



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ŠENKOVEC

Čakovec, 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	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/17-02/62  
URBROJ: 613-22-17-19

Čakovec, 13. srpnja 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE ŠENKOVEC ZA 2016.

Na temelju odredbi članka 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 Šenkovec (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 2. svibnja do 13. srpnja 2017.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Općina je ustrojena na temelju odredbi 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 i 137/15) i 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) kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Obuhvaća dva naselja i prema popisu stanovništva iz 2011. ima 2 962 stanovnika. Sjedište je u ulici Josipa Bedekovića 11, Šenkovec. Općina u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana, koji nisu Ustavom ili zakonom dodijeljeni državnim tijelima i to osobito 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 zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen Jedinstveni upravni odjel. Ustrojstvo i djelokrug Jedinstvenog upravnog odjela uređeni su odlukom Općinskog vijeća. Jedinstvenim upravnim odjelom upravlja pročelnik kojeg je na temelju javnog natječaja imenovao općinski načelnik. Općina je koncem 2016. imala pet zaposlenika na neodređeno vrijeme i dva na određeno vrijeme, a tijekom godine je imala osam zaposlenika na javnim radovima i jednu osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2016., i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2017.), je načelnik Saša Horvat, dipl. ing.

Općina ima dva proračunska korisnika: Dječji vrtić Vrapčić (dalje u tekstu: ustanova predškolskog odgoja) te Knjižnica i čitaonica Općine (dalje u tekstu: Knjižnica) za koje u proračunu osigurava sredstva za plaće, materijalne rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine. Koncem 2016. kod korisnika je zaposleno 15 osoba, od čega u ustanovi predškolskog odgoja 14 i u Knjižnici jedna osoba. Uz druge jedinice lokalne samouprave na području Međimurske županije osnivač je ustanove Javna vatrogasna postrojba Čakovec.

Koncem 2016., Općina ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Međimurske županije, odnosno u temeljnom kapitalu društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u vrijednosti 6.954.700,00 kn ili 2,3 %, društva za opskrbu plinom u iznosu 3.207.200,00 kn ili 2,1 %, gradskog komunalnog društva u iznosu 49.700,00 kn ili 1,0 % te radijske postaje u iznosu 7.800,00 kn ili 0,5 %.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2016. su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 13.691.500,00 kn. U prosincu 2016. su donesene Izmjene i dopune proračuna, prema kojima su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.077.700,00 kn, što je za 2.613.800,00 kn ili 19,1 % manje u odnosu na proračun.

Vrijednosno značajnije su smanjeni primici od financijske imovine i zaduživanja za 2.060.000,00 kn te prihodi od pomoći za 765.000,00 kn i prihodi iz nadležnog proračuna i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za 199.900,00 kn. Vrijednosno značajnije su manje planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.589.084,00 kn i financijski rashodi za 181.800,00 kn. U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2017. i 2018. Prema projekcijama za 2017. su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.641.500,00 kn, a za 2018. u iznosu 8.670.600,00 kn.

Općina je donijela Strateški plan razvoja od 2016. do 2020. i Plan razvojnih programa od 2016. do 2018. koji sadrži popis projekata s vrijednostima i izvorima financiranja. Vrijednosno značajnije aktivnosti u Planu razvojnih programa za 2016. se odnose na rekonstrukciju pet ulica u iznosu 3.780.000,00 kn i dogradnju ustanove predškolskog odgoja u iznosu 2.000.000,00 kn (od čega iz strukturnih fondova Europske unije u iznosu 1.400.000,00 kn, a iz proračunskih sredstava u iznosu 600.000,00 kn).

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2016. ukupno su ostvareni prihodi i primici u iznosu 11.653.995,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 8.311.894,00 kn te višak prihoda i primitaka u iznosu 3.342.101,00 kn. Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda te vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika. Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, u odnosu na proračun su značajno manje ostvareni prihodi od tekućih pomoći iz državnog proračuna za 993.626,00 kn ili 99,1 % jer nisu ostvarena planirana sredstva za sanaciju klizišta, dogradnju kulturnog centra i ustanove predškolskog odgoja. Primici su ostvareni za 2.060.000,00 kn ili 84,4 % više od planiranog proračunom.

### **Financijski izvještaji**

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji te su u roku predani nadležnim institucijama i objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

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

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi i primici Općine te rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.048.291,00 kn, što je za 4.243.673,00 kn ili 73,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na primitke od zaduživanja koji su ostvareni u iznosu 4.500.000,00 kn.

