



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/21-02/10  
URBROJ: 613-16-21-10  
Osijek, 31. kolovoza 2021.

# **Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji**

**Općina Koška  
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	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2020.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2020.	15
	Provedba naloga i preporuka	17

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Koška (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, 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 Osječko-baranjske 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 II. skupinu jedinica lokalne samouprave, koja se prema vrijednosti indeksa nalazi u trećoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 3 980 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel i Vlastiti pogon za komunalne djelatnosti i upravu groblja (dalje u tekstu: Vlastiti pogon). Koncem 2019. Općina je imala devet zaposlenika na neodređeno vrijeme (od toga pet u Vlastitom pogonu) i 22 osobe zaposlene na projektu Zaželi i učini dobro djelo – program za zapošljavanje žena (dalje u tekstu: projekt Zaželi). Koncem 2020. ima devet zaposlenika na neodređeno vrijeme (od toga pet u Vlastitom pogonu) i četiri osobe zaposlene na javnim radovima. Tijekom 2020. Općina je imala 22 osobe zaposlene na projektu Zaželi (do 30. studenoga 2020.).

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Zoran Kovačević. Općinski načelnik i zamjenik općinskog načelnika dužnost na koju su izabrani obavljali su bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski). Općinsko vijeće je u 2020. imalo 13 članova. U veljači 2021. Općina je donijela novi Statut koji je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema novom Statutu, Općinsko vijeće ima 13 članova, a općinski načelnik nema zamjenika.

Općina ima jednog proračunskog korisnika, Dječji vrtić Tintilinić, u kojem je koncem godine bilo pet zaposlenika. Zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave odnosno fizičkim osobama Općina je suosnivač dva trgovačka društva (za obavljanje komunalnih djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje te za izolacije u graditeljstvu, trgovinu i usluge) u kojima ima 5,8 % odnosno 0,8 % udjela u temeljnom kapitalu.

## Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Odluka o izvršenju proračuna za 2020. doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 11.509.800,00 kn, rashodi u iznosu od 14.471.300,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.961.500,00 kn. Donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna, iz prosinca 2020., prihodi su planirani u iznosu od 12.493.150,00 kn, rashodi u iznosu od 13.451.100,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 957.950,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani 983.350,00 kn ili 8,5 % više, a rashodi 1.020.200,00 kn ili 7,0 % manje u odnosu na proračun.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i rashode Općine i proračunskog korisnika. Općina financira rad dječjeg vrtića, a usluge dječjeg vrtića za korisnike su besplatne.

Za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti proračunom planirana je proračunska zaliha u iznosu od 40.000,00 kn. Sredstva proračunske zalihe korištena su u 2020. u iznosu od 40.000,00 kn za pomoć Sisačko-moslavačkoj županiji za saniranje štete od potresa. O utrošku proračunske zalihe Općinsko vijeće izvješćeno je u okviru Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2020.

Uz proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama, za 2021. planirani su prihodi u iznosu od 9.922.000,00 kn, rashodi u iznosu od 10.579.500,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 657.500,00 kn. Za 2022. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 9.822.000,00 kn.

U travnju 2021. Općinsko vijeće donijelo je odluku o prihvatanju Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2020. Prihodi za 2020. ostvareni su u iznosu od 12.377.101,00 kn, što je 116.049,00 kn ili 0,9 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 13.122.274,00 kn, što je 328.826,00 kn ili 2,4 % manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 745.173,00 kn, od čega manjak Općine u iznosu od 735.691,00 kn i manjak dječjeg vrtića u iznosu od 10.090,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa, kojim su planirani rashodi za investicije od 2020. do 2022. i koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja te vezu s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Spomenutim Planom vrijednosno najznačajnija sredstva planirana su za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 7.740.000,00 kn, od čega za 2020. u iznosu od 4.070.000,00 kn. Tijekom 2020. za ulaganja u komunalnu infrastrukturu utrošeno je 4.100.647,00 kn.

