



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/21-02/68  
URBROJ: 613-14-22-8  
Slavonski Brod, 23. veljače 2022.

# **Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji**

**Općina Rešetari  
za 2020.**

## S A D R Ź A J

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje proračuna	7
	Financijski izvještaji	8
III.	REVIZIJA ZA 2020.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2020.	20
	Provedba naloga i preporuka	29

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Rešetari (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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, 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 uvjetna 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) UVJETNO 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, 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 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Vrijednost imovine u pripremi koncem 2020. iskazana je u iznosu od 9.957.151,00 kn, od čega se na ulaganja u komunalne vodne građevine odnosi 9.858.774,00 kn, a na ulaganja u dječja igrališta i sanaciju odlagališta komunalnog otpada 98.377,00 kn. Navedena ulaganja obavljena su u prethodnim godinama, a u financijskim izvještajima Općine za 2012. do 2020. vrijednost imovine u pripremi iskazana je u istom iznosu od 9.957.151,00 kn.

Analitička evidencija imovine u pripremi nije ustrojena i Općina ne prati stupanj dovršenosti ni rok završetka investicija u tijeku, što je potrebno učiniti kako bi se imovina za koju su ulaganja završena pravodobno stavila u uporabu i evidentirala na računima imovine u uporabi. Nadalje, za ulaganja u komunalne vodne građevine Općina nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo tko je investitor gradnje navedenih građevina i jesu li neke od njih evidentirane i u poslovnim knjigama javnog isporučitelja vodnih usluga (trgovačko društvo u suvlasništvu Općine). Aktivnosti za prijenos građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga nisu poduzete, što je trebalo učiniti prema odredbama Zakona o vodama i Zakona o vodnim uslugama.

Obveze za kredite i zajmove iskazani su u iznosu od 16.352.787,00 kn. Poslovne promjene u vezi sa zaduživanjem i otplatom kredita u 2020. nisu u glavnoj knjizi evidentirane prema propisima o proračunskom računovodstvu. Tako u okviru obveza nisu evidentirane obveze po kreditu za rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 2.455.312,00 kn te otplata glavnice kredita za dogradnju vatrogasnog doma u iznosu od 1.803.948,00 kn. Zbog netočnog evidentiranja, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima obveze za kredite i vlastiti izvori iskazani su manje za 651.364,00 kn.

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 2.050.151,00 kn. Općina nije obračunala i evidentirala ispravak vrijednosti potraživanja za potraživanja s kašnjenjem u naplati preko godine dana, koja iznose 416.351,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja trebao je biti proveden u ukupnom iznosu od 403.739,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani dani instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice i mjenično očitovanje po ugovoru o kreditu) u iznosu od 5.778.395,00 kn te primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice i mjenice) u iznosu od 210.000,00 kn.

U Bilanci, Izvještaju o obvezama i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji iskazane su ukupne obveze u iznosu od 18.259.693,00 kn. Podaci o dospjelim obvezama nisu istovjetni u financijskim izvještajima i analitičkoj evidenciji. U Bilanci i Izvještaju o obvezama dospjele obveze iskazane su u iznosu od 907.170,00 kn, dok prema podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije dospjele obveze iznose 213.488,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni u iznosu od 82.168,00 kn evidentirani su na temelju računa o nabavi prehrambenih i drugih proizvoda te ugostiteljskih usluga. Računi ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja odnosno aktivnosti za koje je reprezentacija utrošena). (točka 2. Nalaza)

## **B) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

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

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika (Dječji vrtić) i rashodi koji se financiraju iz tih prihoda planirani su Proračunom Općine za 2020. u iznosu od 418.500,00 kn. Prema podacima iz financijskih izvještaja proračunskog korisnika, vlastiti i namjenski prihodi za 2020. ostvareni su u iznosu od 302.867,00 kn. Navedeni prihodi i rashodi koji se financiraju iz tih prihoda nisu iskazani u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Općine za 2020. (točka 1. Nalaza)
- Za komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 285.569,00 kn, Općina nije zaključila ugovore o obavljanju komunalne djelatnosti, tako da vrsta i opseg komunalnih usluga, vrijeme na koje se usluge povjeravaju, način određivanja cijene komunalnih usluga, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja nisu ugovoreni. Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta povjereno je pravnim i fizičkim osobama izravno na temelju narudžbenica, a za odabir izvršitelja usluge trebalo je provesti postupak javne nabave. (točka 3. Nalaza).

### ***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 Brodsko-posavske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke 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 razvijenosti nalaze u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća sedam naselja i prema popisu stanovništva iz 2011. ima 4 753 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 47 zaposlenika, od kojih 14 u Jedinostvenom upravnom odjelu (četiri za obavljanje administrativnih i stručnih poslova, a deset za obavljanje komunalnih poslova), 30 osoba zaposlenih na EU projektu Zaželi te tri osobe na javnim radovima – Revitalizacija javnih površina, briga o kulturnoj baštini i zaštita prirode.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2021.) je općinski načelnik Zlatko Aga, koji dužnost na koju je izabran obavlja bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Tijekom 2020. zamjenik općinskog načelnika dužnost je obavljao volonterski. Općinsko vijeće ima 13 članova.

Statut je donesen u siječnju 2018., a izmjene i dopune Statuta u ožujku 2020. i veljači 2021. Izmjene i dopune Statuta iz veljače 2021. usklađene su s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20), prema kojima, između ostalog, broj članova Općinskog vijeća ostaje isti, a funkcija zamjenika općinskog načelnika se ukida. Ako za vrijeme trajanja mandata za općinskog načelnika nastupe okolnosti zbog kojih je onemogućen obavljati svoju dužnost zbog duže odsutnosti ili drugih razloga spriječenosti, općinskog načelnika zamijenit će privremeni zamjenik kojeg će imenovati općinski načelnik na početku mandata iz reda članova Općinskog vijeća.

Općina ima jednog proračunskog korisnika Dječji vrtić Čarobni svijet (dalje u tekstu: Dječji vrtić), u kojem je koncem 2020. bilo devet zaposlenika.

Koncem 2020. Općina ima vlasničke udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu od 10.177.100,00 kn ili 7,86 %.

## **Sustav unutarnjih kontrola**

Sustav unutarnjih kontrola propisan je Zakonom u sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) i drugim propisima. Sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja.

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz izjavu se prilažu i upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini.

Općina je u ožujku 2021. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020., uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima prethodne godine. Prema Izjavi i Upitniku, utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na Izvršavanje proračuna (pri preuzimanju investicijskih projekata za njih nisu urađena stručna vrednovanja opravdanosti i učinkovitosti investicija), Računovodstvo (ispravak vrijednosti potraživanja nije se provodio) te Izvještavanje (obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna ne sadrži stanje nenaplaćenih potraživanja za prihode jedinica lokalne samouprave i njihovih proračunskih korisnika te ne sadrži stanje nepodmirenih dospjelih obveza jedinica lokalne samouprave i njihovih proračunskih korisnika).

Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2020. utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti, očekivanim datumom otklanjanja i odgovornim osobama koje će biti zadužene za otklanjanje nepravilnosti. Otklanjanje navedenih nepravilnosti je u tijeku.

Etički kodeks zaposlenika općinske uprave donesen je u veljači 2014. i objavljen je u Službenom glasniku Općine. Etičkim kodeksom, između ostalog, utvrđena su temeljna etička načela kojih su se zaposlenici obvezni pridržavati.



Općina je, na temelju odredbe članka 10.a Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), u elektroničkom obliku u Središnji katalog službenih dokumenata Republike Hrvatske dostavljala službene glasnike, u kojima su sadržani opći akti i odluke, proračun, programi i drugi odgovarajući dokumenti koji se odnose na područje rada Općine, a radi njihove trajne dostupnosti.

Unutarnja revizija nije ustrojena, jer prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

### **Planiranje i izvršenje proračuna**

Proračun i Odluka o izvršavanju Proračuna za 2020. te dvije izmjene i dopune Proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu od 55.212.913,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 54.212.913,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.000.000,00 kn.

U okviru prihoda i primitaka Općine za 2020. planirani su vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika u iznosu od 418.500,00 kn i rashodi koji se financiraju iz tih prihoda. Odlukom o izvršavanju Proračuna Općine za 2020. utvrđeno je da prihodi koje proračunski korisnik ostvari vlastitom djelatnošću ostaju na računu korisnika te se konsolidiraju i iskazuju u financijskim izvještajima korisnika. Namjenski i vlastiti prihodi proračunskog korisnika nisu sadržani u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

Zadnjim Izmjenama i dopunama Proračuna, iz prosinca 2020., planirani su prihodi i primici u iznosu od 47.135.729,00 kn, što je 8.077.184,00 kn ili 14,6 % manje od planiranih Proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu od 46.135.729,00 kn, što je 8.077.184,00 kn ili 14,9 % manje od planiranih Proračunom. Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina planirano je u iznosu od 1.000.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda u odnosu na Proračun odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su smanjeni za 13.610.065,00 kn ili 34,7 %. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u odnosu na Proračun odnosi se na financijske rashode, koji su povećani za 6.646.435,00 kn ili 1 451,7 %.

Uz Proračun za 2020. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Projekcijama za 2021. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 21.827.145,00 kn, dok su za 2022. planirani prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 21.661.952,00 kn.

Općina je uz Proračun donijela Plan razvojnih programa, koji sadrži ciljeve, prioritete i mjere razvoja od 2020. do 2022. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom Proračuna te pokazatelje rezultata. Uz izmjene i dopune Proračuna donesene su i izmjene Plana razvojnih programa.

Zadnjim Izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa, vrijednosno značajnija sredstva za 2020. planirana su za izgradnju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 8.700.850,00 kn, izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 4.569.260,00 kn, izgradnju nerazvrstanih cesta, nogostupa i javnih površina u iznosu od 3.933.000,00 kn, rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 2.579.197,00 kn te dogradnju vatrogasnog doma u iznosu od 2.329.150,00 kn.

Tijekom 2020. ostvareni su rashodi za izgradnju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 7.638.964,00 kn, izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 4.090.921,00 kn, rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 2.399.062,00 kn, dogradnju vatrogasnog doma u iznosu od 1.630.814,00 kn te izgradnju nerazvrstanih cesta, nogostupa i javnih površina u iznosu od 1.368.984,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2020., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 42.350.860,00 kn, što je 4.784.869,00 kn ili 10,2 % manje od planiranih Proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu od 38.434.109,00 kn, što je 7.701.620,00 kn ili 16,7 % manje od planiranih Proračunom. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu od 3.916.751,00 kn.

## Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te su 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 ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 42.350.860,00 kn, što je 25.882.237,00 kn ili 157,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	9.434.491,00	9.050.537,00	95,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.690.283,00	11.848.484,00	252,6
3.	Prihodi od imovine	264.529,00	312.973,00	118,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.340.723,00	3.108.173,00	231,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.160,00	305.874,00	14 160,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	37.837,00	11.130,00	29,4
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	698.600,00	17.713.689,00	2 535,6
	<b>Ukupni prihodi i primici</b>	<b>16.468.623,00</b>	<b>42.350.860,00</b>	<b>257,2</b>

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 17.713.689,00 kn ili 41,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Značajni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 11.848.484,00 kn ili 28,0 % te prihodi od poreza u iznosu od 9.050.537,00 kn ili 21,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 3.738.150,00 kn ili 8,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su primici od financijske imovine i zaduživanja za 17.015.089,00 kn zbog kreditnog zaduženja kod poslovne banke za izgradnju kapitalnih projekata te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 7.158.201,00 kn ili 152,6 % zbog doznačenih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za sufinanciranje projekata.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za koncesije, komunalni i vodni doprinos, doprinos za šume, komunalnu naknadu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, grobne naknade, donacije te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 32.597.609,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 77,0 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 9.050.537,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu od 8.931.531,00 kn (od čega se na sredstva fiskalnog izravnjanja prema stupnju razvijenosti odnosi 6.364.464,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 91.790,00 kn te općinske poreze (porez na potrošnju i naplatu dugovanja iz prethodnog razdoblja na ime poreza na tvrtku ili naziv) u iznosu od 27.216,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini od 10,0 %. Poslove utvrđivanja, nadzora i naplate poreza na promet nekretnina i općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 11.848.484,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 10.319.042,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 1.529.442,00 kn.

Kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 9.162.929,00 kn (za izgradnju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 3.719.750,00 kn, izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 3.694.884,00 kn, projekt Zaželi u iznosu od 1.637.632,00 kn te instalaciju W-Fi mreže u iznosu od 110.663,00 kn), od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 653.389,00 kn (za rekonstrukciju nerazvrstane ceste u iznosu od 400.000,00 kn i rekonstrukciju društvenog doma u iznosu od 253.389,00 kn), Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalnu politiku za rekonstrukciju dječjeg vrtića u iznosu od 352.724,00 kn te Brodsko-posavske županije za rekonstrukciju nerazvrstane ceste u iznosu od 150.000,00 kn.

