



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA IVANSKA

Bjelovar, srpanj 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |                                  |    |
|------|----------------------------------|----|
| I.   | PODACI O OPĆINI                  | 2  |
|      | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 2  |
|      | Planiranje i izvršenje proračuna | 2  |
|      | Financijski izvještaji           | 3  |
| II.  | REVIZIJA ZA 2016.                | 9  |
|      | Ciljevi i područja revizije      | 9  |
|      | Metode i postupci revizije       | 9  |
|      | Nalaz za 2016.                   | 10 |
| III. | MIŠLJENJE                        | 22 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

KLASA: 041-01/17-02/20  
URBROJ: 613-09-17-7

Bjelovar, 14. srpnja 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE IVANSKA ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Ivanska (dalje u tekstu: Općina) za 2016.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 21. veljače do 14. srpnja 2017.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 2 911 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja 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 unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen Jedinostveni upravni odjel. Općina je koncem 2015. i koncem 2016. imala 12 zaposlenika, od kojih tri na neodređeno vrijeme, osam na određeno vrijeme (javni radovi) i načelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općina ima proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je u 2016. bilo prosječno pet zaposlenika na osnovi sati rada. Ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela te drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio načelnik mr. sc. Josip Bartolčić.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Općina je donijela Proračun, Odluku o izvršavanju proračuna te I. Izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.474.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016., prihodi i primici su planirani u iznosu 7.856.232,00 kn, što je za 7.617.768,00 kn ili 49,2 % manje od planiranih proračunom te rashodi i izdaci u iznosu 5.480.700,00 kn, što je za 9.993.300,00 kn ili 64,6 % manje od planiranih proračunom. Planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.375.532,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna, vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u odnosu na proračunom planirane prihode, odnosi se na prihode od pomoći iz proračuna za 8.269.868,00 kn, a vrijednosno značajnije smanjenje rashoda odnosi se na rashode za modernizaciju i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 4.500.000,00 kn, izgradnju nogostupa u iznosu 2.000.000,00 kn i nabavu građevinskih objekata u iznosu 2.000.000,00 kn. U proračunu te izmjenama i dopunama proračuna uključeni su rashodi proračunskog korisnika (dječji vrtić) koji se financiraju iz sredstava proračuna.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 7.856.232,00 kn te za 2018. u iznosu 7.856.232,00 kn.

Plan razvojnih programa od 2016. do 2018. donesen je u studenome 2015., a obuhvaća ciljeve i prioritete razvoja, mjere za ostvarivanje ciljeva, veze s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te pokazatelje rezultata. Izmjenama plana razvojnih programa iz prosinca 2016. vrijednosno značajnija ulaganja za 2016. odnose se na ulaganja u rekonstrukciju i održavanje građevinskih objekata u iznosu 1.392.000,00 kn.

Općinsko vijeće je u travnju 2017. donijelo Godišnje izvršenje proračuna za 2016., prema kojem su prihodi i primici ostvareni u iznosu 5.919.474,00 kn, što je za 1.936.758,00 kn ili 24,7 % manje od planiranih, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od kapitalnih pomoći. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.368.841,00 kn, što je za 111.859,00 kn ili 2,0 % manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 550.633,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 2.375.532,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.824.899,00 kn. U Godišnjem izvršenju proračuna za 2016., uključeni su rashodi proračunskog korisnika koji su financirani iz sredstava proračuna.

### Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim tijelima u propisanom roku. Objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Financijski izvještaji sadrže prihode i rashode Općine te rashode proračunskog korisnika koje Općina financira iz svojih prihoda.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.919.474,00 kn, što je za 412.441,00 kn ili 6,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi i primici

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici   | Ostvareno za 2015. | Ostvareno za 2016. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1   | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Prihodi od poreza   | 1.460.614,00       | 1.701.007,00       | 116,5        |
| 2.         | Pomoći  | 3.451.918,00       | 2.689.019,00       | 77,9         |
| 3.         | Prihodi od imovine  | 355.360,00         | 543.950,00         | 153,1        |
| 4.         | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 829.788,00         | 707.700,00         | 85,3         |
| 5.         | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine  | 4.293,00           | 2.997,00           | 69,8         |
| 6.         | Primici od financijske imovine i zaduživanja  | 229.942,00         | 274.801,00         | 119,5        |
|            | Ukupno  | 6.331.915,00       | 5.919.474,00       | 93,5         |

Vrijednosno značajniji su prihodi od pomoći u iznosu 2.689.019,00 kn ili 45,4 % ukupnih prihoda i primitaka, prihodi od poreza u iznosu 1.701.007,00 kn ili 28,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 707.700,00 kn ili 12,0 %. Svi drugi prihodi iznose 821.748,00 kn ili 13,9 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su veći prihodi od poreza za 240.393,00 kn ili 16,5 % (zbog povećanja prihoda od poreza na dohodak) i prihodi od imovine za 188.590,00 kn ili 53,1% (najvećim dijelom zbog ostvarenog prihoda od naknade za služnost radi osiguravanja nesmetanog pristupa na javnim površinama Općine, od društva za telekomunikacijske usluge). Pomoći su značajnije smanjene u odnosu na prethodnu godinu za 762.899,00 kn ili 22,1 % zbog smanjenja kapitalnih pomoći iz državnog proračuna, a prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su smanjeni za 122.088,00 kn ili 14,7 % najvećim dijelom zbog smanjenog prihoda od šumskog doprinosa.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, vodni doprinos, naknadu za koncesije, spomeničku rentu, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednoga zemljišta u građevinsko, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru (dalje u tekstu: naknada za legalizaciju), prihode za financiranje zapošljavanja na javnim radovima, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 2.461.092,00 kn, što čini 41,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Ostvareni prihodi od poreza u iznosu 1.701.007,00 kn odnose se na porez na dohodak u iznosu 1.512.157,00 kn, općinske poreze u iznosu 112.272,00 kn te porez na promet nekretnina u iznosu 76.578,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 2.689.019,00 kn odnose se na tekuće pomoći iz drugih proračuna u iznosu 2.304.300,00 kn i od izvanproračunskih korisnika u iznosu 384.719,00 kn.