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	4.415.074,00	4.451.606,00	100,8
2.	Pomoći	128.612,00	17.396,00	13,5
3.	Prihodi od imovine	313.490,00	220.892,00	70,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	681.873,00	584.089,00	85,7
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	265.569,00	274.308,00	103,3
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	4.500.000,00	-
	Ukupno	5.804.618,00	10.048.291,00	173,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju primici od zaduživanja u iznosu 4.500.000,00 kn ili 44,8 % i prihodi od poreza u iznosu 4.451.606,00 kn ili 44,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.096.685,00 kn ili 10,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.130.804,00 kn i čine 51,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, imovine (spomenička renta i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada), upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (komunalna naknada i doprinos), ostale prihode (vodni doprinos i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje) te primljeni kredit.

Prihodi od poreza u iznosu 4.451.606,00 kn se odnose na porez na dohodak u iznosu 4.287.558,00 kn, općinske poreze u iznosu 92.896,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 71.152,00 kn. Prihode od općinskih poreza (porez na tvrtku i potrošnju) ostvarene u iznosu 92.616,00 kn prikuplja Porezna uprava, a porez na korištenje javnih površina ostvaren u iznosu 280,00 kn prikuplja Općina. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iznose 17.396,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su tekuće pomoći primljene iz državnog proračuna za sufinanciranje izrade izmjena prostornog plana u iznosu 13.523,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 220.892,00 kn su ostvareni od financijske imovine u iznosu 106.558,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 114.334,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od dobiti trgovačkog društva u suvlasništvu Općine u iznosu 105.500,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 41.980,00 kn te zakupa poslovnih prostora i javne površine za postavljanje kioska u iznosu 33.000,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 584.089,00 kn se odnose na komunalni doprinos u iznosu 329.692,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 254.397,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi iznose 274.308,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi ostvareni od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 151.026,00 kn i od trgovačkog društva za telekomunikacijsku djelatnost ostvareni za pravo služnosti u iznosu 88.054,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 4.500.000,00 kn su ostvareni kreditnim zaduženjem u 2016. za sanaciju prometnica i klizišta nakon izgradnje kanalizacije. Za zaduživanje je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. U vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2017.), Općina je poslovnoj banci dostavila izvješće o namjenskom trošenju sredstava.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 8.311.893,00 kn, što je za 2.965.398,00 kn ili 55,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.825.833,00 kn ili 186,3 % zbog sanacije cesta nakon izgradnje kanalizacije.

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	593.787,00	650.060,00	109,5
2.	Materijalni rashodi	1.146.957,00	1.174.189,00	102,4
3.	Financijski rashodi	9.519,00	15.767,00	165,6
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	901.290,00	1.000.223,00	111,0
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	289.420,00	368.540,00	127,3
6.	Ostali rashodi	835.696,00	715.570,00	85,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.517.064,00	4.342.897,00	286,3
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	52.762,00	44.647,00	84,6
	Ukupno	5.346.495,00	8.311.893,00	155,5
	Višak prihoda i primitaka	458.123,00	1.736.398,00	379,0

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.342.897,00 kn ili 52,2 %, materijalne rashode u iznosu 1.174.189,00 kn ili 14,1 % te pomoći proračunskim korisnicima u iznosu 1.000.223,00 kn ili 12,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.794.584,00 kn ili 21,7 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 650.060,00 kn se odnose se na bruto plaće zaposlenika u iznosu 426.593,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 204.713,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 18.754,00 kn (božićnica, naknada za godišnji odmor, jubilara nagrada i dječji darovi).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.174.189,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 309.370,00 kn, naknade za rad članova predstavničkih tijela u iznosu 191.229,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 118.200,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 93.133,00 kn te reprezentaciju u iznosu 70.797,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na energiju u iznosu 254.012,00 kn, sitni inventar u iznosu 30.876,00 kn, uredski i ostali materijal u iznosu 20.256,00 kn te radnu odjeću u iznosu 4.226,00 kn.

Rashodi za naknade za rad predstavničkih tijela se odnose na neto naknade načelniku u iznosu 42.000,00 kn, zamjeniku načelnika u iznosu 18.000,00 kn, članovima Općinskog vijeća i povjerenstva u iznosu 32.500,00 kn te poreze i doprinose na naknade u iznosu 98.729,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni za izradu strateškog plana u iznosu 45.000,00 kn, usluge odvjetnika u iznosu 25.625,00 kn, ugovore o djelu (održavanje sportskog i društvenog doma) u iznosu 25.200,00 kn i geodetsko-katastarske usluge u iznosu 22.375,00 kn.

U okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje vrijednosno značajniji rashodi se odnose na održavanje građevinskih objekata (električarski i keramičarski radovi, usluge uređenja nabave i ugradnje rubnika, gromobranski radovi te drugo) u iznosu 78.655,00 kn.

Rashodi za pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 1.000.223,00 kn se odnose na preraspoređena sredstva za plaće proračunskih korisnika Općine (ustanova za predškolski odgoj u iznosu 847.224,00 kn i Knjižnica u iznosu 108.245,00 kn) te nabavu knjiga za Knjižnicu u iznosu 44.754,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 368.540,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na pomoći obiteljima i kućanstvima (topli obrok staračkim domaćinstvima, naknade za novorođenčad, socijalne pomoći, bonove umirovljenicima, ogrjev te sufinanciranje nabave školskih udžbenika) prema Socijalnom programu za 2016. u iznosu 175.562,00 kn te rashode za stipendije prema Odluci o stipendiranju u iznosu 161.300,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 715.570,00 kn se odnose na tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 233.664,00 kn (za izgradnju garaže, nabavu kombi vozila i redovnu djelatnost), vatrogasnoj zajednici i javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 135.507,00 kn, sportskim udrugama u iznosu 100.500,00 kn, vjerskoj zajednici u iznosu 100.000,00 kn (za izgradnju i uređenje stepenica), osnovnoj školi (za sustav tehničke zaštite, nabavu zvučnika, fotoaparata, pribora za jelo) u iznosu 53.717,00 kn, Hrvatskom crvenom križu u iznosu 33.794,00 kn te udrugama građana (invalida, umirovljenika, dragovoljaca i veterana Domovinskog rata, lokalnoj akcijskoj grupi, udruzi mladih, kulturno umjetničkom društvu) u iznosu 58.388,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 4.342.897,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na sanaciju klizišta i prometnica nakon izgradnje kanalizacije u iznosu 2.873.503,00 kn, sufinanciranje projekta Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Čakovec u iznosu 594.680,00 kn, pojačano održavanje ulice u iznosu 309.452,00 kn te izradu toplinske fasade i zamjenu stolarije na društvenom domu u iznosu 234.862,00 kn. Radove sanacije prometnica nakon izgradnje kanalizacije obavlja isto trgovačko društvo koje na području Općine izvodi radove u projektu izgradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. U okviru projekta, ugovorena je sanacija prometnih površina u širini jedne kolne trake. U svrhu dovođenja prometnica u funkcionalno stanje, odnosno istodobne sanacije obje kolne trake prometnica, Općina je u kolovozu 2016., po pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, ugovorila radove sanacije druge kolne trake prometnica u vrijednosti 4.197.975,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovornim troškovnikom su obuhvaćeni radovi sanacije prometnica u vrijednosti 3.074.612,00 kn te sanacija klizišta u vrijednosti 1.123.363,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.



Do konca 2016. su ispostavljeni privremeni obračuni radova ukupne vrijednosti 2.873.503,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2017.) radovi su u tijeku. Radovi su financirani sredstvima kredita iz 2016.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 44.647,00 kn, a odnose se na otplatu financijskog leasinga iz 2011. za financiranje nabave traktora za održavanje javnih površina.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.736.398,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.605.703,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.342.101,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 41.110.821,00 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	25.070.285,00	26.770.238,00	106,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	189.104,00	189.104,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	24.300.341,00	26.256.634,00	108,1
1.3.	Postrojenja i oprema	580.840,00	324.500,00	55,9
2.	Financijska imovina	12.327.817,00	14.340.583,00	116,3
2.1.	Novčana sredstva	1.613.638,00	3.648.085,00	226,1
2.2.	Ostala potraživanja	155.063,00	159.005,00	102,5
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	10.169.400,00	10.219.400,00	100,5
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	389.716,00	314.093,00	80,6
	Ukupno imovina	37.398.102,00	41.110.821,00	109,9
3.	Obveze	419.174,00	5.177.969,00	1 235,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	299.506,00	292.531,00	97,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	96.751,00	385.163,00	398,1
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	322,00	275,00	85,4
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	22.595,00	4.500.000,00	19 915,9
4.	Vlastiti izvori	36.978.928,00	35.932.852,00	97,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	37.398.102,00	41.110.821,00	109,9

U odnosu na prethodnu godinu vrijednost imovine je veća za 3.712.719,00 kn ili 9,9 %. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na novčana sredstva za 2.034.447,00 kn ili 126,1 % zbog uplate djela kredita na račun Općine koncem godine. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na postrojenje i opremu za 256.340,00 kn ili 44,1 % zbog ispravka vrijednosti.

