



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica
KLASA: 041-01/21-02/39
URBROJ: 613-12-21-10
Virovitica, 21. svibnja 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Lukač
za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2020.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2020.	14
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Lukač (dalje u tekstu: Općina) za 2020.

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 vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju 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 bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. 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 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

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 u cilju 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 2020. 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 12 naselja s ukupno 3 634 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, 123/17, 98/19 i 144/20), 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 2020. Općina je imala sedam zaposlenika na neodređeno vrijeme, dvije zaposlenice na određeno vrijeme, šest osoba zaposlenih na projektu Zaželi – Žene iz Lukača žele posao (gerontodomačice) te pet osoba na javnim radovima.

Općina je u 2013. donijela Statut te do ožujka 2020. pet izmjena i dopuna Statuta. U veljači 2021. donesen je novi Statut, koji je usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2021.) je općinski načelnik Đuro Bukvić, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju je izabran obavlja bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski).

Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić), koji je osnovan u 2019., a s radom je počeo u veljači 2020. U trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda ima udjel u visini od 6,4 %, društvu za radio-televizijsku i novinsko-izdavačku djelatnost u visini od 18,78 % te trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom, obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti u visini od 0,03 % temeljnog kapitala.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2020., Odluka o izvršavanju proračuna te Izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 12.902.959,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 14.882.959,00 kn te korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.980.000,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2020. prihodi su planirani u iznosu od 14.528.522,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 14.414.675,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 113.847,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani 1.625.563,00 kn ili 12,6 % više od proračuna te rashodi i izdaci 468.284,00 kn ili 3,2 % manje od proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna u odnosu na proračun znatno su povećani prihodi od kapitalnih pomoći, a smanjeni su rashodi za nabavu građevinskih objekata.

Uz proračun za 2020., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2021. i 2022. Projekcijama su za 2021. planirani prihodi u iznosu od 11.824.933,00 kn, rashodi u iznosu od 14.124.933,00 kn te korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 2.300.000 kn. Za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 11.435.168,00 kn, rashodi u iznosu od 13.535.168,00 kn te korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 2.100.000,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Općine za 2020., prihodi Općine i proračunskog korisnika (dječji vrtić) ostvareni su u iznosu od 14.306.135,00 kn, što je 222.387,00 kn ili 1,5 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 11.584.377,00 kn, što je 2.830.298,00 kn ili 19,6 % manje od planiranih proračunom. Ostvaren je višak prihoda u iznosu od 2.721.758,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 113.847,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 2.607.911,00 kn. Do odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane, najvećim dijelom, došlo je jer je Općina planirala izgradnju parkirališta kod groblja i izgradnju pristupne ceste do dječjeg vrtića te izradu projektne dokumentacije u iznosu od 1.200.000,00 kn, za koje rashodi do konca 2020. nisu ostvareni. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, između ostalog, sadrži Izvještaj o korištenju proračunske zalihe i Izvještaj o provedbi Plana razvojnih programa. Proračunska zaliha planirana je u iznosu od 10.000,00 kn i tijekom 2020. nije korištena.