Općina je donijela Razvojnu strategiju Općine od 2015. do 2020., u kojoj su dani opći podaci o Općini, analiza i ocjena stanja, utvrđeni su razvojna vizija i strateški ciljevi, prioriteti i mjere razvoja Općine, financijski izvori za razvojne projekte, financijski plan, provedba Strategije, praćenje i izvještavanje o provedbi te baza razvojnih projekata. Strategija je objavljena na mrežnim stranicama Općine.

## Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći 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 tijelima u propisanom roku i objavljeni su 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 te rashodi 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 12.377.102,00 kn, što je 707.201,00 kn ili 6,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	7.155.899,00	6.684.711,00	93,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.859.965,00	2.027.691,00	109,0
3.	Prihodi od imovine	1.285.091,00	1.334.350,00	103,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.141.249,00	1.903.820,00	166,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	102.872,00	112.978,00	109,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.456,00	15.018,00	434,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	121.369,00	298.534,00	246,0
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>11.669.901,00</b>	<b>12.377.102,00</b>	<b>106,1</b>

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 6.684.711,00 kn ili 54,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.027.691,00 kn ili 16,4 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.903.820,00 kn ili 15,4 %. Svi drugi prihodi iznose 1.760.880,00 kn ili 14,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 762.571,00 kn ili 66,8 %, najvećim dijelom zbog povećanja doprinosa za šume zbog povećane sječe šuma, te prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 177.165,00 kn ili 146,0 %, najvećim dijelom zbog prodaje naslijeđene ošasne imovine u 2020.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknada za koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, doprinos za šume, grobne naknade, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te prodaje stambenih objekata. Ostvareni su u iznosu od 4.900.648,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 39,6 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 6.684.711,00 kn odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 6.552.723,00 kn (od čega se 4.489.885,00 kn odnosi na porez na dohodak iz udjela za fiskalno izravnaje), poreza na promet nekretnina u iznosu od 114.316,00 kn i općinske poreze (porez na potrošnju i korištenje javnih površina) u iznosu od 17.672,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije utvrđen.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.027.691,00 kn odnose se na pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 944.513,00 kn (projekt Zaželi u iznosu od 833.948,00 kn i opremu za bežični internet u iznosu od 110.565,00 kn), pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 899.615,00 kn (izgradnju javne rasvjete u tri naselja Općine u iznosu od 498.000,00 kn, kompenzacijsku mjeru zbog izmjena propisa o porezu na dohodak u iznosu od 293.333,00 kn i projekt Zaželi u iznosu od 108.282,00 kn), od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 113.213,00 kn (za zapošljavanje nezaposlenih osoba na javnim radovima) te županijskog proračuna u iznosu od 70.350,00 kn (ogrjev socijalno ugroženim građanima).

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu od 1.334.350,00 kn odnose se na prihode od naknada za koncesije u iznosu od 532.293,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 427.453,00 kn, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina (nafte i plina) u iznosu od 230.471,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu od 132.000,00 kn i druge prihode od imovine u iznosu od 12.133,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.903.820,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od doprinosa za šume u iznosu od 1.186.583,00 kn i komunalne naknade u iznosu od 654.799,00 kn.

Općina je, u namjeri ublažavanja financijskih teškoća u poslovanju nastalih epidemijom bolesti COVID-19, u travnju 2020. donijela Izmjene i dopune Odluke o komunalnoj naknadi, kojom se od obveze plaćanja komunalne naknade od 1. travnja do 31. prosinca 2020. oslobađaju obveznici za poslovne prostore i građevinsko zemljište koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti, odnosno za stambeni prostor gdje je zbog obustave rada došlo do prestanka radnog odnosa jednog od članova obitelji, na temelju Odluke o mjerama ograničavanja društvenih okupljanja, rada u trgovini, uslužnih djelatnosti i održavanja sportskih i kulturnih događanja (Narodne novine 32/20). Općina je na temelju zahtjeva dva poslovna subjekta oslobodila plaćanja komunalne naknade u iznosu od 4.413,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 112.978,00 kn ostvareni su od pruženih usluga Vlastitog pogona u iznosu od 70.675,00 kn i naplate naknade za uređenje voda u iznosu od 42.303,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 298.534,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje stambenih objekata u iznosu od 175.009,00 kn (ošasne imovine u iznosu od 173.010,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 1.999,00 kn) te poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 123.525,00 kn (ošasne imovine u iznosu od 74.325,00 kn i u vlasništvu države u iznosu od 49.200,00 kn).



Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 13.112.793,00 kn, što je 2.384.525,00 kn ili 22,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.578.313,00	2.149.159,00	83,4
2.	Materijalni rashodi	2.538.826,00	2.723.237,00	107,3
3.	Financijski rashodi	74.243,00	307.079,00	413,6
4.	Subvencije	431.197,00	394.468,00	91,5
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	629.161,00	856.878,00	136,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	726.463,00	736.748,00	101,4
7.	Ostali rashodi	1.499.634,00	830.607,00	55,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.250.431,00	5.114.617,00	227,3
Ukupni rashodi		10.728.268,00	13.112.793,00	122,2
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		11.669.901,00	12.377.102,00	106,1
Višak prihoda		941.633,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	735.691,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.114.617,00 kn ili 39,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajni su materijalni rashodi u iznosu od 2.723.237,00 kn ili 20,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 2.149.159,00 kn ili 16,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.125.780,00 kn ili 23,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.864.186,00 kn ili 127,3 %, zbog većih ulaganja u građevinske objekte, i financijskih rashoda u iznosu od 232.836,00 kn ili 313,6 %, u većem dijelu jer je Općina prodala naslijeđenu imovinu na kojoj je postojao dug prema Poreznoj upravi te je dobiven iznos prosljeđen za podmirenje dugovanja. Nadalje, vrijednosno značajnije smanjeni su ostali rashodi u iznosu od 669.027,00 kn ili 44,6 %, najvećim dijelom zbog smanjenja kapitalnih donacija i kapitalnih pomoći, te rashodi za zaposlene u iznosu od 429.154,00 kn ili 16,6 % zbog smanjenja broja osoba na realizaciji projekta Zaželi, odnosno završetka projekta.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 2.149.159,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.738.202,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 286.804,00 kn i ostale rashode za zaposlene (jubilara nagrada, naknada za topli obrok, božićnica, regres te dar za djecu) u iznosu od 124.153,00 kn. Na plaće zaposlenika na projektu Zaželi odnosi se 1.055.431,00 kn, zaposlenika u Jedinostvenom upravnom odjelu i Vlastitom pogonu 1.020.608,00 kn te zaposlenika koji su radili na određeno vrijeme na programu javnih radova 73.120,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 2.723.237,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.754.395,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, intelektualne i osobne usluge, računalne usluge, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge promidžbe i informiranja te ostale usluge), materijal i energiju u iznosu od 589.961,00 kn (energija, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, uredski materijal i drugi materijalni rashod, službena, radna i zaštitna odjeća i obuća te sitan inventar i automobilske gume), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 340.679,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 216.261,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu od 43.917,00 kn te reprezentaciju u iznosu od 43.188,00 kn) i naknade troškova zaposlenima u iznosu od 38.202,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.798.963,00 kn.

U okviru financijskih rashoda, koji su ostvareni u iznosu od 307.079,00 kn, iskazani su i ostali nespomenuti financijski rashodi (otplata dugova za ostavinu bez nasljednika, odnosno ošasnu imovinu) u iznosu od 211.525,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 394.468,00 kn, a odnose se najvećim dijelom na subvencije poljoprivrednicima za nabavu poljoprivredne mehanizacije i opreme u iznosu od 333.040,00 kn te za umjetno osjemenjivanje domaćih životinja u iznosu od 34.800,00 kn.