Tekuće pomoći iz drugih proračuna su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 1.427.084,00 kn na temelju odredbi članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2016. (Narodne novine 26/16), jer se Općina nalazi na području posebne državne skrbi, od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 683.007,00 kn (za projekt Poboljšanje energetske svojstava zgrade Društveni dom Ivanska u iznosu 643.407,00 kn i projekt Energetski pregled javne rasvjete na području Općine u iznosu 39.600,00 kn), Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 60.000,00 kn (za uvođenje plinske instalacije u društvenom domu Paljevine) te iz županjskog proračuna u iznosu 134.209,00 kn (korisnicima socijalne skrbi za ogrjev u iznosu 49.842,00 kn, provođenje prijevremenih izbora za Sabor Republike Hrvatske u iznosu 77.242,00 kn te elektrifikaciju zvana u Donjoj Petričkoj u iznosu 7.125,00 kn). Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika su ostvarene od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće zaposlenih na javnim radovima u iznosu 369.719,00 kn i Hrvatske turističke zajednice za sufinanciranje proslave Dana Općine u iznosu 15.000,00 kn. Pomoći su utrošene za primljene namjene.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 543.950,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 247.954,00 kn, prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 199.588,00 kn (naknada za služnost u iznosu 175.800,00 kn, zakup poslovnih prostora i javnih površina u iznosu 23.788,00 kn) te prihodi od naknade za legalizaciju u iznosu 77.869,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 707.700,00 kn.

Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 445.055,00 kn, šumski doprinos u iznosu 230.888,00 kn te druge prihode u iznosu 31.757,00 kn (komunalni doprinos, vodni doprinos, naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.997,00 kn se odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu.

Primici od zaduživanja u iznosu 274.801,00 kn odnose se na zaduživanje u 2016. kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 175.801,00 kn za projekt Energetska obnova zgrade Društvenog doma (otplata je ugovorena u četiri jednaka tromjesečna obroka od kojih prvi dopijeva koncem ožujka 2017.) te kratkoročni kredit za obrtna sredstva u iznosu 99.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.368.841,00 kn, što je za 1.009.336,00 kn ili 15,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci  | Ostvareno za 2015. | Ostvareno za 2016. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1   | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Rashodi za zaposlene  | 752.658,00         | 792.088,00         | 105,2        |
| 2.         | Materijalni rashodi   | 3.097.669,00       | 2.991.551,00       | 96,6         |
| 3.         | Financijski rashodi   | 32.255,00          | 39.783,00          | 123,3        |
| 4.         | Pomoći  | 392.500,00         | 405.500,00         | 103,3        |
| 5.         | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 210.152,00         | 207.270,00         | 98,6         |
| 6.         | Ostali rashodi  | 1.564.953,00       | 419.429,00         | 26,8         |
| 7.         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine                               | 47.814,00          | 22.390,00          | 46,8         |
| 8.         | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova                       | 280.176,00         | 490.830,00         | 175,2        |
|            | Ukupno  | 6.378.177,00       | 5.368.841,00       | 84,2         |
|            | Višak prihoda i primitaka   | 0,00               | 550.633,00         | -            |
|            | Manjak prihoda i primitaka  | 46.262,00          | 0,00               | -            |

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 2.991.551,00 kn koji čine 55,7 % ostvarenih rashoda i izdataka, rashodi za zaposlene u iznosu 792.088,00 kn ili 14,8 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 490.830,00 kn ili 9,1 % te ostali rashodi u iznosu 419.429,00 kn ili 7,8 %. Svi drugi rashodi iznose 674.943,00 kn i imaju udjel 12,6 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu ostali rashodi su manji za 1.145.524,00 kn ili 73,2 % najvećim djelom jer je u 2015. dana kapitalna pomoć komunalnom društvu u vlasništvu Općine za nabavu komunalnog vozila iz sredstava državnog proračuna u iznosu 1.112.449,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 670.858,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 114.030,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 7.200,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 2.991.551,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.207.504,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 526.582,00 kn, materijal i energiju u iznosu 226.630,00 kn te rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 30.835,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 621.887,00 kn (u okviru rashoda za usluge u iznosu 523.590,00 kn i rashoda za materijal i energiju u iznosu 98.297,00 kn).

U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji su ostvareni rashodi za održavanje manifestacija koje organizira Općina u iznosu 210.811,00 kn, rashodi za naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 126.258,00 kn (naknada zamjeniku načelnika koji je volonter 64.400,00 kn, članovima Općinskog vijeća 37.859,00 kn, članovima radnih tijela 9.449,00 kn, članovima vijeća mjesnih odbora na temelju odluka Općinskog vijeća 14.550,00 kn), rashodi za naknade članovima biračkih odbora za izbore zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 74.844,00 kn te reprezentaciju u iznosu 43.988,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi se odnose na zatezne kamate u iznosu 16.567,00 kn, bankarske usluge u iznosu 11.164,00 kn te kamate po primljenim zajmovima u iznosu 5.450,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 405.500,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava dječjem vrtiću kao proračunskom korisniku za financiranje redovne djelatnosti.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 207.270,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade se odnose na sufinanciranje autobusnog prijevoza za učenike srednjih škola u iznosu 55.900,00 kn, sufinanciranje troškova pomoći za ogrjev u iznosu 52.611,00 kn, studentima u iznosu 35.000,00 kn te potpore za novorođenčad u iznosu 27.000,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 419.429,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na tekuće donacije doznačene sportskim klubovima u iznosu 183.500,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 51.235,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 49.315,00 kn, raznim udrugama u iznosu 38.216,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 27.000,00 kn i političkim strankama u iznosu 19.000,00 kn za redovno godišnje financiranje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 i 96/16).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 22.390,00 kn. Odnose se na nabavu klima uređaja.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 490.830,00 kn odnose se na otplatu dugoročnog kredita za vodovod u iznosu 191.830,00 kn (kredit je u 2016. otplaćen u cijelosti) i otplatu kratkoročnog kredita u iznosu 299.000,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 550.633,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.375.532,00 kn (iz 2015. manjak u iznosu 46.262,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 2.329.270,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.824.899,00 kn.



## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 14.035.471,00 kn, a izvanbilančni zapisi u iznosu 256.362,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2016.

u kn

| Redni broj | Opis  | 1. siječnja   | 31. prosinca  | Indeks (3/2) |
|------------|---|---------------|---------------|--------------|
|            | 1   | 2             | 3             | 4            |
| 1.         | Nefinancijska imovina                         | 13.206.972,00 | 12.705.522,00 | 96,2         |
| 1.1.       | Prirodna bogatstva (zemljište)                | 32.040,00     | 32.040,00     | 100,0        |
| 1.2.       | Građevinski objekti                           | 12.848.834,00 | 12.342.664,00 | 96,1         |
| 1.3.       | Postrojenja i oprema                          | 111.500,00    | 118.520,00    | 106,3        |
| 1.4.       | Druga nefinancijska imovina                   | 214.598,00    | 212.298,00    | 98,9         |
| 2.         | Financijska imovina                           | 1.248.391,00  | 1.329.949,00  | 106,5        |
| 2.1.       | Novčana sredstva                              | 9.552,00      | 138.816,00    | 1 453,3      |
| 2.2.       | Potraživanja za prihode poslovanja            | 1.149.759,00  | 1.083.438,00  | 94,2         |
| 2.3.       | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 27.105,00     | 23.094,00     | 85,2         |
| 2.4.       | Rashodi budućih razdoblja                     | 61.975,00     | 84.601,00     | 136,5        |
|            | Ukupno imovina                                | 14.455.363,00 | 14.035.471,00 | 97,1         |
| 3.         | Obveze  | 3.310.668,00  | 2.687.993,00  | 81,2         |
| 3.1.       | Obveze za rashode poslovanja                  | 2.891.769,00  | 2.512.191,00  | 86,9         |
| 3.2.       | Obveze za nabavu nefinancijske imovine        | 27.069,00     | 0,00          | -            |
| 3.3.       | Obveze za kredite                             | 391.830,00    | 175.802,00    | 44,9         |
| 4.         | Vlastiti izvori                               | 11.144.695,00 | 11.347.478,00 | 101,8        |
|            | Ukupno obveze i vlastiti izvori               | 14.455.363,00 | 14.035.471,00 | 97,1         |
|            | Izvanbilančni zapisi                          | 256.362,00    | 256.362,00    | 100,0        |

Vrijednost zemljišta se odnosi na groblja. Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 12.342.664,00 kn se najvećim dijelom odnosi na vrijednost poslovnih objekata Općine u iznosu 5.674.817,00 kn, vodnih građevina u iznosu 4.015.722,00 kn te cesta u iznosu 1.389.827,00 kn. Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu 212.298,00 kn se odnosi na ulaganja u računalne programe i projektnu dokumentaciju za sanaciju odlagališta otpada.

Potraživanja koncem 2016. iznose 1.106.532,00 kn i manja su za 70.332,00 kn ili 6,0 % u odnosu na potraživanja početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.083.438,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 23.094,00 kn. Prema podacima iz Bilance, dospjela potraživanja iznose 1.083.438,00 kn. Do konca veljače 2017. naplaćena su potraživanja u iznosu 71.389,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 2.687.993,00 kn i manje su za 622.675,00 kn ili 18,8 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja (kratkoročne obveze) u iznosu 2.512.191,00 kn i obveze za kredite u iznosu 175.802,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.965.192,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu 321.220,00 kn (od čega se na obveze za robni kredit odnosi 267.008,00 kn), obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 113.292,00 kn, obveze za rashode za zaposlene (plaća za prosinac 2016.) u iznosu 60.445,00 kn te obveze za financijske rashode u iznosu 52.042,00 kn. Od obveza za rashode poslovanja, koncem 2016. dospjele su obveze u iznosu 1.075.533,00 kn, a obveze u iznosu 1.436.658,00 kn nisu dospjele. Obveze za robni kredit u iznosu 267.008,00 kn se odnose na obveze prema zakupniku koji je uredio poslovni prostor u vlasništvu Općine, na temelju ugovora iz 1998. i dodatka ugovoru iz 2001., a zakup prestaje 31. kolovoza 2040. Do konca veljače 2017. podmirene su obveze u iznosu 377.597,00 kn ili 35,1 % dospjelih obveza iskazanih koncem 2016.

Obveze za kredite u iznosu 175.802,00 kn odnose se na obveze prema Hrvatskoj banci za obnovu i razvoj, koja je u 2016. odobrila Općini kredit u navedenom iznosu za projekt Energetska obnova zgrade Društvenog doma, uz kamatnu stopu u visini 3,0 % godišnje. Otplata kredita ugovorena je u četiri jednaka uzastopna tromjesečna obroka, od kojih prvi dospijeva koncem ožujka 2017.

Izvanbilančni zapisi iznose 256.362,00 kn i odnose se na dano jamstvo u 2015. komunalnom društvu u vlasništvu Općine za zaduživanje za investicijsko ulaganje.

## **II. REVIZIJA ZA 2016.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **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 ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2009., planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihode i potraživanja te rashode i izdatke.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2009.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- rashodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa
- u listopadu 2012. je donesena Odluka o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti i način povjeravanja komunalnih djelatnosti, a u prosincu 2013. i studenome 2015. donesene su izmjene navedene Odluke
- u Općini je uspostavljeno radno mjesto komunalnog redara
- donesen je Program gradnje objekata komunalne infrastrukture za 2016.
- revizijom obuhvaćeni postupci nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- rashodi za usluge promidžbe i informiranja nisu evidentirani u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava
- program održavanja komunalne infrastrukture i program održavanja nerazvrstanih cesta ne sadrže opseg (količinu) poslova održavanja te nije vidljivo koje javne površine i nerazvrstane ceste, odnosno poljski putovi se planiraju održavati i u kojem opsegu (količini)
- program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen

- revizijom za 2009. je naloženo s komunalnim društvom u vlasništvu Općine ugovoriti opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture i ukupnu vrijednost komunalnih poslova; Općina je u siječnju 2016. zaključila ugovor s komunalnim društvom u vlasništvu Općine; Ugovor ne sadrži opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture i nije ugovorena ukupna vrijednost radova
- mjere naplate prihoda nisu pravodobno poduzimane te je za dio potraživanja nastupila zastara
- nisu utvrđeni kriteriji i mjerila za raspodjelu sredstava sportskim društvima, a u pojedinim slučajevima nema izvješća udruga o utrošenim sredstvima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Općina u očitovanju navodi da će do kraja 2017. otkloniti navedene nepravilnosti utvrđene revizijom za 2009. odnosno postupiti prema danim nalogima.*

## 2. Planiranje i izvršenje proračuna

2.1. Općina je donijela proračun, odluku o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna, projekciju proračuna za slijedeće dvije godine (za 2017. i 2018.), plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje i izmjene plana razvojnih programa.