Plan razvojnih programa obuhvaća ciljeve i mjere razvoja Općine kroz trogodišnje razdoblje (od 2020. do 2022.), povezane s proračunom i izvorima financiranja te pokazatelje rezultata i odgovorne osobe za provedbu mjere. Vrijednosno značajnija sredstva za 2020. planirana su za ulaganja u društvenu infrastrukturu (domovi mjesnih odbora i zgrada Općine) u iznosu od 3.572.586,00 kn, izgradnju komunalne infrastrukture (nogostup i parkiralište) u iznosu od 2.338.974,00 kn te održavanje komunalne infrastrukture (nerazvrstane ceste, poljski putovi, javne površine, groblja i javna rasvjeta) u iznosu od 2.151.227,00 kn. Tijekom 2020. ostvareni su rashodi za ulaganja u društvenu infrastrukturu u iznosu od 2.885.028,00 kn (vrijednosno su značajnija ulaganja u energetske obnovu domova mjesnih odbora i zgradu Općine 2.150.463,00 kn), izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 1.111.894,00 kn (vrijednosno su značajnija ulaganja u izgradnju nogostupa 1.054.880,00 kn) te održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.796.201,00 kn (vrijednosno su značajnija ulaganja u nerazvrstane ceste i poljske putove 982.812,00 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 te objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 14.168.499,00 kn, što je 386.833,00 kn ili 2,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	6.698.749,00	6.514.074,00	97,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.861.957,00	5.092.537,00	131,9
3.	Prihodi od imovine	1.683.212,00	1.566.293,00	93,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	786.678,00	853.535,00	108,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	32.309,00	37.688,00	116,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	8.857,00	8.682,00	98,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	108.070,00	95.690,00	88,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.375.500,00	0,00	-
	Ukupni prihodi i primici	14.555.332,00	14.168.499,00	97,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 6.514.074,00 kn ili 46,0 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 5.092.537,00 kn ili 35,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 2.561.888,00 kn ili 18,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajno su povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.230.580,00 kn ili 31,9 % zbog ostvarenih kapitalnih pomoći za ulaganja u domove mjesnih odbora, sportski objekt i nogostup. Za 2020. primici od financijske imovine i zaduživanja nisu ostvareni, a u prethodnoj godini ostvareni su u iznosu od 1.375.500,00 kn i odnosili su se na primitke od prodaje poslovnog udjela u trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom.

Prihodi, koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na pomoći, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesijske naknade, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od groblja, šumski doprinos, spomeničku rentu te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Ostvareni su u iznosu od 6.998.012,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 49,4 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 6.514.074,00 kn, a odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 6.238.498,00 kn (od čega se na sredstva fiskalnog izravnjanja odnosi 5.059.949,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 209.843,00 kn te općinske poreze (porez na korištenje javnih površina, porez na potrošnju i porez na tvrtku) u iznosu od 65.733,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza (osim poreza na javne površine) i poreza na promet nekretnina obavlja Porezna uprava. Uveden je prirez porezu na dohodak po stopi od 8,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 5.092.537,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 1.120.240,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 3.972.297,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći od Ministarstva rada i mirovinskog sustava za provođenje projekta Zaželi – Žene iz Lukača žele posao u iznosu od 552.710,00 kn, kompenzacijske mjere iz državnog proračuna u iznosu od 252.246,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu od 152.442,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija) za izgradnju i opremanje dječjeg vrtića u iznosu od 2.442.694,00 kn te za rekonstrukciju i opremanje sportskog doma u iznosu od 444.750,00 kn, od Ministarstva graditeljstva i prostornoga uređenja za energetska obnova zgrade Općine i doma mjesnog odbora u iznosu od 383.648,00 kn te od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za izgradnju nogostupa u iznosu od 350.000,00 kn.

Općina je u 2018. s Agencijom zaključila ugovor o financiranju projekta izgradnje i opremanja dječjeg vrtića. Vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 4.940.908,00 kn, za koji su odobrena sredstva potpore u iznosu od 4.897.203,00 kn. Iz fonda Europske unije predviđeno je financiranje u iznosu od 4.162.623,00 kn (85,0 % potpore) i državnog proračuna u iznosu od 734.580,00 kn (15,0 % potpore). Za preostala sredstva u iznosu od 43.705,00 kn predviđeno je financiranje iz proračuna Općine. Radovi su završeni u 2019., a Agencija je u 2020. doznala sredstva u iznosu od 4.891.295,00 kn. Provedbom administrativne kontrole i kontrole javne nabave, usporedbom ponuda i računa, izvršena je korekcija traženog iznosa te je potpora umanjena za 5.908,00 kn.