Zemljište u vrijednosti 189.104,00 kn se odnosi na građevinsko i poljoprivredno zemljište u vlasništvu Općine.

Građevinski objekti se odnose na vrijednost cesta i pješačko biciklističkih staza u iznosu 14.160.830,00 kn, poslovnih objekata (poslovna zgrada Općine i proračunskih korisnika, sportski i društveni dom, nadstrešnica, autobusno stajalište) u iznosu 6.773.741,00 kn, kanalizacijske mreže u iznosu 3.630.060,00 kn te drugih objekata (energetski i drugi vodovi, javna rasvjeta i drugi objekti) u iznosu 1.692.003,00 kn.

Postrojenja i oprema u iznosu 324.500,00 kn se odnose na uredsku opremu i namještaj, računalnu i telekomunikacijsku opremu, opremu za održavanje javnih površina te uređaje i opremu ostale namjene (igrala, rasvjeta, natpisne ploče).

Koncem 2016. ukupna potraživanja iznose 473.098,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 71.681,00 kn ili 13,2 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 314.093,00 kn te druga potraživanja (naknada za uređenje voda) u iznosu 159.005,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 107.431,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 98.963,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 52.591,00 kn. Koncem godine potraživanja su dospjela u iznosu 283.405,00 kn ili 59,9 % ukupnih potraživanja. Do 30. travnja 2017., naplaćena su potraživanja u iznosu 66.087,00 kn ili 14,0 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem 2016. iznose 5.177.969,00 kn i nisu dospjele. Odnose se na obveze za primljeni kredit u iznosu 4.500.000,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 385.163,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 292.531,00 kn (vrijednosno su značajnije obveze za naknade za uređenje voda u iznosu 201.011,00 kn) i za vrijednosne papire u iznosu 275,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su veće za 4.758.795,00 kn, a vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na obveze za kredite.

## 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i 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. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Općine i provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2008., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javnu nabavu.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008., planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te javnu nabavu.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2008.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., 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 sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti, a ocjena sustava unutarnjih kontrola provodi se sastavljanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti s propisanim priložima
- za naplatu potraživanja Općina je tijekom 2016. dužnicima upućivala opomene i opomene pred ovrhu, a koncem godine za dio potraživanja je dužnicima uputila potvrde o stanju međusobnih potraživanja i obveza; Za provedbu učinkovitog nadzora i pravovremene naplate svih potraživanja, u siječnju 2015. donesene su procedure za obračun i naplatu vlastitih prihoda, kojima su utvrđene aktivnosti, nositelji te način i rokovi praćenja i naplate prihoda
- donesen je socijalni program te programi javnih potreba u kulturi i sportu
- plaćanja predujmom su provedena u skladu s Odlukom o izvršavanju proračuna za 2016.
- s trgovačkim društvom za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u suvlasništvu Općine su uređeni imovinsko pravni odnosi u vezi objekata vodoopskrbe i odvodnje

- revizijom za 2008. je utvrđeno da Općina za ostvareni manjak prihoda nije donijela odluku o pokriću manjka; U 2016. je ostvaren višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.736.398,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.605.703,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.342.101,00 kn
- postupci javne nabave su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije evidentiran niti je popisom imovine i obveza obuhvaćen dio imovine
- za osiguranje naplate komunalnog doprinosa na obročnu otplatu nisu pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u najkraćem roku postupiti prema danim nalogima.*

## 2. Planiranje i izvršenje proračuna

2.1. Općina je donijela proračun i izvještaje o izvršenju proračuna za 2016. U proračunu su prihodi i primici raspoređeni po ekonomskoj klasifikaciji i iskazani prema izvorima. Rashodi i izdaci proračuna nisu raspoređeni po izvorima financiranja. Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama. Proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska i izvori financiranja. Prema odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), izvori financiranja jesu: opći prihodi i primici, doprinosi, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine, naknade s naslova osiguranja i namjenski primici.

Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2016. do 2018. Plan sadrži popis projekata s vrijednostima i izvorima financiranja, a ne sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Prema odredbi članka 34. Zakona o proračunu, Plan razvojnih programa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općina nije sastavila izvještaj o provedbi plana razvojnih programa. Prema odredbi članka 108. Zakona o proračunu, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži i izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.

Državni ured za reviziju nalaže u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati rashode i izdatke proračuna po izvorima financiranja te donositi plan razvojnih programa i izvještavati o provedbi plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će postupiti prema danom nalogu.*

### 3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu evidentiranja poslovnih promjena (prihoda i rashoda, imovine, obveza i izvanbilančnih zapisa) te popisa imovine.

#### - Evidentiranje poslovnih promjena

U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi u iznosu 29.584,00 kn (prihodi od poreza i ostali prihodi) te rashodi u iznosu 125.116,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, donacije predškolskoj ustanovi, energija, povrat jamstva i nenamjenski utrošenih sredstava). Navedeni prihodi i rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, a za netočno evidentiranje rashoda u prethodnom razdoblju su u poslovnim knjigama za 2016. umanjeni tekući rashodi poslovanja. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), utvrđeno je iskazivanje prihoda i rashoda uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači, pored drugog, da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Kod prijenosa sredstava (proračunskom korisniku, u državni proračun, izvoditelju radova) nisu iskazivani rashodi nego su stornirani prihodi na kojima nisu ostvarena sredstva. Prema odredbama članka 5. Zakona o proračunu, u proračunu se prihodi i primici koji pripadaju državi i jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i svi njihovi rashodi i izdaci za pojedine namjene, iskazuju po bruto načelu.

Zbog navedenog evidentiranja poslovnih promjena u poslovnim knjigama nisu točno iskazani podaci u financijskim izvještajima, a dio podataka iz poslovnih knjiga nije točno prenesen u financijske izvještaje. U financijskim izvještajima za 2016. nisu iskazani prihodi u iznosu 54.584,00 kn i rashodi u iznosu 143.180,00 kn. Ukupni prihodi i primici za 2016. su trebali biti iskazani u iznosu 10.102.875,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 8.455.073,00 kn te višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.647.802,00 kn, odnosno za 88.596,00 kn manje od viška prihoda i primitaka iskazanog u financijskim izvještajima za 2016. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Rashodi u iznosu 705.805,00 kn nisu u glavnoj knjizi evidentirani na propisanim računima računskog plana. Na računima za nabavu nefinancijske imovine su evidentirani rashodi za sufinanciranje projekta Sustav odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda aglomeracije Čakovec i naknada za uslugu vođenja investicije aglomeracije u iznosu 647.589,00 kn te rashodi za usluge savjetovanja za javnu nabavu u iznosu 20.000,00 kn.

Prema odredbi članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima. S obzirom da aglomeracija obuhvaća izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja voda, koji je u vlasništvu trgovačkog društva u suvlasništvu Općine te da Općina navedenim rashodima ne stječe imovinu, iste je trebalo evidentirati, odnosno iskazati na propisanom računu rashoda poslovanja. Osim toga, u okviru rashoda poslovanja su evidentirani izdaci za otplatu glavnice dva financijska leasinga u iznosu 38.216,00 kn. Prema odredbama članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, otplate glavnice primljenih kredita i zajmova evidentiraju se u okviru izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je evidentirana, odnosno iskazana vrijednost kanalizacije u iznosu 3.630.060,00 kn. Prema Odluci Općinskog vijeća iz 2013., u skladu s odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), vrijednost kanalizacije je bez naknade prenesena trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Međimurske županije. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2017.) Općina u poslovnim knjigama nije evidentirala promjene i umanjila nefinancijsku imovinu za vrijednost prenesene kanalizacije.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirane, odnosno iskazane obveze u iznosu 91.467,00 kn, od čega se 67.499,00 kn odnosi na obveze za otplatu financijskog leasinga iz 2014. za nabavljeno kombi vozilo (rok otplate do listopada 2018.), a 23.968,00 kn na obvezu prema državnom i županijskom proračunu za uplatu naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada. Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze su neizmirena dugovanja proračuna proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Osim toga, koncem 2016. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani, odnosno iskazani instrumenti osiguranja plaćanja obveza, odnosno izdane zadužnice po ugovorima (za Sustav odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda aglomeracije Čakovec u iznosu 1.290.247,00 kn te za primljeni kredit u iznosu 610.000 EUR u kunskoj protuvrijednosti) te primljene zadužnice za jamstvo u garantnom roku kod izvedenih radova. 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 tuđu imovinu dobivenu na korištenje, dana jamstva i kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja i ostale izvanbilančne zapise.