Tekuće pomoći odnose se na pomoći od Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike za provedbu EU projekta Zaželi u iznosu od 600.517,00 kn, Ministarstva financija kao kompenzacijska mjera u visini procijenjenog gubitka prihoda na temelju povećanja osobnog odbitka u skladu s izmjenama propisa kojima je uređeno oporezivanje dohotka u iznosu od 407.751,00 kn, Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za projekt Održavanje i razvoj predškolske djelatnosti u iznosu od 275.000,00 kn, Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za nabavu priključka za komunalnu opremu u iznosu od 130.602,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja na javnim radovima u iznosu od 70.992,00 kn, Brodsko-posavske županije u iznosu od 37.700,00 kn (za podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženih obitelji u iznosu od 31.300,00 kn i za arheološko istraživanje srednjevjekovnog nalazišta u iznosu od 6.400,00 kn) te Ministarstva znanosti i obrazovanja za obvezni program predškole u iznosu od 6.880,00 kn.

Prema odredbama članka 35. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave (Narodne novine 85/20), koji je stupio na snagu u srpnju 2020., prestaje s radom Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku, a poslove iz njegova djelokruga koji se odnose na područje socijalne politike i obitelji preuzima Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike, dok poslove koji se odnose na područje demografije preuzima Središnji državni ured za demografiju.

Tijekom 2020. Općina je sudjelovala na provođenju četiri projekta: Zaželi, izgradnja zgrade dječjeg vrtića, izgradnja reciklažnog dvorišta i projektu WIFI4EU – promicanje internetske povezivosti u lokalnim zajednicama.

Projekt Zaželi financiran je iz sredstava Europskog socijalnog fonda, Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. Za realizaciju navedenog programa Općina je u lipnju 2018. zaključila ugovor s Ministarstvom rada i mirovinskog sustava (upravljачkim tijelom) i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje (posredničko tijelo razine 2), prema kojem je utvrđen ukupan iznos potpore od 4.957.056,00 kn. Intenzitet potpore je 100,0 % prihvatljivih troškova, a razdoblje provedbe projekta 30 mjeseci. Projekt je okončan, o čemu je u prosincu 2020. sastavljeno završno izvješće. Iz navedenog izvora dobivena su sredstva u iznosu od 4.624.381,00 kn, koja su u cijelosti utrošena.

Projekt izgradnje zgrade dječjeg vrtića financiran je iz sredstava Europskog fonda za ruralni razvoj. Općina je s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija) u prosincu 2018. zaključila ugovor o dodjeli sredstava potpore u iznosu od 7.440.000,00 kn. Iz sredstava potpore financira se 100,0 % prihvatljivih troškova, a vrijeme provedbe projekta su 24 mjeseca. Do konca 2021. iz navedenog izvora dobivena su sredstva u iznosu od 6.636.745,00 kn, koja su u cijelosti utrošena. Općina je u rujnu 2021. Agenciji podnijela zahtjev za isplatu preostalih sredstava u iznosu od 796.847,00 kn. Do konca 2021. Općina nije dobila obavijest Agencije o kontroli utroška sredstava.

Općina je sudjelovala i u projektu izgradnje reciklažnog dvorišta iz sredstava Kohezijskog fonda, Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. S Ministarstvom zaštite okoliša i energetike (koje prema odredbama članka 35. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave (Narodne novine 85/20), koji je stupio na snagu u srpnju 2020., nastavlja s radom kao Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja) i Fondom za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost zaključen je u srpnju 2020. ugovor i dodatak ugovoru, kojim je utvrđen ukupan iznos potpore u vrijednosti od 4.111.669,00 kn. Intenzitet potpore je 85,0 % prihvatljivih troškova. Vrijeme trajanja projekta je 17 mjeseci. Do konca 2020. doznačena su sredstva u ukupnom iznosu od 4.096.864,00 kn. Projekt je završen u 2020., o čemu je nadležnom ministarstvu podneseno završno izvješće.

Sporazum za dodjelu bespovratnih sredstava za projekt WIFI4EU – promicanje internetske povezivosti u lokalnim zajednicama zaključili su Općina i Izvršna agencija za inovacije i mreže u siječnju 2019. Sredstva su dodijeljena u okviru instrumenta Odjela C – instrument za povezivanje Europe (CEF) PROGRAM WIFI4EU. Ugovorom je utvrđen rok provedbe projekta od 18 mjeseci te iznos bespovratnih sredstava koji se dodjeljuje u obliku jednokratnog iznosa (Kupon) u najvišem iznosu do 15.000,00 EUR. Sredstva su dodijeljena i utrošena u cijelosti u skladu s predviđenim namjenama.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 312.973,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 163.019,00 kn, naknade za korištenje nefinancijske imovine (pravo puta na nekretninama u vlasništvu Općine za izgrađenu komunikacijsku infrastrukturu) u iznosu od 59.044,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu od 28.713,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 13.420,00 kn.

Prihodi od naknade za pravo puta ostvareni su u iznosu od 59.044,00 kn na temelju Ugovora o pravu puta zaključenog s pravnom osobom za usluge telekomunikacija u 2018., prema kojem pravna osoba ima pravo puta na nekretninama u vlasništvu Općine za koje je obvezna plaćati godišnju naknadu. Godišnja naknada utvrđena je prema površini zemljišta uz primjenu naknade utvrđene odredbama Pravilnika o potvrdi i naknadi za pravo puta (Narodne novine 152/11, 151/11 i 95/17).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 3.108.173,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na uplatu Dobrovoljnog vatrogasnog društva (dalje u tekstu: Društvo) u iznosu od 1.803.948,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 781.851,00 kn, grobne naknade u iznosu od 175.647,00 kn, doprinos za šume u iznosu od 115.617,00 kn te komunalni doprinos u iznosu od 21.844,00 kn.