Općina je u prosincu 2019. s Agencijom zaključila ugovor o financiranju projekta rekonstrukcije i opremanja sportskog doma u kojem su ukupni prihvatljivi troškovi, bez općih troškova, utvrđeni u iznosu od 545.727,00 kn. Prijava projekta provedena je putem Lokalne akcijske grupe kojoj Općina pripada. Odobrena sredstva potpore utvrđena su u iznosu od 444.750,00 kn. Iz fonda Europske unije predviđeno je financiranje u iznosu od 400.275,00 kn (90,0 % potpore) i državnog proračuna u iznosu od 44.475,00 kn (10,0 % potpore). Za preostala sredstva u iznosu od 100.977,00 kn predviđeno je financiranje iz proračuna Općine. Radovi su završeni u 2019., a Agencija je u 2020. doznala sredstva u iznosu od 444.750,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.566.293,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 1.548.878,00 kn i financijske imovine u iznosu od 17.415,00 kn (zatezne kamate).

Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 1.244.417,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i zauzetu površinu odobrenih eksploatacijskih polja u iznosu od 162.843,00 kn te zakupa poslovnih prostora u iznosu od 100.434,00 kn.

Općina je u ožujku 2020. donijela Odluku o privremenom oslobađanju obveznika od plaćanja zakupa poslovnih prostora i komunalne naknade za poslovni prostor za vrijeme trajanja pandemije COVID-19. Predviđeno je da će se sredstva, za koja su obveznici oslobođeni od plaćanja, namiriti iz proračuna Općine. U 2020. obveznici su oslobođeni plaćanja zakupa poslovnih prostora u iznosu od 3.173,00 kn i komunalne naknade u iznosu od 956,00 kn, ukupno u iznosu od 4.129,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 853.535,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu od 599.398,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu od 125.508,00 kn, grobne naknade u iznosu od 82.785,00 kn te naknade za pravo služnosti puta u iznosu od 30.998,00 kn. Naknada za pravo služnosti puta ostvarena je na temelju rješenja Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti od 14. lipnja 2018., kojim je trgovačkom društvu za telekomunikacijske usluge utvrđena obveza plaćanja godišnje naknade za pravo puta.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 95.690,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 83.336,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 11.437.830,00 kn, što je 5.032.560,00 kn ili 30,6 % 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 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.496.399,00	1.508.858,00	100,8
2.	Materijalni rashodi	4.653.546,00	3.476.854,00	74,7
3.	Financijski rashodi	38.292,00	12.080,00	31,5
4.	Subvencije	15.336,00	3.173,00	20,7
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	54.320,00	1.015.818,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	177.939,00	247.084,00	138,9
7.	Ostali rashodi	1.165.293,00	1.327.663,00	113,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.649.135,00	3.809.486,00	44,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	220.130,00	36.814,00	16,7
Ukupni rashodi i izdaci		16.470.390,00	11.437.830,00	69,4
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		14.555.332,00	14.168.499,00	97,3
Višak prihoda i primitaka		0,00	2.730.669,00	-
Manjak prihoda i primitaka		1.915.058,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.809.486,00 kn ili 33,3 % i materijalni rashodi u iznosu od 3.476.854,00 kn ili 30,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 4.151.490,00 kn ili 36,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veće pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 961.498,00 kn (najvećim dijelom zbog prijenosa sredstava proračunskom korisniku dječjem vrtiću koji je započeo s radom u 2020.). Značajno su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.839.649,00 kn ili 56,0 % (najvećim dijelom zbog smanjenog ulaganja u građevinske objekte), materijalni rashodi za 1.176.692,00 kn ili 25,3 % (manje su ostvareni rashodi za komunalne usluge i usluge tekućeg i investicijskog održavanja) te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 183.316,00 kn ili 83,3 % (u siječnju 2020. u cijelosti je otplaćen dugoročni kredit iz 2012. za ulaganja na domovima mjesnih odbora).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.508.858,00 kn, a odnose se na brutoplaće i doprinose zaposlenika Jedinstvenog upravnog odjela i općinskog načelnika u iznosu od 914.917,00 kn, zaposlenica na projektu Zaželi – Žene iz Lukača žele posao u iznosu od 393.251,00 kn, zaposlenika na javnim radovima u iznosu od 80.443,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 120.247,00 kn. U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za nagrade za radne rezultate u iznosu od 35.000,00 kn (do 5.000,00 kn po zaposleniku), koji su ostvareni na temelju odredaba Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike Općine te odluka općinskog načelnika.