Općina planira i računovodstveno prati prihode i primitke te rashode i izdatke prema organizacijskoj, programskoj, funkcijskoj i ekonomskoj klasifikaciji. Rashodi i izdaci nisu u proračunu iskazani prema izvorima financiranja. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), proračunske klasifikacije su organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i lokacijska klasifikacija te izvori financiranja. Odredbama članka 17. navedenog Pravilnika je propisano da izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene te da se prihodi i primici planiraju, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. Općina ne prati izvršavanje rashoda prema izvorima financiranja.

Proračunom i izmjenama proračuna su planirani prihodi i primici, rashodi i izdaci Općine te rashodi i izdaci proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić). Vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika nisu planirani proračunom. Odlukom o izvršenju proračuna nije određeno korištenje prihoda koje proračunski korisnik ostvari obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti.

Općinsko vijeće je u travnju 2017. donijelo Godišnje izvršenje proračuna za 2016. koje ne sadrži vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika, koji su prema podacima iz financijskih izvještaja proračunskog korisnika ostvareni u iznosu 165.056,00 kn, te rashode koji su iz njih financirani. Prema odredbama članaka 16., 17. i 29. Zakona o proračunu, posebni dio proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se sastoji od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, te mora obuhvatiti sve izvore financiranja. Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskog korisnika u proračun Općine te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže rashode i izdatke planirati, izvršavati i računovodstveno pratiti prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nalaže uključiti u proračun i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna vlastite i namjenske prihode i primitke proračunskog korisnika te rashode i izdatke iz vlastitih i namjenskih prihoda proračunskog korisnika u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina u očitovanju navodi da je navedeni nedostatak otklonjen Proračunom Općine za 2017.*

### 3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za proračunske korisnike. Nepravilnosti se odnose na evidentiranje poslovnih događaja i financijske izvještaje.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani na propisanim računima. U okviru računa ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za reprezentaciju, usluge najamnine, intelektualne usluge te druge usluge u iznosu 210.811,00 kn, koji se odnose na manifestacije koje organizira Općina. Nadalje, u okviru računa ostalih rashoda evidentirani su rashodi iz sredstava proračunske zalihe u iznosu 51.163,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na manifestacije koje je organizirala Općina povodom 1. svibnja i Božića u iznosu 18.500,00 kn i zbrinjavanje pasa lotalica u iznosu 7.223,00 kn). Navedene rashode je trebalo evidentirati na propisanim računima prema vrsti rashoda (reprezentacija, usluge najamnine, intelektualne usluge, druge usluge). Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovoga 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.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Financijski izvještaji

Izvanbilančni zapisi su u Bilanci koncem 2016. iskazani u iznosu 256.362,00 kn, a odnose se na dano jamstvo komunalnom društvu u vlasništvu Općine.

U okviru izvanbilančnih zapisa, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani odnosno iskazani podaci o vrijednosti sudskih sporova. Prema pregledu sudskih sporova, koje je tijekom obavljanja revizije (veljača 2017.) dostavio odvjetnički ured, Općina kao tužitelj vodi devet sudskih sporova ukupne vrijednosti 22.986,00 kn. Također, protiv Općine se vodi šest sudskih sporova, od kojih su tri sudska spora u vrijednosti 34.985,00 kn, a za tri sudska spora (predaja u posjed nekretnine, utvrđenje prava vlasništva i zaštita od uznemiravanja) vrijednost nije navedena, što je potrebno učiniti radi evidentiranja u poslovnim knjigama (izvanbilančno). 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 i ostali izvabilančni zapisi. Prema Okružnici Ministarstva financija o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici su obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sudskih sporova, što nije u skladu s odredbom članka 14. stavka 1. točka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17), prema kojoj obvezne bilješke uz Bilancu sadrže i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže u izvanbilančnoj evidenciji evidentirati podatke o sudskim sporovima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te u Bilješkama uz financijske izvještaje iskazati podatke o sudskim sporovima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3.2. *U vezi s evidentiranjem poslovnih događaja, Općina navodi da su nedostaci otklonjeni tijekom 2017., odnosno da su rashodi evidentirani na propisanim računima te da je nepravilnost u vezi s izvanbilančnim evidentiranjem sudskih sporova otklonjena u svibnju 2017.*

#### 4. Prihodi i potraživanja

4.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.919.474,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od pomoći u iznosu 2.689.019,00 kn ili 45,4 % ukupnih prihoda i primitaka, prihodi od poreza u iznosu 1.701.007,00 kn ili 28,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 707.700,00 kn ili 12,0 %.

Prihodi od šumskog doprinosa ostvareni su u iznosu 117.319,00 kn, na temelju odredbi Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12, 148/13, 94/14), odnosno na temelju obračuna trgovačkog društva za gospodarenje šumama u Republici Hrvatskoj. Općina nije donijela Program utroška sredstava šumskog doprinosa. Prema odredbi članka 65. navedenog Zakona, radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava šumskog doprinosa, jedinice lokalne samouprave su obvezne donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Prihodi od naknade za legalizaciju ostvareni su u iznosu 77.869,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), kojima je, između ostalog, propisano da je 30,0 % sredstava naknade prihod proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koriste se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Općina nije donijela program korištenja naknade za legalizaciju.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama te program korištenja naknade za legalizaciju u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

#### - Potraživanja

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 1.106.532,00 kn i manja su za 70.332,00 kn ili 6,0 % u odnosu na potraživanja iskazana početkom godine. Dospjela potraživanja iznose 1.083.438,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 576.090,00 kn, općinske poreze u iznosu 295.732,00 kn, od mještana za sufinanciranje održavanja ceste u iznosu 46.740,00 kn te zakup i prodaju državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 40.414,00 kn.

Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a obračun i naplatu svih drugih prihoda obavlja jedinstveni upravni odjel Općine.