Društvo je doznačilo Općini sredstva u iznosu od 1.803.948,00 kn za provedbu projekta dogradnje vatrogasnog doma. Agencija je s Društvom u svibnju 2019. zaključila Ugovor o financiranju dogradnje vatrogasnog doma, kojim je Društvu utvrđena potpora za provođenje ovog projekta. S obzirom na to da je Društvo sudužnik po ugovoru o kreditu za podmirenje obveza prema izvoditelju radova do refundacije sredstava od Agencije koji je Općina (kao korisnik kredita) zaključila s poslovnim bankom, sredstva doznačuje Općini, koja ih proslijeđuje poslovnoj banci za otplatu kredita.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 305.874,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na ošasnu imovinu u iznosu od 182.050,00 kn te prihode od Hrvatskih voda za usluge obračuna i naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 121.416,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 17.713.689,00 kn. Odnose se na primitke od zaduživanja ostvarene na temelju ugovora o kreditu zaključenog s poslovnim bankom u rujnu 2020. radi financiranja dogradnje vatrogasnog doma u iznosu od 9.011.975,00 kn, ugovora o kreditu zaključenog s poslovnim bankom u srpnju 2020. radi financiranja izgradnje zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 6.246.402,00 kn te ugovora o kreditu zaključenog s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak u srpnju 2020. za rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 2.455.312,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 38.434.109,00 kn, što je 22.407.412,00 kn ili 139,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.789.052,00	2.676.660,00	96,0
2.	Materijalni rashodi	3.750.046,00	3.717.447,00	99,1
3.	Financijski rashodi	90.983,00	6.785.280,00	7 457,7
4.	Subvencije	0,00	585,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	586.981,00	791.015,00	134,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	215.872,00	280.789,00	130,1
7.	Ostali rashodi	1.449.235,00	1.535.454,00	105,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.200.684,00	20.592.190,00	332,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	943.844,00	2.054.689,00	217,7
Ukupni rashodi i izdaci		16.026.697,00	38.434.109,00	239,8
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		16.468.623,00	42.350.860,00	257,2
Višak prihoda i primitaka		441.926,00	3.916.751,00	886,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 20.592.190,00 kn ili 53,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Značajni su financijski rashodi u iznosu od 6.785.280,00 kn ili 17,7 % te materijalni rashodi u iznosu od 3.717.447,00 kn ili 9,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 7.339.192,00 kn i imaju udjel od 19,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 14.391.506,00 kn ili 232,1 % zbog ulaganja u kapitalne projekte te financijski rashodi za 6.694.297,00 kn ili 7 357,7 % zbog prefinanciranja dogradnje vatrogasnog doma.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 2.676.660,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 2.201.082,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 363.178,00 kn te druge rashode za zaposlene (naknade za godišnji odmor, uskrsnice, nagrade za radne rezultate, božićnice i dar djeci) u iznosu od 112.400,00 kn. Na plaće zaposlenika na projektu Zaželi odnosi se 1.391.340,00 kn, zaposlenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine 1.241.533,00 kn te zaposlenika na javnim radovima 43.787,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s propisima i unutarnjim aktima Općine.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.717.447,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.191.326,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 760.201,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 633.846,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 132.074,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 729.791,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 603.258,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 253.570,00 kn te računalne usluge u iznosu od 111.380,00 kn. U okviru nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajnije su naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 269.206,00 kn i reprezentaciju u iznosu od 82.168,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za električnu energiju u iznosu od 189.449,00 kn, sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu od 157.132,00 kn te motorni benzin i dizelsko gorivo u iznosu od 103.085,00 kn. U okviru naknada troškova zaposlenima vrijednosno značajnije su naknade za prijevoz na posao i s posla zaposlenicima na projektu Zaželi u iznosu od 104.080,00 kn i naknade za službena putovanja zaposlenicima Općine u iznosu od 14.144,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.001.727,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 6.785.280,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prijenos sredstava Dobrovoljnom vatrogasnom društvu za dogradnju vatrogasnog doma (prethodno financiranje projekta) do povrata sredstava od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu od 6.682.825,00 kn te podmirenje kamata za primljene kredite u iznosu od 81.735,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 791.015,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na prijenos proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (Dječji vrtić) u iznosu od 773.456,00 kn te Gradskom muzeju Nova Gradiška za arheološko istraživanje lokaliteta Lipanovac-Pustošine u iznosu od 9.900,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 280.789,00 kn, a odnose se na studentske i učeničke stipendije u iznosu od 118.600,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu od 88.480,00 kn, pomoć za ogrjev socijalno ugroženim obiteljima u iznosu od 31.300,00 kn, sufinanciranje udžbenika u iznosu od 26.909,00 kn te jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim građanima u iznosu od 15.500,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s Odlukom o socijalnoj skrbi na području Općine, Programom financiranja javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvenoj zaštiti na području Općine u 2020., na temelju zamolbe korisnika te pojedinačnih odluka i rješenja općinskog načelnika o isplati naknada. Stipendije studentima i učenicima dodijeljene su na temelju Pravilnika o stipendijama, javnog natječaja i zaključenih ugovora. Mjesečni iznos stipendije za studente iznosi 400,00 kn, a za učenike 300,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.535.454,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 710.795,00 kn, tekuće donacije u iznosu od 497.001,00 kn te kapitalne donacije u iznosu od 327.658,00 kn.

Kapitalne pomoći odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za otplatu kredita dobivenog od Svjetske banke za izgradnju Regionalnog vodoopskrbnog sustava Zapadne Slavonije u iznosu od 256.975,00 kn, izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda prema reciklažnom dvorištu u Rešetarima u iznosu od 221.232,00 kn, izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda u sklopu projekta Razvoj vodno komunalne infrastrukture Nova Gradiška u iznosu od 172.131,00 kn te Razvoj vodno komunalne infrastrukture aglomeracije Nova Gradiška – faza 2 u iznosu od 60.457,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu od 159.539,00 kn, Dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 154.955,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu u iznosu od 65.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 39.000,00 kn, kulturno-umjetničkom društvu u iznosu od 32.387,00 kn, političkim strankama u iznosu od 28.800,00 kn te udruzi umirovljenika u iznosu od 6.799,00 kn. Sredstva su dodijeljena korisnicima u skladu s donesenim Pravilnikom o financiranju aktivnosti, projekata javnih potreba sredstvima proračuna Općine, programima financiranja javnih potreba u sportu, kulturi te predškolskom odgoju i obrazovanju Općine za 2020., nakon provedenih javnih natječaja ili izravno na temelju propisa, zaključenih ugovora o dodjeli donacije te odluka općinskog načelnika.

Korisnici sredstava dostavljaju godišnja izvješća o utrošku proračunskih sredstava. Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila popis korisnika donacija za 2020.

Kapitalne donacije u iznosu od 327.658,00 kn odnose se na donacije vjerskim zajednicama za uređenje sakralnih objekata u iznosu od 308.628,00 kn te nabavu medicinske opreme za poboljšanje zdravstvene zaštite stanovništva (oprema smještena u Opću bolnicu Nova Gradiška i Ambulantu opće medicine u Rešetarima) u iznosu od 19.030,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 20.592.190,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi odnose se na izgradnju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 7.638.964,00 kn, izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 4.090.921,00 kn, rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 2.399.062,00 kn, dodatna ulaganja na zgradi Općine i društvenim domovima u iznosu od 1.719.731,00 kn, izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 975.597,00 kn, dogradnju vatrogasnog doma u iznosu od 1.630.814,00 kn te uređenje središta Općine u iznosu od 321.594,00 kn.