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.476.854,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.330.972,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na usluge održavanja nerazvrstanih cesta 669.734,00 kn, intelektualne usluge 486.182,00 kn, usluge održavanja javnih zelenih površina 308.128,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja 256.360,00 kn i komunalne usluge 255.242,00 kn) te rashode za materijal i energiju u iznosu od 737.857,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na nabavu kamena tucanika 313.077,00 kn, električnu energiju 158.740,00 kn i gorivo 48.664,00 kn). U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.796.201,00 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta, javnih zelenih površina i groblja, objekata javne rasvjete, deratizaciju, higijeničarsku službu te održavanje domova mjesnih odbora.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 1.015.818,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na prijenose sredstava dječjem vrtiću za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 941.830,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvareni su u iznosu od 247.084,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na božićnice umirovljenicima u iznosu od 112.800,00 kn, pomoć za ogrjev socijalno ugroženim obiteljima u iznosu od 44.100,00 kn, stipendije u iznosu od 36.000,00 kn te naknade za novorođenčad u iznosu od 36.000,00 kn. Ostvareni su na temelju Odluke o socijalnoj skrbi, kojom su propisani kriteriji i uvjeti za isplatu naknada, te Programa u socijalnoj i dodatnoj zdravstvenoj skrbi. Rashodi za stipendije ostvareni su na temelju provedenih javnih natječaja te Programa javnih potreba u školstvu.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.327.663,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za tekuće donacije sportskim udrugama u iznosu od 593.000,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Općine u iznosu od 300.000,00 kn, udrugama građana u iznosu od 71.000,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 47.501,00 kn, prigodne poklone djeci u iznosu od 46.875,00 kn te donacije političkim strankama u iznosu od 44.100,00 kn. Rashodi za tekuće donacije planirani su programima javnih potreba u sportu, kulturi, školstvu, socijalnoj skrbi i zdravstvu te programom ostalih javnih potreba za 2020. Donacije su dodijeljene na temelju provedenih javnih natječaja i zaključenih ugovora s udrugama. Donesena je Odluka o utvrđivanju kriterija za određivanje projekata udruga od interesa za Općinu i njihovom financiranju iz proračuna Općine. Provodi se kontrola utroška doznačenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.809.486,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na energetske obnovu zgrade Općine i domova mjesnih odbora u iznosu od 1.497.868,00 kn, rekonstrukciju doma mjesnog odbora i asfaltiranje površina oko doma u iznosu od 1.036.574,00 kn te izgradnju nogostupa u iznosu od 1.023.630,00 kn.

Višak prihoda i primitaka za 2020. iznosi 2.730.669,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 113.847,00 kn te koncem 2020. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.616.822,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 45.705.433,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2020.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	34.154.184,00	36.734.040,00	107,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	6.135.209,00	6.228.575,00	101,5
1.2.	Građevinski objekti	25.584.274,00	28.162.966,00	110,1
1.3.	Postrojenja i oprema	863.145,00	894.330,00	103,6
1.4.	Prijevozna sredstva	230.559,00	176.660,00	76,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	397.537,00	336.579,00	84,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	943.460,00	934.930,00	99,1
2.	Financijska imovina	8.544.741,00	8.971.393,00	105,0
2.1.	Novčana sredstva	822.547,00	2.671.906,00	324,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	158,00	0,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.608.100,00	5.608.100,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.709.768,00	399.917,00	23,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	404.168,00	291.470,00	72,1
	Ukupno imovina	42.698.925,00	45.705.433,00	107,0
3.	Obveze	983.110,00	55.660,00	5,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	59.619,00	52.292,00	87,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	874.547,00	3.368,00	0,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	48.944,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	41.715.815,00	45.649.773,00	109,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	42.698.925,00	45.705.433,00	107,0
	Izvanbilančni zapisi	11.399.730,00	10.583.317,00	92,8