Subvencije poljoprivrednicima za nabavu poljoprivredne mehanizacije i opreme dodijeljene su na temelju Programa potpora poljoprivredi na području Općine Koška za 2020. te javnog poziva za dodjelu potpora objavljenog na mrežnim stranicama Općine. Na temelju odluka načelnika o dodjeli potpora u poljoprivredi, iz listopada i studenoga 2020., dodijeljeno je 28 potpora male vrijednosti u iznosu od 500,00 kn do 30.000,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 856.878,00 kn odnose se na prijenose sredstava proračunskom korisniku dječjem vrtiću za redovnu djelatnost u iznosu od 517.000,00 kn (za financiranje rashoda poslovanja), pomoći proračunskim korisnicima Županije u iznosu od 299.878,00 kn (od čega su značajnija sredstva doznačena Domu zdravlja Koška za sufinanciranje energetske obnove Zdravstvene stanice u iznosu od 243.886,00 kn) i Sisačko-moslavačkoj županiji za saniranje štete od potresa u iznosu od 40.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene u iznosu od 736.748,00 kn odnose se na nabavu radnih bilježnica za učenike osnovnih škola u iznosu od 184.318,00 kn, naknade za opremu novorođene djece u iznosu od 122.500,00 kn, stipendije studentima u iznosu od 98.000,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 89.128,00 kn, naknade iz sredstava Europske unije (kućanske i higijenske potrepštine za korisnike projekta Zaželi) u iznosu od 86.170,00 kn, naknade za ogrjev socijalno ugroženim građanima u iznosu od 76.650,00 kn, novčanu pomoć osobama slabijeg imovinskog stanja te invalidnim osobama za božićne i uskrsene blagdane u iznosu od 38.800,00 kn, sufinanciranje poštanskih usluga stanovnicima Općine (naplate računa bez plaćanja naknade) u iznosu od 24.692,00 kn te jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim građanima u iznosu od 16.490,00 kn. Naknade građanima i kućanstvima isplaćene su na temelju Odluke o socijalnoj skrbi, iz veljače 2015., te pojedinačnih odluka i rješenja općinskog načelnika.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 830.607,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 790.670,00 kn i kapitalne donacije (vjerskim zajednicama za obnovu crkve) u iznosu od 39.937,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije Vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 282.000,00 kn, sportskim klubovima u iznosu od 227.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 116.460,00 kn, Crvenom križu u iznosu od 46.000,00 kn, političkim strankama u iznosu od 42.500,00 kn te lovačkom društvu u iznosu od 20.000,00 kn.

Općina je donijela programe javnih potreba u sportu, kulturi, socijalnoj skrbi, vatrogastvu te unaprjeđenju lovstva i objavila javne pozive za financiranje programa i projekata udruga. U skladu s odredbama zaključenih ugovora, korisnici sredstava dostavili su izvješća o utrošku sredstava. Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila popis korisnika donacija za 2020.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 5.114.617,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za izgradnju javne rasvjete u četiri naselja u iznosu od 2.237.444,00 kn, sanaciju pločnika u iznosu od 559.768,00 kn, izgradnju ljetne pozornice u iznosu od 444.170,00 kn, izgradnju parka s pratećim sadržajima u iznosu od 410.801,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskom objektu Dom lovaca i strijelaca (krov i fasada) u iznosu od 410.767,00 kn, sufinanciranje izgradnje sustava javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 294.979,00 kn, radove na uređenju sportskih objekata u iznosu od 161.750,00 kn te izgradnju pješačke staze u iznosu od 141.048,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 735.691,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 6.684.132,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.948.441,00 kn. Odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja Općine za 2020. utvrđeno je da se ukupno ostvareni višak prihoda poslovanja u iznosu od 5.948.441,00 kn prenosi u sljedeće razdoblje za već predviđene projekte (izgradnju cesta i javne rasvjete, sufinanciranje projekta javne vodoopskrbe i odvodnje, obnovu poslovne zgrade i drugo).

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 33.675.160,00 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	19.684.464,00	23.801.545,00	120,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	492.101,00	351.359,00	71,4
1.2.	Građevinski objekti	16.323.321,00	19.852.963,00	121,6
1.3.	Postrojenja i oprema	410.464,00	484.742,00	118,1
1.4.	Prijevozna sredstva	277.395,00	218.781,00	78,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.873.979,00	2.593.415,00	138,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	307.204,00	300.285,00	97,7
2.	Financijska imovina	11.135.598,00	9.873.615,00	88,7
2.1.	Novčana sredstva	7.194.646,00	6.195.004,00	86,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	19.224,00	18.304,00	95,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.347.000,00	2.347.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.060.672,00	863.524,00	81,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	419.678,00	340.154,00	81,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	94.378,00	109.629,00	116,2
	Ukupno imovina	30.820.062,00	33.675.160,00	109,3
3.	Obveze	544.020,00	294.400,00	54,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	520.513,00	244.555,00	47,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	17.438,00	43.541,00	249,7
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	6.069,00	6.304,00	103,9
4.	Vlastiti izvori	30.276.042,00	33.380.760,00	110,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	30.820.062,00	33.675.160,00	109,3
	Izvanbilančni zapisi	500.000,00	870.000,00	174,0