Prema dopisu iz veljače 2017., Porezna uprava je provodila kontinuirano sve mjere naplate kao što su izdavanje opomena, izdavanje rješenja o ovrsi pljenidbom i prijenosom novčanih sredstava koje ovršenik ima kod banaka te provođenje ovršnih radnji pljenidbom pokretnina i nekretnina, a nije navedeno za koju vrstu općinskih poreza i za koji iznos potraživanja su postupci provedeni.

Za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, Općina je upućivala opomene, a druge mjere naplate je provodilo nadležno općinsko državno odvjetništvo.

Na temelju odluke Općinskog vijeća, zbog zastare su u prosincu 2015. otpisana potraživanja u iznosu 534.846,77 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu s rokom dospijanja dužim od tri godine od dana dospijanja.

Najveći dio otpisanih potraživanja u iznosu 300.860,00 kn se odnosi na pravnu osobu za piljenje i blanjanje drva, a odnose se na razdoblje od 2008. do 2011.



Od potraživanja za komunalnu naknadu, koja prema podacima u poslovnim knjigama koncem 2016. iznose 576.090,00 kn, potraživanja u iznosu 218.693,00 kn odnose se na potraživanja od pravne osobe za piljenje i blanjanje drva. Općina je navedenom obvezniku u ožujku 2008. donijela rješenje za komunalnu naknadu za poslovni prostor površine 2 455 m<sup>2</sup>, kojim je komunalna naknada utvrđena u mjesečnom iznosu 8.224,25 kn (godišnje u iznosu 98.691,00 kn). Općina je u travnju 2008. poništila navedeno rješenje nakon žalbe obveznika, zbog više iskazane površine poslovnog prostora.

Nakon izvješća ovlaštenog inženjera geodezije o površini poslovnog prostora, sastavljenog u svibnju 2016., Općina je u srpnju 2016. donijela novo rješenje prema kojem se utvrđuje komunalna naknada za poslovni prostor površine 1 077 m<sup>2</sup> u godišnjem iznosu 32.310,00 kn. Pravna osoba za piljenje i blanjanje drva nije plaćala komunalnu naknadu od 2008. do konca 2016.

U vezi s naplatom potraživanja za komunalnu naknadu, Općina je u siječnju 2015. ovlastila odvjetnički ured da u ime i za račun Općine sastavlja i šalje pozive dužnicima, da dužnike pozove na potpisivanje izvansudskih nagodbi radi obročne otplate duga te da sastavlja izvansudske nagodbe, na temelju dokumenata primljenih od Općine. Neki dužnici su odvjetničkom uredu pisanim putem izjavili prigovor zbog zastare dijela duga. Za dug koji nije u zastari Općina je u veljači i ožujku 2015. s dužnicima zaključila izvansudske nagodbe na rok otplate duga od jednog do 23 mjesečna obroka. U svim izvansudskim nagodbama je navedeno da dužnik uplatu obavlja osobno u uredu odvjetnika. Naveden je ukupan iznos duga, koji se odnosi na glavnica duga te trošak sastavljanja opomene u iznosu 139,00 kn. Prema očitovanju odvjetnika, odvjetnik je primljena sredstava za komunalnu naknadu uredno uplaćivao na račun Općine. Iz analitičke kartice dužnika je vidljivo da pojedini dužnici nisu do konca 2016. podmirili obvezu za komunalnu naknadu u iznosu utvrđenom izvansudskom nagodbom zaključenom u veljači, odnosno ožujku 2015., iako je prema izvansudskim nagodbama većina dužnika dug trebala podmiriti u 2015. Od dužnika koji su podmirili dug naveden u izvansudskoj nagodbi, pojedini dužnici dug nisu podmirili u obrocima kao što je ugovoreno, nego odjednom u mjesecu kada dospijeva zadnji obrok ili nakon ugovorenog zadnjeg obroka.

Općina je u 2016. upućivala opomene dužnicima za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu. Pojedini dužnici su izjavili zastaru duga. Za dug za koji nije nastupila zastara Općina je zaključila s nekim dužnicima izvansudsku nagodbu u kojoj je naveden iznos duga, broj obroka i rokovi uplate, a nije naveden račun na koji dug treba uplatiti. S nekim dužnicima izvansudska nagodba nije zaključena u 2015. i 2016., niti su poduzete druge mjere naplate potraživanja, te je za dio duga nastupila zastara. Koncem 2016. potraživanja za komunalnu naknadu s rokom dospeljeća dužim od tri godine iznose 354.813,00 kn.

Za druga dospjela potraživanja u iznosu 87.303,00 kn (potraživanja od mještana za sufinanciranje održavanja ceste, naknadu za koncesiju, prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo te naknadu za priključak na vodovodnu mrežu) Općina nije poduzimala mjere naplate te je za neka potraživanja nastupila zastara.

Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Općina u 2016. i ranijih godina nije za zakašnjela plaćanja obračunavala zatezne kamate. Odredbama članka 29. stavak 1. Zakona o obveznim odnosima je propisano da dužnik koji zakasni sa ispunjenjem novčane obveze duuguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže poduzeti radnje da dužnici obvezu plaćaju na račun Općine, umjesto u uredu odvjetnika. Nalaže obračunati zatezne kamate na zakašnjela plaćanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 4.2. *Općina navodi da su nedostaci u vezi s donošenjem programa utroška sredstava šumskog doprinosa i programa korištenja naknade za legalizaciju otklonjeni na 25. sjednici Općinskog vijeća održanoj u travnju 2017.*

*U vezi s potraživanjima za komunalnu naknadu od pravne osobe za piljenje i blanjanje drva, navodi da do 2016. Općina nije izdala novo rješenje, nakon što je prethodno rješenje poništila, da je zaduženje za obvezu plaćanja komunalne naknade provedeno bez valjane knjigovodstvene dokumentacije (novo rješenje nije uručeno obvezniku sve do 2016.). Navodi da je za naplatu potraživanja pripremljena potrebna dokumentacija za provođenje postupaka predviđenih zakonom, te će potraživanja u idućih 60 dana uputiti u proceduru naplate bilo putem nagodbi, ovrha ili tužbenih prijedloga odnosno zasnivanja založnog prava na nekretninama uz obračunane zakonom predviđene zatezne kamate. Nadalje, navodi kako ovakvim načinom naplate Općina preuzima i obvezu plaćanja dodatnih troškova bilo odvjetnika ili sudskih troškova ili troškova uknjižbe založnih prava na nekretninama dužnika, da su navedeni troškovi uglavnom višestruko veći od glavnice, plaćaju se odmah po pokretanju postupaka, a u određenom broju slučajeva neće biti naplaćeni niti u ovršnom postupku, niti upisom založnih prava na nekretninama.*

## 5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.368.841,00 kn. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 2.991.551,00 kn koji čine 55,7 % ostvarenih rashoda i izdataka, rashodi za zaposlene u iznosu 792.088,00 kn ili 14,8 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 490.830,00 kn ili 9,1 % te ostali rashodi u iznosu 419.429,00 kn ili 7,8 %.

Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za komunalne djelatnosti te rashode za usluge promidžbe i informiranja (u okviru materijalnih rashoda), tekuće donacije i proračunsku zalihu (u okviru ostalih rashoda) te korištenje službenog automobila.

- Rashodi za komunalne djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda, ostvareni su rashodi za komunalne djelatnosti u iznosu 621.887,00 kn. Odnose se na održavanje javnih i zelenih površina u iznosu 289.024,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 150.792,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 117.609,00 kn (električna energija 98.297,00 kn i održavanje javne rasvjete 19.312,00 kn), deratizaciju u iznosu 36.370,00 kn i božićnu vanjsku rasvjetu u iznosu 28.092,00 kn. Rashodi za komunalne djelatnosti su evidentirani na temelju uredne dokumentacije.

Općinsko vijeće je u ožujku 2016. donijelo Program održavanja komunalne infrastrukture i Program održavanja nerazvrstanih cesta za 2016. Programima su planirani rashodi za čišćenje i održavanje javnih površina i održavanje javne rasvjete u iznosu 261.000,00 kn te održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 4.732.000,00 kn (za modernizaciju 4.500.000,00 kn, tekuće održavanje 152.000,00 kn i zimsku službu 80.000,00 kn). Navedeni programi sadrže financijska sredstva potrebna za ostvarivanje programa u ukupnom iznosu po djelatnosti, s naznakom izvora financiranja, a ne sadrže opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja, zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Također, program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži rashode za električnu energiju javne rasvjete, deratizaciju i božićnu rasvjetu, koji su prema Odluci o komunalnim djelatnostima Općine komunalni poslovi i financiraju se iz komunalne naknade (rashodi su planirani proračunom). Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15), programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje, između ostalog, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima. Izmjene programa održavanja komunalne infrastrukture i održavanja nerazvrstanih cesta nisu donesene te navedeni programi nisu usklađeni s izmjenama proračuna.

Komunalno društvo u vlasništvu Općine je obavilo poslove održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 382.722,00 kn (javne površine 268.294,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 114.428,00 kn), na temelju Odluke o komunalnim djelatnostima Općine i ugovora zaključenog u siječnju 2016. s komunalnim društvom. Ugovorom su utvrđeni komunalni poslovi koji se povjeravaju komunalnom društvu, a vrijednost usluga nije ugovorena (ugovor ne sadrži opseg poslova, jedinične cijene i ukupnu vrijednost usluga), te nije utvrđen način obavljanja usluga i nadzor nad obavljanjem usluga.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture i programom održavanja nerazvrstanih cesta utvrditi opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalaže godišnjim ugovorom zaključenim s komunalnim društvom utvrditi opseg poslova, jedinične cijene i ukupnu vrijednost radova, te način obavljanja usluga i nadzor nad obavljanjem usluga.

- Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni u iznosu 186.154,00 kn od čega se na objave u elektroničkim medijima i objave u tisku odnosi 74.760,00 kn.

U ugovorima o poslovnoj suradnji zaključenim s dobavljačima usluga objave u elektroničkim medijima i tisku, naknade za obavljanje navedenih usluga ugovorene su u jednakim mjesečnim odnosno tromjesečnim iznosima. S pojedinim dobavljačima nije ugovorena obveza uz račune ispostaviti specifikaciju obavljenih usluga, te dobavljači nisu uz obračun usluge (uz račune) dostavljali navedenu specifikaciju. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16) je propisano da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju predlaže pri ugovaranju usluga promidžbe i informiranja ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom detaljnom specifikacijom obavljenih usluga te navedene rashode evidentirati na temelju računa koji sadrži elemente prema propisima iz proračunskog računovodstva.

- Tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu 368.266,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na donacije udrugama u sportu u iznosu 183.500,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 51.235,00 kn te drugim udrugama u iznosu 28.500,00 kn.

Programom javnih potreba u sportu je udrugama u sportu planirano doznačiti 183.500,00 kn, a nisu utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za raspodjelu navedenih sredstava. Za financiranje programa i projekata udruga Općina nije objavila javni poziv, odnosno natječaj. Sredstva su doznačena udrugama na temelju programa rada, financijskog plana i/ili zahtjeva korisnika. Nadalje, udrugama (dvije udruge) je poslovni prostor dan na korištenje ranijih godina na temelju odluke poglavarstva odnosno načelnika te zaključenog ugovora, a bez provedenog javnog poziva, odnosno natječaja te bez plaćanja naknade i režijskih troškova. Prema odredbama članaka 32. i 33. Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14), programi i projekti od interesa za opće dobro u Republici Hrvatskoj koje provode udruge mogu se financirati, između ostalog, iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a provedbu programa i projekata financiraju i ugovaraju na temelju provedenog javnog poziva odnosno natječaja ili na temelju posebnog propisa o financiranju javnih potreba. Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koju provode udruge (Narodne novine 26/15) propisani su kriteriji, mjerila i postupci koje jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave raspoložujući sredstvima iz javnih izvora primjenjuju prilikom financiranja i ugovaranja programa i/ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Prema odredbama članka 6. navedene Uredbe, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja, a osim navedenog, javni natječaj se objavljuje za financiranje, odnosno sufinanciranje dodjele nefinancijske podrške u pravima, pokretinama i nekretninama namijenjenih udrugama koje provode programe i projekte.