Navedeni poslovni događaji koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu i strukturu pojedinih prihoda i rashoda te vrijednost nefinancijske imovine, te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani. Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna. Za sastavljanje financijskih izvještaja odgovorna je osoba kojoj je povjereno vođenje računovodstva.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, po bruto načelu, uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja te na propisanim računima. Nalaže imovinu, obveze i izvanbilančne zapise evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Popisom imovine i obveza koncem godine nije obuhvaćena financijska imovina (novčana sredstva, udjeli u trgovačkim društvima i potraživanja), dio nefinancijske imovine (kombi vozilo, sitni inventar, dio cesta, javnih površina, građevinskog i poljoprivrednog zemljišta te zemljišta na kojem su smještene poslovne zgrade) te obveze, a popisne liste ne sadrže podatke u naturalnim izrazima. U poslovnim knjigama je na temelju prijedloga povjerenstva proveden otpis sitnog inventara i uredske opreme bez utvrđenog razloga otpisa i načina rashodovanja u ukupnom iznosu 13.522,00 kn. Zakonski predstavnik nije donio odluku o prihvaćanju zapisnika o popisu imovine i obveza te odluku o rashodovanju opreme i sitnog inventara. Prema odredbama članaka 14. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje, između ostalog, o rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te donijeti odluku o rezultatima popisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da za računovodstveno poslovanje koristi usluge knjigovodstvenog servisa te je svjesna nedostataka i neusklađenosti. Navodi da će u prikladnom razdoblju s propisima uskladiti evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama te do kraja tekuće godine uskladiti popis imovine i obveza.*

4. Prihodi i primici

4.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.048.291,00 kn, što je za 4.243.673,00 kn ili 73,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju primici od zaduživanja u iznosu 4.500.000,00 kn ili 44,8 % i prihodi od poreza u iznosu 4.451.606,00 kn ili 44,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.



- Komunalna naknada

Prihodi od komunalne naknade iznose 254.396,00 kn, od čega se na stambene prostore odnosi 125.892,00 kn i poslovne prostore 128.504,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi donesena je 2002. U 2016. je izdano 804 rješenja fizičkim osobama za stambeni prostor i 94 rješenja pravnim osobama za poslovne prostore. Za obračun komunalne naknade za stambeni prostor se primjenjuje vrijednost boda utvrđena za poslovni prostor prema odluci općinskog vijeća iz 1998.

Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s odredbama članka 22. 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, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15). Odlukom je utvrđeno plaćanje komunalne naknade za vlasnike, odnosno korisnike stambenog i poslovnog prostora, a nije utvrđeno za vlasnike garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti te neizgrađenog građevnog zemljišta. Obveznici plaćanja komunalne naknade za garažni prostor i građevna zemljišta nisu utvrđeni, niti su ostvareni prihodi.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za ostvarivanje prihoda od komunalne naknade za garažni prostor i građevna zemljišta. Skreće se pozornost da je u 2016. stupio na snagu Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16), prema kojem su od 1. siječnja 2018. jedinice lokalne samouprave dužne uvesti i naplaćivati porez na nekretnine, kojim se mijenja institut komunalne naknade.

- Komunalni doprinos

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 329.692,00 kn. Pročišćeni tekst Odluke o komunalnom doprinosu općinsko vijeće je donijelo u 2007., a Izmjene i dopune Odluke u 2014. Odlukom je, između ostalog, utvrđena mogućnost obročnog plaćanja komunalnog doprinosa te instrumenti osiguranja plaćanja u slučaju obročne otplate.

U 2016. su izdana 62 rješenja za komunalni doprinos u ukupnom iznosu 300.664,00 kn, od čega sedam za novogradnju u iznosu 43.504,00 kn i 55 za komunalni doprinos za legalizirane objekte u iznosu 257.160,00 kn. Za obveznike koji plaćaju komunalni doprinos obročno, Općina nije pribavila instrumente osiguranja naplate, a za dio obveznika nije sastavila otplatni plan na temelju kojeg se prati uredno podmirenje komunalnog doprinosa.