Vrijednost zemljišta odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu od 222.312,00 kn i drugo zemljište (park) u iznosu od 129.047,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost objekata komunalne infrastrukture (javna rasvjeta, ceste, nogostupi, kuće oproštaja, park, ljetna pozornica, dječje igralište i drugo) u iznosu od 8.592.503,00 kn, zgrada (poslovna zgrada, zgrada Općine, društveni domovi, zgrade dobrovoljnih vatrogasnih društava, Dom lovaca i strijelaca, poslovni prostori, kino i drugo) u iznosu od 5.926.334,00 kn, sportskih igrališta i streljšta u iznosu od 4.637.758,00 kn i drugih objekata (plinovod, turistička signalizacija, spomenik i drugo) u iznosu od 696.368,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata koncem 2020. u odnosu na stanje početkom godine veća je za 3.529.642,00 kn ili 21,6 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u nefinancijsku imovinu koja su završena u 2020. te je imovina stavljena u uporabu (izgradnja javne rasvjete, parka i ljetne pozornice, krova i fasade Doma lovaca i strijelaca, sanacija pločnika i drugo), a koja su veća od obračunanog ispravka vrijednost.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na vrijednost vodnih građevina u iznosu od 2.033.648,00 kn (ulaganja u izgradnju postrojenja za pročišćavanje otpadnih voda Općine od 2016. do 2019. u iznosu od 1.715.620,00 kn te izgradnju sustava javne vodoopskrbe i odvodnje u 2019. u iznosu od 23.049,00 kn i 2020. u iznosu od 294.979,00 kn) i pločnika u jednom naselju u iznosu od 559.767,00 kn, čija je izgradnja započela u 2020., a radovi nisu završeni do konca tekuće godine.

Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je trgovačko društvo u kojem Općina ima 5,8 % udjela u temeljnom kapitalu. Prema odredbama članaka 23. i 201. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18), koji je bio na snazi do srpnja 2019., 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 (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu navedenog 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 (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima, koju, prema odredbi članka 110. Zakona o vodnim uslugama, treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama. Navedena Uredba nije donesena do vremena obavljanja revizije (travanj 2021.), do kada i Općinsko vijeće nije donijelo odluke o prijenosu te komunalne vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnom isporučitelju vodne usluge.

Vrijednost druge nefinancijske imovine odnosi se na vrijednost ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (sufinanciranje izgradnje javne rasvjete na niskonaponskoj mreži), ulaganja u računalne programe, projektne i druge dokumentacije.

Potraživanja iznose 1.203.678,00 kn, što je 277.827,00 kn ili 18,8 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Dospjela su u iznosu od 642.336,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 863.524,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 340.154,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za koncesiju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 397.779,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 178.398,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu od 139.017,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 321.822,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 18.332,00 kn. Tijekom 2020. za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate (telefonske i pisane opomene te nagodbe). Do travnja 2021. naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu od 352.323,00 kn ili 54,9 %.

Ukupne obveze koncem 2020. iznose 294.400,00 kn, što je 249.620,00 kn ili 45,9 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 244.555,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 43.541,00 kn i naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu od 6.304,00 kn. Obveze su u cijelosti nedospjele. Do travnja 2021. obveze su podmirene u cijelosti.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 870.000,00 kn, a odnose se na dana sredstva osiguranja plaćanja (zadužnice) za dobro izvršenje ugovora (Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i Osječko-baranjskoj županiji po zaključenim ugovorima za financiranje projekata).