Pojedine udruge (pet udruga) nisu dostavile izvješće o utrošenim sredstvima. Prema odredbi članka 54.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa. Prema odredbama članka 38. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, korisnik financiranja je dužan dostaviti davatelju financijskih sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta. Ovisno o visini financijskih sredstava i trajanju programa ili projekta, sukladno odredbama propisa kojima se uređuje osnovni sadržaj i rokovi dostave izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava davatelj financijskih sredstava odredit će učestalost izvještavanja (tromjesečna, polugodišnja, godišnja ili završni izvještaj). Ovi se izvještaji sastoje od opisnog dijela i financijskog dijela i podnose se na obrascima koje je propisao davatelj financijskih sredstava u natječajnoj dokumentaciji. Izvještaji se odnose na program ili projekt kao cjelinu, bez obzira koji dio financira davatelj financijskih sredstava

Državni ured za reviziju nalaže financirati programe i projekte udruga, davati poslovne prostore udrugama na korištenje u skladu s odredbama Zakona o udrugama i odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Radi provjere zakonitog i namjenskog korištenja proračunskih sredstava, nalaže od udruga zatražiti dostavljanje izvješća o utrošku proračunskih sredstava u skladu s odredbama navedene Uredbe.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti kriterije, mjerila i postupke za raspodjelu sredstava za javne potrebe u sportu, kojima se određuje važnost pojedinih projekata, razvojne smjernice i drugi poslovi lokalnog značaja u funkciji neposrednog ostvarenja potreba u sportu, te na temelju unaprijed utvrđenih kriterija programom javnih potreba u sportu, planirati sredstva po sportskim udrugama i aktivnostima u sportu.

#### - Proračunska zaliha

Proračunska zaliha planirana je u iznosu 60.000,00 kn, što je za 20.719,00 kn ili 34,5 % više od propisanih 0,5 % planiranih proračunskih prihoda bez primitaka. Ostvarena je u iznosu 51.163,00 kn, što je za 11.882,00 kn ili 19,8 % više od dozvoljenog.

Prema odredbama članka 56. Zakona o proračunu, sredstva proračunske zalihe koriste se za nepredviđene namjene, za koje u proračunu nisu osigurana sredstva, ili za namjene za koje se tijekom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva jer ih pri planiranju proračuna nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe koriste se za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i ostalih nepredvidivih nesreća, te za druge nepredviđene rashode tijekom godine. Sredstva proračunske zalihe za navedene namjene mogu iznositi najviše 0,50 % planiranih proračunskih prihoda bez primitaka.

Državni ured za reviziju nalaže planirati i koristiti sredstva proračunske zalihe u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Korištenje službenog vozila

Rashodi za korištenje službenog vozila su ostvareni u iznosu 21.723,00 kn (gorivo u iznosu 13.109,00 kn, tekuće održavanje u iznosu 4.901,00 kn, registracija u iznosu 3.713,00 kn). Evidentirani su na temelju računa dobavljača o nabavi roba i usluga. Prema evidenciji o potrošnji goriva za 2016. u kojoj je navedeno početno stanje brojila početkom i koncem 2016., službenim vozilom je u 2016. prijeđeno 27 514 kilometara.

Općinsko vijeće je u prosincu 2014. donijelo Odluku o korištenju službenog vozila Općine. Prema navedenoj Odluci, načelnik Općine ima pravo na cjelodnevno korištenje vozila (24 sata), a Općina podmiruje troškove do najviše 36 000 prijeđenih kilometara godišnje. Ako načelnik vozilom prijeđe više od 36 000 kilometara godišnje dužan je u proračun Općine uplatiti 2,00 kn po svakom više prijeđenom kilometru. Također, vozilo za službene potrebe, bez ograničenja mogu koristiti svi zaposlenici Općine, zamjenik načelnika, članovi Općinskog vijeća i zaposlenici komunalnog poduzeća uz obvezu popunjavanja putnog radnog lista za svako korištenje vozila za potrebe Općine odnosno za potrebe komunalnog društva, radi utvrđivanja broja prijeđenih kilometara.

U vezi s korištenjem službenog vozila, osim za prijeđenih 703 kilometara, putni radni listovi nisu popunjavani odnosno nije vođena evidencija o korištenju vozila (datum korištenja vozila, ime i prezime osobe koja je koristila vozilo, odredište, početno i završno stanje brojila te vrijeme i svrha korištenja) te se ostvareni rashodi odnosno korištenje službenog vozila ne mogu povezati s poslovnim razlozima korištenja odnosno zadacima koje je trebalo obaviti. Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, za proračun i proračunske korisnike propisana je obveza, između ostalog, vođenja evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Prema odredbama članka 10. navedenog Pravilnika, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

Prema pisanoj izjavi načelnika Općine od 21. ožujka 2017., načelnik ne koristi službeno vozilo isključivo za osobne potrebe, nego u skladu sa svojim ovlastima i djelokrugu aktivnosti, za potrebe Općine. Načelniku je obračunavan primitak u naravi za korištenje službenog vozila u privatne svrhe u visini 1,0 % nabavne vrijednosti vozila mjesečno u iznosu 1.184,56 kn, za što su u 2016. uplaćeni doprinosi i porezi u iznosu 12.055,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pri korištenju službenog vozila popunjavati putni radni list, odnosno voditi evidenciju o korištenju vozila te rashode u vezi s korištenjem službenog vozila evidentirati na temelju vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se službeno vozilo koristiti isključivo za službene potrebe.

- 5.2. *Općina u očitovanju navodi da će izradom prijedloga programa održavanja komunalne infrastrukture i programa održavanja nerazvrstanih cesta za narednu godinu otkloniti nedostatke u vezi s navedenim programima.*

*Navodi da je u tijeku revizije dodatkom ugovoru zaključenim između Općine i komunalnog društva u vlasništvu Općine utvrđen način kontrole obavljenih radova, a da će ugovorom za 2018. definirati jedinične cijene, opseg poslova, ukupnu vrijednost ugovorenih radova i način obavljanja usluga. U vezi s prijedlogom da se pri ugovaranju usluge promidžbe i informiranja ugovori obveza izdavanja računa s priloženom detaljnom specifikacijom obavljenih usluga, Općina navodi da će do kraja 2017. dobavljačima, s kojima to nije ugovoreno, uputiti prijedlog za zaključivanje dodatka ugovoru o poslovnoj suradnji, kako bi se u narednom razdoblju izbjegle nepravilnosti.*