Vrijednost imovine veća je za 3.006.508,00 kn ili 7,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata za 2.578.692,00 kn ili 10,1 % zbog ostvarenih ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu (energetska obnova zgrade Općine i domova mjesnih odbora, rekonstrukcija doma mjesnog odbora, izgradnja nogostupa). U odnosu na početak godine, smanjena su potraživanja za 1.422.707,00 kn ili 67,3 % (najvećim dijelom zbog otpisa poreza na promet nekretnina koji je provela Porezna uprava) te obveze za 927.450,00 kn ili 94,3 % (najvećim dijelom zbog podmirenja obveza prema izvoditeljima radova).

Građevinski objekti se najvećim dijelom odnose na vrijednost domova mjesnih odbora u iznosu od 11.083.492,00 kn, zgrada obrazovnih institucija (dječji vrtić, škola) u iznosu od 5.315.881,00 kn, cesta, mostova i nogostupa u iznosu od 4.290.929,00 kn, zgrade Općine i doma mjesnog odbora u iznosu od 1.842.425,00 kn, sportskih domova i rekreacijskih centara u iznosu od 1.530.800,00 kn te mrtvačnica u iznosu od 1.173.348,00 kn.

Druga nefinancijska imovina najvećim dijelom odnosi se na ulaganja u izradu projektne dokumentacije u iznosu od 367.037,00 kn, Prostornog plana Općine u iznosu od 277.358,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu od 168.177,00 kn.

Općina je ustrojila i na svojim mrežnim stranicama objavila Registar imovine. Upravljanje imovinom u 2020. uređeno je Strategijom upravljanja imovinom od 2016. do 2020. te Godišnjim planom upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2020. Općina je većim dijelom ostvarila ciljeve utvrđene Godišnjim planom upravljanja imovinom.

Stanje novčanih sredstava iznosi 2.671.906,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na vlastita nenamjenska sredstva Općine u iznosu od 2.168.905,00 kn te sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 277.656,00 kn.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.957.119,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 1.265.732,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 691.387,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 291.470,00 kn, Virovitičko-podravске županije u iznosu od 121.624,00 kn, potraživanja od komunalne naknade u iznosu od 106.801,00 kn te zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 83.311,00 kn. U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu potraživanja u iznosu od 424.018,00 kn iskazana su kao dospjela, a potraživanja u iznosu od 267.369,00 kn kao nedospjela. Od ukupnih potraživanja, do sredine travnja 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 186.731,00 kn. Tijekom godine poduzimane su mjere za naplatu potraživanja.

Koncem 2020. obveze su iskazane u iznosu od 55.660,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 52.292,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.368,00 kn. U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu nedospjele obveze iskazane su u iznosu od 55.060,00 kn, a dospjele u iznosu od 600,00 kn. Od ukupnih obveza, do sredine travnja 2021. podmirene su obveze u iznosu od 55.594,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 10.583.317,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na dane zadužnice u iznosu od 4.805.000,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na zadužnice dane prethodnih godina poslovnoj banci za korištenje okvirnog kredita po žiroračunu, koje su Općini vraćene u 2021.), primljene zadužnice u iznosu od 3.088.019,00 kn (od izvoditelja radova za izgradnju nogostupa, radove na domovima mjesnih odbora, održavanje nerazvrstanih cesta, nabavu kamena) te naplaćenu naknadu za razvoj sadržanu u cijeni vode u iznosu od 2.436.810,00 kn, koja nije prihod Općine. Odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19), između ostalog, propisano je da je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge. Naknada za razvoj evidentirana je na temelju Odluke Općinskog vijeća o obračunu i naplati naknade za razvoj te pregleda prikupljene i utrošene naknade za razdoblje 2011. – 2020., koji Općini dostavlja javni isporučitelj vodne usluge (trgovačko društvo u suvlasništvu Općine). Prikupljena sredstva koriste se za financiranje izgradnje komunalnih vodnih građevina na području Općine te izradu projektne dokumentacije.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 8. ožujka do 21. svibnja 2021.