Općinsko vijeće je u srpnju 2018. donijelo Odluku o suglasnosti za provedbu ulaganja u projekt Dogradnja vatrogasnog doma u Rešetarima, čiji je nositelj/investitor Dobrovoljno vatrogasno društvo. Prema Odluci, za financiranje projekta planira se prijaviti na natječaj ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020., Mjera 07, Podmjera 7.4., Tip operacije 7.4.1. Ulaganja u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo, uključujući slobodno vrijeme i kulturne aktivnosti te povezanu infrastrukturu. Navedenom Odlukom ujedno je dana i suglasnost za prijavu na natječaj. Dobrovoljno vatrogasno društvo provelo je otvoreni postupak javne nabave te je u prosincu 2019. s izabranim ponuditeljem zaključilo ugovor o izvođenju radova, a u studenome 2020. dodatak ugovoru, kojim vrijednost ukupno ugovorenih radova iznosi 9.116.463,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su započeli u siječnju 2020., a okončani u svibnju 2021. Općinsko vijeće je u lipnju 2020. donijelo Odluku o dugoročnom kreditnom zaduženju Općine kod poslovne banke u iznosu od 9.011.975,00 kn. Poslovna banka, Općina (kao korisnik kredita) i Dobrovoljno vatrogasno društvo (kao sudužnik) zaključili su u rujnu 2020. ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od 9.011.975,00 kn. Projekt dogradnje sufinanciran je sredstvima Europske unije. Općina je s Agencijom u svibnju 2019. zaključila Ugovor o sufinanciranju dogradnje vatrogasnog doma, kojim se Agencija obvezala sufinancirati prihvatljive troškove u iznosu od 6.682.825,00 kn. Tijekom 2020. Agencija je doznala sredstva u iznosu od 1.803.948,00 kn, a 2021. iznos od 3.995.536,00 kn. Općina je u studenome 2021. Agenciji podnijela zahtjev za isplatu preostalih sredstava u iznosu od 883.341,00 kn. Do konca siječnja 2022. Općina nije dobila obavijest Agencije o kontroli utroška sredstava. Na rashode dogradnje vatrogasnog doma u 2020. evidentirani su rashodi u visini otplaćenih rata kredita.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 2.054.689,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice primljenog dugoročnog kredita iz 2020. za dogradnju vatrogasnog doma u iznosu od 1.803.948,00 kn, dugoročnog kredita iz prijašnjih godina za izgradnju sportske dvorane i objekata komunalne infrastrukture u iznosu od 222.222,00 kn te za podmirenje obveza za financijski *leasing* za nabavu automobila u prijašnjim godinama u iznosu od 28.519,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 3.916.751,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 1.688.288,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.228.463,00 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 95.874.476,00 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	59.857.548,00	78.513.735,00	131,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	14.419.886,00	14.640.536,00	101,5
1.2.	Građevinski objekti	33.117.747,00	49.022.007,00	148,0
1.3.	Postrojenja i oprema	483.948,00	3.479.800,00	719,0
1.4.	Prijevozna sredstva	461.100,00	375.063,00	81,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	9.957.151,00	9.957.151,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.417.716,00	1.039.178,00	73,3
2.	Financijska imovina	15.107.858,00	17.360.741,00	114,9
2.1.	Novčana sredstva	1.689.400,00	4.934.750,00	292,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	90.454,00	189.837,00	209,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	25.228,00	25.228,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.177.100,00	10.177.100,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.842.917,00	1.835.116,00	64,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	282.759,00	198.710,00	70,3
	Ukupno imovina	74.965.406,00	95.874.476,00	127,9
3.	Obveze	4.943.561,00	18.259.693,00	369,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.128.033,00	608.348,00	28,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.074.396,00	1.298.558,00	62,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	741.132,00	16.352.787,00	2 206,5
4.	Vlastiti izvori	70.021.845,00	77.614.783,00	110,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	74.965.406,00	95.874.476,00	127,9

Vrijednost imovine koncem 2020. veća je za 20.909.070,00 kn ili 27,9 % u odnosu na stanje početkom godine zbog ulaganja u dugotrajnu imovinu (najvećim dijelom u izgradnju zgrade dječjeg vrtića, reciklažnog dvorišta, rekonstrukciju javne rasvjete te dodatnih ulaganja u građevinske objekte).

Općinsko vijeće je u srpnju 2017. donijelo Strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine od 2017. do 2022., a u prosincu 2019. Plan upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2020. Ustrojen je Registar imovine.

Vrijednost građevinskih objekata najvećim dijelom odnosi se na novu zgradu dječjeg vrtića u iznosu od 8.618.386,00 kn, sanaciju odlagališta otpada u iznosu od 7.779.619,00 kn, društvene domove u iznosu od 6.835.158,00 kn, reciklažno dvorište u iznosu od 4.957.504,00 kn, ceste u iznosu od 4.402.680,00 kn, zgradu Općine u iznosu od 2.240.026,00 kn, školsko-sportske dvorane u iznosu od 1.670.058,00 kn, vatrogasni dom u iznosu od 1.630.814,00 kn, staru školu u Adžamovcima u iznosu od 1.709.806,00 kn, staru zgradu dječjeg vrtića u iznosu od 988.751,00 kn, mrtvačnice u iznosu od 871.851,00 kn te zgrade na stadionu u iznosu od 563.096,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 9.957.151,00 kn, a odnosi se na ulaganja u izgradnju javne odvodnje u iznosu od 8.442.022,00 kn, vodoopskrbnu mrežu u Rešetarima u iznosu od 1.272.362,00 kn, magistralni cjevovod Adžamovci-Staro Petrovo Selo u iznosu od 109.808,00 kn, dječja igrališta u iznosu od 86.054,00 kn, vodoopskrbnu mrežu Bodovaljci-Zapolje u iznosu od 34.582,00 kn te sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu od 12.323,00 kn.

Koncem 2020. u poslovnim knjigama su evidentirani te u financijskim izvještajima iskazani vlasnički udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu od 10.177.100,00 kn ili 7,86 %. Osim navedenog, Općina ima udjele u trgovačkom društvu za upravljanje odlagalištem komunalnog otpada u iznosu od 26.400,00 kn ili 2,0 % te u Zajednici proizvođača novogradiškog kraja u iznosu od 2.000,00 kn ili 14,29 %, koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima za 2020. Evidentiranje navedenih udjela provedeno je u poslovnim knjigama za 2021.

Ukupna potraživanja koncem 2020. iskazana su u iznosu od 2.050.181,00 kn i manja su za 908.418,00 kn ili 30,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 628.677,00 kn, katastarski premjer u iznosu od 317.366,00 kn, izgradnju kanalizacije u iznosu od 290.680,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu od 251.513,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 79.544,00 kn, općinske poreze u iznosu od 76.831,00 kn te grobne naknade u iznosu od 74.206,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 1.835.116,00 kn ili 90,6 % ukupnih potraživanja. Općina je u 2020. i prijašnjim godinama slala opomene za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i grobnu naknadu u iznosu od 600.846,00 kn, pokretala ovršne postupke za komunalnu i grobnu naknadu u iznosu od 88.268,00 kn te zaključila izvansudsku nagodbu s jednim dužnikom za zakup poslovnog prostora u iznosu od 157.560,00 kn. Do rujna 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 380.281,00 kn ili 18,5 % ukupnih potraživanja.