## **Javna nabava**

Općina je donijela Plan nabave roba, radova i usluga te tri izmjene i dopune Plana nabave za 2020. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave, iz prosinca 2020., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 6.062.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na planirane postupke jednostavne nabave odnosi se 5.679.600,00 kn, a na postupke javne nabave 383.200,00 kn.

Općina je u listopadu 2017. donijela Odluku o jednostavnoj nabavi, kojom je određeno da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice i/ili zaključivanjem ugovora (intelektualne i osobne usluge te nabava nefinancijske imovine), a nabavu 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 provodi stručno povjerenstvo. Stručno povjerenstvo priprema i provodi postupke nabave (objava na mrežnim stranicama Općine i upućivanje poziva na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, otvaranje ponuda i sastavljanje zapisnika, pregled i ocjena ponuda i sastavljanje zapisnika). Na temelju rezultata pregleda i ocjene ponude povjerenstva, općinski načelnik donosi odluku o odabiru. Navedena Odluka te obavijest da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Vodi se Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je 12 postupaka jednostavne nabave provedenih u 2019. i 2020. procijenjene vrijednosti nabave od 3.066.374,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te dva postupka javne nabave provedenih u 2018. i 2019. procijenjene vrijednosti nabave od 583.236,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, za koje je Općina zaključila okvirne sporazume na dvije godine.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., provedena je jednostavna nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 5.647.108,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na radove odnosi 4.391.963,00 kn, robe 841.084,00 kn i usluge 414.061,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 2. veljače do 31. kolovoza 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. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
8. Zakon o obveznim odnosima, članci 29. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
9. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 33. i 39. do 50. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
10. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 56.
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (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 udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
14. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
15. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
16. Zakon o vodnim uslugama
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. Odluka o jednostavnoj nabavi (siječanj 2017.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, 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 sa zaposlenicima Općine 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, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

### 1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

#### 1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Rashodi za kapitalne pomoći trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Općine za sufinanciranje izgradnje sustava javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu od 294.979,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine te istodobno i kao povećanje nefinancijske imovine, a trebali su biti evidentirani na rashodima za kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru. Zbog navedenog, rashodi za kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru iskazani su u manjem, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine i imovina u većem iznosu za 294.979,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za porez na promet nekretnina. Porezna uprava koncem 2020. dostavila je podatke o stanju duga poreza na promet nekretnina u iznosu od 42.244,00 kn.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika, te su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 21. navedenog Pravilnika, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Potraživanja su koncem 2020. evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 1.203.678,00 kn. Potraživanja do jedne godine iznose 887.366,00 kn, od jedne do tri godine 240.194,00 kn i preko tri godine 76.118,00 kn. Općina nije obračunala i evidentirala ispravak vrijednosti potraživanja. Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine, uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te 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 %.

Potraživanja čija je vrijednost u cijelosti ispravljena zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Stoga, bez obzira na provedeni ispravak vrijednosti potraživanja, potrebno je i nadalje poduzimati sve raspoložive mjere za naplatu prihoda sve do prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Općina je u 2020. trebala provesti ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 196.215,00 kn.

U poslovnim knjigama su evidentirani i obrascu Bilanca u okviru izvanbilančnih zapisa iskazani dani instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) u iznosu od 870.000,00 kn. Općina je u 2020. i prijašnjih godina kao jamstva za uredno ispunjenje zaključenih ugovora primila od dobavljača i fizičkih osoba instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) u iznosu od 870.000,00 kn. Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se, između ostalog, i na instrumente osiguranja plaćanja.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana, evidentirati potraživanja za porez na promet nekretnina u glavnoj knjizi, provoditi ispravak vrijednosti potraživanja te evidentirati primljene instrumente osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa kako bi se osigurali točni podaci o rashodima, potraživanjima i izvanbilančnim zapisima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

1.2. Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., 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. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2010.	Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja.	-	nije primjenjivo
2.		2010.	Imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
3.	Prihodi i primici	2010.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	provedeno

\*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije primjenjiv jer odredbe Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru koji je na snazi od srpnja 2015. ne propisuju obvezu izrade plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

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