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 prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20).

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, 102/17, 1/20 i 147/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
7. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
10. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
11. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)

12. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
13. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članak 33. – 50. i 75. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
14. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva, članak 5.
15. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
16. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
19. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (siječanj 2017. i ožujak 2020.).

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 podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i 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 2020.

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 vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na javnu nabavu.

1. Javna nabava

- 1.1. Općina je donijela Plan nabave za 2020. te sedam izmjena i dopuna Plana nabave, prema kojima procijenjena vrijednost nabave iznosi 10.998.363,00 kn. Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a obavijesti o sukobu interesa i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave na mrežnim stranicama Općine. Navedenim Pravilnikom uređeni su postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Prema navedenom Pravilniku, postupci jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provode se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora o jednostavnoj nabavi. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn te nabava radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn provodi se slanjem poziva za dostavu ponuda na najmanje tri adrese. U slučaju višegodišnje nabave, Općina s najpovoljnijim ponuditeljem zaključuje okvirni sporazum na rok od četiri godine, na temelju kojeg zaključuje ugovor o jednostavnoj nabavi na rok od jedne godine. Osim navedenog, predviđena je nabava roba, radova i usluga u slučajevima posebnih tehničkih ili umjetničkih razloga, zaštitom isključivih prava te iznimne žurnosti.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., Općina je provela otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma. Okvirni sporazum zaključen je za nabavu usluga održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti od 2.722.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Postupcima jednostavne nabave nabavila je robe, radove i usluge u ukupnoj vrijednosti od 5.547.062,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Revizijom je utvrđeno da je Općina izravnim ugovaranjem nabavila robe, radove i usluge ukupne vrijednosti od 241.221,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

U Planu nabave za 2020., za pojedine nabave nije jasno određen predmet nabave, odnosno predmet nabave opisan je prema nazivima iz Računskog plana proračuna. Odredbom članka 203. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave jasno odrediti predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U 2020. Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana planirano je osam postupaka jednostavne nabave radova ukupne vrijednosti od 1.900.000,00 kn, koji nisu provedeni. Iako je tijekom godine doneseno sedam izmjena i dopuna Plana nabave, ostvarenje značajnije odstupa od planiranih nabava, iz čega proizlazi da Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana za 2020. nije realno planirana nabava radova, odnosno da Plan nabave ne prikazuje realne potrebe Općine za nabavom radova tijekom proračunske godine.

Državni ured za reviziju preporučuje više pozornosti posvetiti planiranju nabave roba, radova i usluga kako bi plan nabave pružao realne potrebe Općine za nabavom tijekom proračunske godine.

- 1.2. *Općina u Očitovanju navodi da će u planu nabave jasno odrediti predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, navodi da će planirati nabavu radova, roba i usluga u skladu s realnim potrebama Općine tijekom proračunske godine.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima.

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.	Računovodstveno poslovanje	2014.	Za imovinu koja nije bila evidentirana u poslovnim knjigama procijeniti vrijednost te je evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske iz 2013.	konac 2017.	provedeno
2.	Prihodi	2014.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	konac 2016.	provedeno

- 1.2. Općina je suglasna sa statusom naloga iz prošle revizije.