u okviru nefinancijske imovine evidentirana je vrijednost komunalnih vodnih građevina u iznosu 10.660.992,00 kn, od čega u okviru građevinskih objekata u iznosu 5.382.462,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 5.278.530,00 kn.

Obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga koji je osnovan u 2017. Općina do vremena obavljanja revizije nije poduzimala aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Prema odredbama članaka 23. i 24. Zakona o vodama, komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga koji njima upravlja.

Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, jedinice lokalne samouprave su bile dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ga gradonačelnik, odnosno općinski načelnik.

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 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 sa Zakonom o vodnim uslugama.***

*Općina u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza.*