Općinsko vijeće je 10. travnja 2013. donijelo Odluku kojom su obveznici djelomično oslobođeni plaćanja komunalnog doprinosa u postupcima legalizacije i to isključivo za pomoćne objekte koji ne služe u komercijalne svrhe. U skladu s Odlukom, u 2016. je izdano deset rješenja za komunalni doprinos (u iznosu 20.168,00 kn) kojima su obveznici djelomično oslobođeni obveze plaćanja komunalnog doprinosa. Prema Odluci, obveznici plaćaju 30,0 % od redovnog iznosa utvrđenog prema Odluci o komunalnom doprinosu i iznosima koji su predviđeni za svaku pojedinu zonu. Rješenjima je utvrđena vrsta i volumen građevine, zona u kojoj se građevina nalazi te vrijednost boda umanjena za 70,0 %, a nije navedena stvarna vrijednost boda koja je utvrđena za dotičnu zonu, ukupan iznos obveze, umanjenje iz kojeg bi bio vidljiv iznos oslobođenja te izvori iz kojih će se namiriti iznos oslobođenja plaćanja komunalnog doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže rješenjima o djelomičnom oslobođenju komunalnog doprinosa utvrditi ukupan iznos obveze, umanjeње odnosno iznos oslobođenja te izvore iz kojih će se namiriti iznos oslobođenja. Također, za dio obveznika koji komunalni doprinos plaćaju obročno nalaže sastaviti otplatni plan i pribaviti instrumente osiguranja naplate.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će rješenja koja se odnose na komunalnu naknadu i komunalni doprinos sastaviti prema danom nalogu. Za obročnu otplatu izraditi će otplatni plan te pribaviti instrumente osiguranja naplate.*

## 5. Rashodi i izdaci

5.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 8.311.893,00 kn, što je za 2.965.398,00 kn ili 55,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

- Odluka o raspodjeli rezultata poslovanja

Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.736.398,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.605.703,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.342.101,00 kn. Koncem 2016., u iskazanom višku prihoda i primitaka raspoloživom u sljedećem razdoblju je sadržan primitak kredita namijenjen za investiciju te preneseni višak iz ranijeg razdoblja za koji nije utvrđena namjena.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti odluku o raspodjeli rezultata kojom se za neutrošena sredstva utvrđuje namjena prihoda prema izvorima financiranja.

- Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni u iznosu 54.930,00 kn, od čega se 33.900,00 kn odnosi na usluge medijskog praćenja rada Općine. Računi ispostavljeni na temelju ugovora ne sadrže specifikacije obavljenih usluga, odnosno vrste usluga i vrijeme kada su usluge obavljene, što onemogućuje usporedbu ugovorenih i obavljenih usluga. Obveze dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz račune nisu ugovorene. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu 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 nalaže pribaviti račune za usluge medijskog praćenja s podacima o vrstama i količinama obavljenih usluga. Pri ugovaranju usluga promidžbe i oglašavanja nalaže ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga kako bi se olakšala kontrola, odnosno kako bi se moglo potvrditi da su izvršene ugovorene usluge.

- Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 70.797,00 kn su evidentirani na temelju računa o nabavi prehrambene robe i poklona, usluga ugošćivanja i obilježavanja svečanosti, a koji ne sadrže specifikaciju količine i jedinične cijene obavljene usluge. Uz račune za usluge ugošćivanja nema druge dokumentacije iz koje bi se moglo utvrditi svrha ugošćivanja i korisnici usluga.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode za reprezentaciju na temelju računa iz kojih bi se mogla utvrditi svrha ugošćivanja i korisnici usluga.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će donijeti odluku o raspodjeli rezultata poslovanja, usluge promidžbe i informiranja plaćati će nakon što uz račun bude priložena specifikacija obavljene usluge te da će na računima za reprezentaciju evidentirati svrhu ugošćivanja.*

6. Javna nabava

6.1. Plan i izmjene plana nabave za 2016., registar ugovora te Pravilnik o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti su objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave iznosi 7.351.600,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, tijekom 2016. su provedeni otvoreni i pregovarački postupak nabave bez prethodne objave na temelju kojih su zaključena dva ugovora za nabavu radova i usluga ukupne vrijednosti 5.545.027,00 kn. Ukupna vrijednost bagatelne nabave iznosi 1.244.333,00 kn, a u Statističkom izvješću je iskazana u iznosu 549.381,00 kn, što je za 694.952,00 kn manje od ostvarene.