*U vezi s tekućim donacijama, navodi da je nepravilnost otklonjena prilikom raspodjele sredstava za sport u 2017., da je početkom 2017. na temelju javnog natječaja za sve udruge u sportu izvršena raspodjela financijskih sredstava planiranih proračunom za 2017. te je određen način kontrole utroška sredstava i način izvješćivanja. Navodi da će do kraja godine otkloniti nedostatak u vezi s nedostavljanjem izvješća o utrošku sredstava pojedinih udruga te da će krajem ove godine biti proveden javni poziv za financiranje programa udruga za 2018., kako bi izbjegli ponavljanje navedenih nepravilnosti. U vezi s planiranjem sredstava proračunske zalihe, Općina navodi da će kod prvih izmjena i dopuna proračuna za 2017. ispraviti navedenu nepravilnost. U vezi s korištenjem službenog vozila, Općina navodi da postoji zakonska mogućnost korištenja službenog vozila upravo kako je to i Općinsko vijeće definiralo svojom odlukom, da Općina svaki mjesec uplaćuje poreze i doprinose za korištenje službenog vozila te smatra da je u potpunosti postupila u skladu s propisima. Navodi da će do kraja 2017. ustrojiti evidenciju utroška goriva.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - revizijom obavljenom za 2009. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda na temelju uredne dokumentacije, program održavanja komunalne infrastrukture, program utroška šumskog doprinosa, ugovor s komunalnim društvom u vlasništvu Općine, poduzimanje mjera naplate prihoda te kriterije i mjerila za raspodjelu sredstava sportskim društvima, ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
  - Općina je donijela proračunske dokumente; Rashodi i izdaci nisu u proračunu i poslovnim knjigama iskazani prema izvorima financiranja; U proračunu i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna nisu uključeni vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskog korisnika (dječji vrtić) te rashodi i izdaci iz vlastitih i namjenskih prihoda proračunskog korisnika (točka 2. Nalaza)
  - u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani odnosno iskazani podaci o vrijednosti sudskih sporova; Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled sudskih sporova (točka 3. Nalaza)
  - potraživanja koncem 2016. iznose 1.106.532,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 576.090,00 kn, od čega se 218.693,00 kn odnosi na pravnu osobu za piljenje i blanjanje drva, koja nije plaćala komunalnu naknadu od 2008. do 2016. Zbog zastare su u 2015. otpisana potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 534.846,77 kn, od čega se na navedenu pravnu osobu odnosi 300.860,00 kn; U vezi s naplatom potraživanja za komunalnu naknadu su u 2015. između dužnika i Općine zaključene izvansudske nagodbe u kojima je navedeno da dužnik uplatu obavlja osobno u uredu odvjetnika; Za druga dospjela potraživanja u iznosu 87.303,00 kn Općina nije poduzimala mjere naplate te je za neka potraživanja nastupila zastara (točka 4. Nalaza)
  - Program održavanja komunalne infrastrukture i Program održavanja nerazvrstanih cesta za 2016. ne sadrže opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja; Ugovor zaključen između Općine i komunalnog društva u vlasništvu Općine ne sadrži opseg poslova, jedinične cijene i ukupnu vrijednost radova, te nije utvrđen način obavljanja usluga i nadzor nad obavljanjem usluga; Rashodi za usluge objave u elektroničkim medijima i objave u tisku ostvareni su u iznosu 74.760,00 kn, a s pojedinim dobavljačima usluga nije ugovoreno izdavanje računa s priloženom detaljnom specifikacijom obavljenih usluga, te dobavljači nisu uz račun priložili navedenu specifikaciju;



Financiranje programa i projekata te davanje poslovnih prostora pojedinim udrugama na korištenje nije u skladu s propisima, jer nije objavljen javni poziv, odnosno natječaj za financiranje programa i projekata i davanje poslovnih prostora na korištenje udrugama, nisu doneseni kriteriji, mjerila i postupci za raspodjelu sredstava za javne potrebe u sportu te pojedine udruge nisu dostavile izvješće o utrošku proračunskih sredstava;

Proračunska zaliha planirana je za 20.719,00 kn ili 34,5 % više od dozvoljenog, a ostvarena je za 11.882,00 kn ili 19,8 % više od dozvoljenog;

Za korištenje službenog vozila u većini slučajeva putni radni listovi nisu popunjavani, odnosno nije vođena evidencija o korištenju vozila. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 2 911 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2016. u Općini je zaposleno 12 zaposlenika, od kojih tri na neodređeno vrijeme, osam na javnim radovima i načelnik. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je načelnik Josip Bartolčić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.919.474,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 5.368.841,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 550.633,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 2.375.532,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.824.899,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.689.019,00 kn ili 45,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, prihodi od poreza u iznosu 1.701.007,00 kn ili 28,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 707.700,00 kn ili 12,0 %. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.461.092,00 kn, što čini 41,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Utrošeni su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2016. iznose 1.106.532,00 kn i manja su za 70.332,00 kn ili 6,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Dospjela potraživanja iznose 1.083.438,00 kn. Do konca veljače 2017. naplaćena su potraživanja u iznosu 71.389,00 kn. Koncem 2016. obveze iznose 2.687.993,00 kn i manje su za 622.675,00 kn ili 18,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja (kratkoročne obveze) u iznosu 2.512.191,00 kn (od kojih je dospjelo 1.075.533,00 kn) i obveze za kredite u iznosu 175.802,00 kn. Do konca veljače 2017. podmirene su obveze u iznosu 377.597,00 kn ili 35,1 % dospjelih obveza. Općina se u 2016. zadužila kod Hrvatske banke za obnovu i razvoj radi ulaganja u energetska obnova zgrade u vlasništvu Općine. Stanje danih jamstva iznosi 256.362,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano u 2015. komunalnom društvu u vlasništvu Općine za zaduživanje za nabavku komunalnog vozila. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 2.991.551,00 kn ili 55,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, rashodi za zaposlene u iznosu 792.088,00 kn ili 14,8 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 490.830,00 kn ili 9,1 % te ostali rashodi u iznosu 419.429,00 kn ili 7,8 %. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture i drugih građevinskih objekata, predškolski odgoj, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu, nabavu dugotrajne imovine i druge poslove iz samoupravnog djelokruga Općine. Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi, ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.689.527,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2009., planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihode i potraživanja te rashode i izdatke, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.