Ukupne obveze koncem 2020. iskazane su u iznosu od 18.259.693,00 kn i veće su za 13.316.132,00 kn ili 269,4 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 16.352.787,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.298.558,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 198.191,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu od 168.811,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjele su obveze za rashode poslovanja u iznosu od 240.943,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 666.227,00 kn, odnosno ukupno 907.170,00 kn ili 5,0 % ukupnih obveza. Do konca studenoga 2021. podmirene su obveze u iznosu od 4.444.461,0 kn ili 24,3 % ukupnih obveza.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu od 16.352.787,00 kn odnose se na dugoročni kredit poslovne banke za dogradnju vatrogasnog doma u iznosu od 9.011.975,00 kn, dugoročni kredit poslovne banke za izgradnju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 6.246.402,00 kn, beskamatni kratkoročni zajam iz državnog proračuna u iznosu od 594.410,00 kn te zajam poslovne banke iz prijašnjih godina za izgradnju sportske dvorane i objekata komunalne infrastrukture u iznosu od 500.000,00 kn.

Zaduživanje za dogradnju vatrogasnog doma i izgradnju zgrade dječjeg vrtića obavljeno je na temelju odluka Općinskog vijeća, Odluke Vlade Republike Hrvatske iz rujna 2020. i suglasnosti Ministarstva financija iz srpnja 2020. Općina je s poslovnom bankom zaključila dva ugovora o dugoročnom kreditu kojima je ugovorena otplata kredita u jednakim mjesečnim ratama u roku od deset godina te kamatna stopa jednaka referentnoj stopi uvećanoj za 1,82 % p.p. godišnje. Do konca 2020. otplaćeno je 1.803.948,00 kn po ugovoru o kreditu za dogradnju vatrogasnog doma, dok po ugovoru o kreditu za izgradnju zgrade dječjeg vrtića nije bilo otplata zbog toga što prva rata dospijeva na naplatu u siječnju 2021. Zaduzivanje za financiranje izgradnje zgrade dječjeg vrtića i dogradnje vatrogasnog doma obavljeno je zbog osiguranja sredstava do povrata sredstava od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju.

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 18. listopada 2021. do 23. veljače 2022.

#### 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, 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, 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)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, članak 3. (Narodne novine 78/15 i 102/19)
7. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18, 115/18 i 98/19)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)

11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
14. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 44. – 50. i 64. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
15. Zakon o vodama, članci 26. – 30. i 234. (Narodne novine 66/19)
16. Zakon o vodnim uslugama, članak 9. (Narodne novine 66/19)
17. Zakon o udrugama, članci 33. i 34. (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
18. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
19. Zakon o sportu, članci 74. i 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak, 98/19, 47/20 i 77/20)
20. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
21. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
22. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
23. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (travanj 2017. i listopad 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 iz proračuna u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode i izdatke te javnu nabavu.

### 1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Općina je donijela Proračun za 2020., Odluku o izvršavanju Proračuna, projekcije za 2021. i 2022. te dvije izmjene i dopune Proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama Proračuna, planirani su prihodi i primici u iznosu od 47.135.729,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 46.135.729,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.000.000,00 kn.

U okviru Proračuna za 2020. planirani su vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika (Dječji vrtić) u iznosu od 418.500,00 kn i rashodi koji se financiraju iz tih prihoda.

Odlukom o izvršavanju Proračuna Općine za 2020. utvrđeno je da se prihodi koje proračunski korisnik ostvari vlastitom djelatnošću zadržavaju na računu korisnika te se konsolidiraju i iskazuju u financijskim izvještajima korisnika.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020., koje je Općinsko vijeće usvojilo u srpnju 2021., sadrži prihode i primitke te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Podaci o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda te iz njih financiranih rashoda proračunskog korisnika nisu uključeni u Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020. Prema odredbi članka 16. Zakona o proračunu, posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji se od plana rashoda i izdataka proračunskog korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Prema odredbi članka 17. Zakona o proračunu, financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan proračunskog korisnika mora obuhvatiti sve prihode i primitke iskazane po vrstama, što propisuje članak 29. Zakona o proračunu. Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

Odlukom o izvršavanju Proračuna Općine za 2020. nije bila propisana obveza uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskog korisnika u proračun Općine. Iako proračunski korisnik vlastite i namjenske prihode nije bio dužan uplaćivati u općinski proračun, Općina je obvezna osigurati praćenje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskog korisnika i njihova trošenja te ih iskazati u izvještaju o izvršenju proračuna. Prema financijskim izvještajima proračunskog korisnika vlastiti i namjenski prihodi za 2020. ostvareni su u iznosu od 302.867,00 kn.

Skreće se pozornost da je i novim Zakonom o proračunu (Narodne novine 144/21), koji je stupio na snagu početkom 2022., propisana obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

***Državni ured za reviziju nalaže u okviru polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna izvještavati o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda proračunskog korisnika te rashoda i izdataka koji se iz njih financiraju u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

1.2. *Općina u Očitovanju navodi da će u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna izvještavati o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda proračunskog korisnika te rashoda i izdataka koji se iz njih financiraju u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

## 2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Općina vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (knjigu službenih putovanja, knjigu izlaznih i ulaznih računa, knjigu blagajne, evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira) te analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine, obveza i potraživanja.

Poslovne promjene u vezi sa zaduživanjem i otplatom kredita nisu u glavnoj knjizi evidentirane prema propisima o proračunskom računovodstvu. Tako u okviru obveza nisu evidentirane obveze po kreditu za rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu od 2.455.312,00 kn te otplata glavnice kredita za dogradnju vatrogasnog doma u iznosu od 1.803.948,00 kn. Zbog netočno evidentiranja, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima obveze za kredite i vlastiti izvori iskazani su manje za 651.364,00 kn.

Odredbom članka 45. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da skupina računa 26 – Obveze za kredite i zajmove obuhvaća obveze koje proračun i proračunski korisnici imaju za primljene kredite i zajmove, dok je odredbom članka 62. istog Pravilnika propisano da se otplata glavnice primljenih dugoročnih kredita i zajmova i kratkoročnih koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentira odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u skupini 54 te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun obveza za kredite i zajmove u skupini 26 i odobrava se odgovarajući račun ispravka izvora vlasništva u skupini 91. Navedena nepravilnost ispravljena je u poslovnim knjigama za 2021., provedena su odgovarajuća knjiženja te su obveze za kredite pravilno iskazane.

Dane zadužnice i mjenično očitovanje po ugovoru o kreditu u iznosu od 5.778.395,00 kn te primljene zadužnice i mjenice u iznosu od 210.000,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima na računu izvanbilančnih zapisa.

Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

***Državni ured za reviziju nalaže izvanbilančne zapise evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Rashodi za reprezentaciju ostvareni u iznosu od 82.168,00 kn evidentirani su na temelju računa o nabavi prehrambenih i drugih proizvoda te ugostiteljskih usluga. Računi ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja, odnosno nisu naznačene aktivnosti za koje je reprezentacija utrošena). Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode za reprezentaciju evidentirati u poslovnim knjigama na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Imovina u pripremi

Vrijednost imovine u pripremi koncem 2020. iskazana je u iznosu od 9.957.151,00 kn, od čega se na ulaganja u komunalne vodne građevine (javna odvodnja na području Općine, javna vodoopskrba u naseljima Rešetari, Bodovaljci i Zapolje te magistralni cjevovod Adžamovci-Staro Petrovo Selo) odnosi 9.858.774,00 kn, a na ulaganja u dječja igrališta i sanaciju odlagališta komunalnog otpada 98.377,00 kn. Navedena ulaganja obavljena su u prethodnim godinama, a u financijskim izvještajima Općine od 2012. do 2020., vrijednost imovine u pripremi iskazana je u istom iznosu od 9.957.151,00 kn. Analitička evidencija imovine u pripremi nije ustrojena i ne prati se stupanj dovršenosti ni rok završetka ulaganja koja su evidentirana na računima imovine u pripremi. Ulaganja u nabavu imovine koja se protežu kroz više godina potrebno je pratiti od početka do njihova završetka te nakon završetka ulaganja vrijednost imovine evidentirati na pripadajućem računu imovine.

Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, imovina se evidentira na propisanim računima Računskog plana te se obavlja ispravak vrijednosti imovine. Istovremeno se imovina evidentira u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne imovine.

Obavljanje komunalnih djelatnosti javne odvodnje i vodoopskrbe na području Općine povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga, društvu u suvlasništvu Općine.



Za iskazana ulaganja u komunalne vodne građevine, Općina nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo tko je investitor gradnje navedenih građevina i jesu li neke od njih evidentirane i u poslovnim knjigama javnog isporučitelja vodnih usluga. Zbog navedenog nisu poduzete aktivnosti za prijenos građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga, što je trebalo učiniti prema odredbama Zakona o vodama i Zakona o vodnim uslugama.

Prema odredbama članka 23. i 201. Zakona o vodama, djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje obavljaju javni isporučitelji vodne usluge, a vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade.

Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama, koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima. Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21) donesena je u prosincu 2021.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju imovine u pripremi, pratiti stupanj dovršenosti i rok završetka investicija u tijeku te vrijednost završenih ulaganja evidentirati u okviru imovine u uporabi. U suradnji s javnim isporučiteljem vodnih usluga nalaže se pribaviti dokumentaciju o ulaganjima u komunalne vodne građevine te utvrditi tko je investitor gradnje navedenih građevina i u čijim poslovnim knjigama su navedene građevine trebale biti evidentirane te u skladu s navedenim donijeti odgovarajuće akte i provesti evidentiranja, kako bi vrijednost navedene imovine u poslovnim knjigama Općine bila realno iskazana. Za komunalne vodne građevine koje su u uporabi i čiji je investitor Općina nalaže se poduzeti aktivnosti u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.***

#### – Potraživanja

Potraživanja su iskazana u iznosu od 2.050.181,00 kn. Potraživanja starosti do jedne godine iznose 1.633.830,00 kn, a preko godinu dana 416.351,00 kn. Općina nije obračunala i evidentirala ispravak vrijednosti potraživanja. Potraživanja s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine iznose 25.228,00 kn, a iznad tri godine 391.125,00 kn. Ispravak vrijednosti trebao je biti proveden u ukupnom iznosu od 403.739,00 kn.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračun i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

***Državni ured za reviziju nalaže obaviti ispravak vrijednosti potraživanja na kraju godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Financijski izvještaji

Općina je sastavila propisane financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2020. dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku.

Ukupne obveze iznose 18.259.693,00 kn, od čega se na obveze za kredite odnosi 16.352.787,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.298.558,00 kn te obveze za rashode poslovanja 608.348,00 kn. Podaci o dospjelim obvezama iskazani u Bilanci i Izvještaju o obvezama nisu istovjetni podacima iskazanim u analitičkim evidencijama obveza. Podaci o dospjelim obvezama u Bilanci i Izvještaju o obvezama iskazani su u iznosu od 907.170,00 kn, a u analitičkoj evidenciji obveza u iznosu od 213.488,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.

***Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o dospjelim obvezama u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

- 2.2. Općina u Očitovanju navodi da je već postupila prema nalogima Državnog ureda za reviziju koji se odnose na evidentiranje izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama te obavljanje ispravka vrijednosti potraživanja na kraju poslovne godine. Također, navodi da će rashode za reprezentaciju evidentirati u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije, da je započela pregovore s javnim isporučiteljem vodnih usluga u vezi s evidentiranjem ukupne imovine i prenošenjem vlasništva u vlasništvo preuzimatelja te da će u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o dospjelim obvezama.

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci za 2020. ostvareni su u iznosu od 38.434.109,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 20.592.190,00 kn ili 53,6 %, financijski rashodi u iznosu od 6.785.280,00 kn ili 17,7 % te materijalni rashodi u iznosu od 3.717.447,00 kn ili 9,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Nepravilnosti su uočene kod rashoda za zaposlene (u dijelu koji se odnosi na novčane nagrade za radne rezultate) i rashoda za obavljanje komunalnih djelatnosti.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 2.676.660,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 2.201.082,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 363.178,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 112.400,00 kn (od čega se na rashode zaposlenih u Općini odnosi 67.400,00 kn, a zaposlenih na projektu Zaželi 45.000,00 kn). U okviru drugih rashoda za zaposlene u Općini evidentirane su novčane nagrade za radne rezultate u iznosu od 41.000,00 kn. Nagrade su isplaćene na temelju Odluke općinskog načelnika (iz prosinca 2020.) za 14 zaposlenika u iznosu od 1.500,00 kn do 5.000,00 kn po zaposleniku. Odluka općinskog načelnika ne sadrži kriterije i mjerila po kojima su ostvareni natprosječni rezultati u radu za pojedinog zaposlenika ni obrazloženja tih kriterija.

***Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se odrediti visina nagrade za radne rezultate, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele te u odluci o isplati sredstava zaposlenicima opisati kriterije na temelju kojih su ostvareni natprosječni rezultati u radu za svakog zaposlenika.***

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.001.727,00 kn. Obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine uređeno je odlukom Općinskog vijeća iz kolovoza 2019., prema kojoj se održavanje nerazvrstanih cesta povjerava pravnim ili fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora.