Bez propisanih postupaka nabave je nabavljena energija ukupne vrijednosti 153.439,00 kn, a odnose se na električnu energiju u vrijednosti 84.378,00 kn i plin u vrijednosti 69.061,00 kn. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn provodi se pozivom za dostavu pobuda na najmanje tri gospodarska subjekta. Poziv za dostavu jednom ponuditelju može se dostaviti iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave.

Državni ured za reviziju nalaže u statističkom izvješću iskazati ukupnu vrijednost bagatelne nabave te provoditi postupke nabave električne energije i plina u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti.

6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će statističko izvješće ubuduće detaljno popunjavati, a nabavu plina i električne energije provoditi u skladu s Pravilnikom.*

### 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 2008., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje i popis imovine te pribavljanje instrumenata osiguranja naplate komunalnog doprinosa, nisu otklonjene, odnosno ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
  - u proračunu za 2016. rashodi i izdaci nisu raspoređeni prema izvorima financiranja; Uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna nije sastavljen izvještaj o provedbi plana razvojnih programa (točka 2. Nalaza)
  - u poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi u iznosu 29.584,00 kn, rashodi u iznosu 125.116,00 kn, obveze u iznosu 91.467,00 kn te izvanbilančni zapisi (izdane i primljene zadužnice); U financijskim izvještajima za 2016. su manje iskazani prihodi za 54.584,00 kn, rashodi za 143.180,00 kn te je višak prihoda i primitaka tekuće godine iskazan za 88.596,00 kn više od ostvarenog; Dio rashoda u iznosu 705.805,00 kn nije evidentiran na propisanim računima računskog plana; Nefinancijska imovina nije umanjena za vrijednost prenesene kanalizacije javnom trgovačkom društvu; Popis imovine i obveza nije sveobuhvatan jer nije obuhvaćena financijska imovina, dio nefinancijske imovine te obveze; Odluka o rashodovanju nije donesena, a proveden je otpis sitnog inventara i uredske opreme u ukupnom iznosu 13.522,00 kn (točka 3. Nalaza)
  - odlukom o komunalnoj naknadi nije utvrđeno plaćanje komunalne naknade za vlasnike garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevnog zemljišta te prihodi od komunalne naknade za spomenute nekretnine nisu ostvareni; Za obveznike koji plaćaju komunalni doprinos obročno, Općina nije pribavila instrumente osiguranja plaćanja (točka 4. Nalaza)
  - računi za usluge medijskog praćenja ne sadrže specifikacije obavljenih usluga, odnosno pregled vrste usluga i vrijeme kada su obavljene (točka 5. Nalaza)
  - bez provođenja postupaka nabave utvrđenih odredbama Pravilnika o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, nabavljena je električna energija i plin ukupne vrijednosti 153.439,00 kn. (točka 6. Nalaza).

4. Općina obuhvaća dva naselja te ima 2 962 stanovnika prema popisu stanovništva iz 2011. Za obavljanje poslova iz djelokruga Općine ustrojen je Jedinствeni upravni odjel. Općina je koncem 2016. imala pet zaposlenika na neodređeno i dva na određeno vrijeme, a tijekom godine je imala osam zaposlenika na javnim radovima i jednu osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2016. je načelnik Saša Horvat. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.048.291,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 8.311.893,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.736.398,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 1.605.703,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.342.101,00 kn. Vrijednosno značajniji su ostvareni primici od zaduživanja u iznosu 4.500.000,00 kn ili 44,8 % i prihodi od poreza u iznosu 4.451.606,00 kn ili 44,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.130.804,00 kn i čine 51,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Koncem 2016. ukupna potraživanja iznose 473.098,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 71.681,00 kn ili 13,2 %. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: 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. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.342.897,00 kn ili 52,2 %, materijalne rashode u iznosu 1.174.189,00 kn ili 14,1 % te pomoći proračunskim korisnicima u iznosu 1.000.223,00 kn ili 12,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Obveze koncem 2016. iznose 5.177.969,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 4.758.795,00 kn ili 135,3 %. Tijekom 2016. Općina se, za financiranje radova sanacije prometnica nakon izgradnje kanalizacije, dugoročno zadužila kod poslovne banke u iznosu 4.500.000,00 kn. U 2016. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Nepravilnosti utvrđene revizijom za 2008., koje su ponovljene, te nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2016., koje se odnose na planiranje i izvršavanje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.