Usluge održavanja nerazvrstanih cesta, za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 285.659,00 kn, obavljene su na temelju izdanih narudžbenica. Odredbama članaka 48., 49. i 50. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, povjeriti fizičkoj ili pravnoj na temelju pisanog ugovora. Ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti u ime jedinice lokalne samouprave sklapa općinski načelnik. Ugovor sadrži komunalne djelatnosti za koje se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provodi se prema propisima o javnoj nabavi.

Općina nije s pravnim i fizičkim osobama zaključila ugovore o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta niti je za povjeravanje navedene komunalne djelatnosti prethodno provela postupke javne nabave.

**Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.**

- 3.2. *Općina u Očitovanju navodi da će postupiti sukladno preporuci i nalogu Državnog ureda za reviziju te će utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se odrediti visina nagrade za radne rezultate svakog zaposlenika, a obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.*

#### 4. Javna nabava

- 4.1. Općina je donijela Plan nabave za 2020. te dvije izmjene i dopune Plana nabave. Prema zadnjim Izmjenama i dopunama Plana nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 11.537.525,00 kn.

Planom nabave planirano je 55 postupaka nabave, od čega pet otvorenih postupka nabave procijenjene vrijednosti od 4.695.358,00 kn te 50 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 6.842.167,00 kn (od čega 20 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn te 30 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 80.000,00 kn do 400.000,00 kn). Za 34 postupka nabave planirano je zaključivanje ugovora, a za 21 postupak izdavanje narudžbenice. Plan nabave te Izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 9.143.122,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 2.028.075,00 kn odnosi na ugovorenu vrijednost roba i radova po provedenim otvorenim postupcima nabave, a 7.115.047,00 kn na vrijednost jednostavne nabave, od čega se na radove odnosi 2.777.383,00 kn, usluge 2.485.038,00 kn i robe 1.852.626,00 kn.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma se vodi, ažurira se tijekom godine i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Na mrežnim stranicama Općine objavljena je Obavijest o nepostojanju sukoba interesa.

Općina je u travnju 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, a u listopadu 2018. Izmjene navedenog Pravilnika, koji su objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru. Za navedene nabave Pravilnikom nije utvrđena obveza upućivanja poziva na dostavu ponuda na adrese više gospodarskih subjekata i objava na mrežnim stranicama Općine, nisu utvrđeni rokovi podnošenja ponuda te uvjeti i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu.

Pravilnikom je utvrđeno da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove bez poreza na dodanu vrijednost, provodi slanjem poziva na dostavu ponuda prema najmanje tri gospodarska subjekta. Ovlaštene osobe nadležne za provođenje postupka jednostavne nabave dužne su usporediti pristigle ponude i općinskom načelniku predložiti odabir one ponude koja najbolje ispunjava svrhu nabave i ima najnižu cijenu. Ovlaštena osoba za provođenje postupka nabave obvezno sastavlja zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda. Osim navedenog, predviđeno je da se poziv na dostavu ponuda može uputiti samo jednom gospodarskom subjektu u slučajevima posebnih tehničkih ili umjetničkih razloga, zaštitom isključivih prava te u slučaju nabave koja zahtjeva hitnost.

Revizijskim postupcima provjerena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 3.630.520,00 kn, što čini 51,0 % vrijednosti jednostavne nabave.

Za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,000 kn ostvarenu u ukupnom iznosu od 1.880.345,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, u skladu s navedenim Pravilnikom, pozivi na dostavu ponude upućivani su jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru. Najviša pojedinačna vrijednost nabave iznosila je 69.344,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove ostvarenu u ukupnom iznosu od 1.750.175,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, Općina je u skladu s Pravilnikom provodila slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Rok za dostavu ponuda bio je od sedam do deset dana. Kriterij odabira ponuda bila je najniža cijena. Pozivi na dostavu ponuda nisu objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Najviša pojedinačna vrijednost nabave iznosila je 439.309,00 kn.

Pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga utvrđeni navedenim Pravilnikom, koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, previsoko su postavljeni, a za nabave iznad 70.000,00 kn odluka o pozivu na dostavu ponuda, koja se ne objavljuje na mrežnim stranicama Općine, ne omogućuje sudjelovanje svih zainteresiranih gospodarskih subjekata, nego samo subjekata kojima su prethodno upućeni pozivi na dostavu ponuda.

Time nije u potpunosti osigurana primjena pojedinih načela javne nabave, a osobito načelo transparentnosti (dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane gospodarske subjekte), načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima pod jednakim uvjetima) i načelo tržišnog natjecanja.

Nadalje, navedenim Pravilnikom nije utvrđena obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine, nisu utvrđeni uvjeti i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu te nije određeno da zaposlenik koji provodi postupke jednostavne nabave treba potpisati izjavu o postojanju odnosno nepostojanju sukoba interesa.

Prema odredbi članka 4. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je u primjeni navedenog Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

Naručitelj je obvezan primjenjivati odredbe Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnosti primjene elektroničkih sredstava komunikacije.

Evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave (izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora) nije ustrojena.

Zbog navedenog je otežano praćenje realizacije provedenih postupaka nabave i realizacije Plana nabave. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i Statističkom izvješću javne nabave.

***Državni ured za reviziju preporučuje općim aktom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrditi nižu procijenjenu vrijednost nabave robe, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem u postupcima jednostavne nabave te utvrditi obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, kako bi se omogućilo postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave.***

***Također, preporučuje utvrditi uvjete i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu.***

***Isto tako, preporučuje utvrditi obvezu potpisivanja izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te je ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.***

***Nadalje, preporučuje ustrojiti evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave koja će sadržavati podatke o predmetima jednostavne nabave i podatke o realizaciji zaključenih ugovora.***

- 4.2. Općina prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju te u Očitovanju navodi da će otkloniti uočene nepravilnosti i nedostatke.

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2013.	Ustrojiti evidenciju o stupnju završenosti projekata i završene projekte evidentirati na pripadajućem računu imovine.	2014. i 2015.	nije provedeno
2.		2013.	Evidentirati izdatke u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	2014. i 2015.	provedeno
3.	Potraživanja	2013.	Poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	2014. i 2015.	provedeno
4.		2013.	Donijeti procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja.	2014. i 2015.	provedeno
5.	Rashodi	2013.	Kod nabave električne energije za javnu rasvjetu postupiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom Općinskog vijeća.	-	provedeno
6.		2013.	Kod nabave komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta postupiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom Općinskog vijeća.	2014.	nije provedeno
7.	Zaduživanje	2013.	Kreditna sredstva koristiti za namjene za koje su sredstva pribavljena.	2014. i 2015.	provedeno
8.	Postupci javne nabave	2013.	Donijeti izmjene i dopune plana nabave u slučaju značajnih odstupanja od plana kako bi pružao realnu potrebu Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.	-	provedeno

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

- 1.2. *Općina je suglasna s utvrđenim statusom naloga i preporuka iz prošle revizije.*