



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SUHOPOLJE

Virovitica, listopad 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	19



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/17-02/4  
URBROJ: 613-12-17-8

Virovitica, 9. listopada 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE SUHOPOLJE 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 Suhopolje (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 1. veljače do 9. listopada 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 Virovitičko-podravске županije. 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), Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), područje Općine je razvrstano u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća 22 naselja s 6 683 stanovnika.

Prema odredbama 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 i 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), općine u samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koja 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 i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2015. u Općini je bilo devet zaposlenika na neodređeno, a koncem 2016. deset zaposlenika na neodređeno i jedna zaposlenica na određeno vrijeme te načelnik koji dužnost obnaša profesionalno. Tijekom 2016. Općina je povremeno zapošljavala 19 zaposlenika u programima javnih radova i šest osoba je bilo na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je koncem 2016. bilo sedam zaposlenika na neodređeno vrijeme, tri na određeno i jedna osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. U trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda i trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom Općina ima udjel u temeljnom kapitalu 7,0 % te u trgovačkom društvu za radio - televizijsku i novinsko izdavačku djelatnost 18,75 %.

Općinsko vijeće ima 16 članova (jedan iz nacionalnih manjina). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio načelnik Marijan Brlek.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i izmjene proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 7.843.750,00 kn. Tijekom 2016. su donesene tri izmjene proračuna. Zadnjim izmjenama proračuna prihodi su planirani u iznosu 10.547.992,00 kn, rashodi u iznosu 10.617.234,00 kn te je planirana uporaba viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 69.242,00 kn.

U ožujku 2017. je sastavljen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2016. Prema navedenom izvještaju, prihodi su ostvareni u iznosu 11.826.341,00 kn, što je za 1.278.349,00 kn ili 12,1 % više od planiranih proračunom. Rashodi su ostvareni u iznosu 10.374.701,00 kn, što je za 242.533,00 kn ili 2,3 % manje od planiranih proračunom. Proračun i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i rashode Općine i rashode proračunskog korisnika financirane iz tih prihoda, a ne sadrži namjenske prihode proračunskog korisnika.

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 2017. i 2018. Prema projekcijama, planirani su za 2017. prihodi i rashodi u iznosu 8.153.500,00 kn te za 2018. prihodi i rashodi u iznosu 8.235.035,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u 2017. i 2018. Zajedno s izmjenama proračuna, donesene su i izmjene navedenog programa. Zadnjim izmjenama vrijednosno najznačajnija sredstva u 2016. su bila planirana za ulaganja u komunalnu infrastrukturu (modernizacija cesta, održavanje nerazvrstanih cesta, ulaganja u domove mjesnih odbora, groblja, javnu rasvjetu, objekte odvodnje) u iznosu 3.664.242,00 kn.

Općinsko vijeće je u ožujku 2017. donijelo Strategiju razvoja Općine do 2020.

### Financijski izvještaji

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

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

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi i rashodi Općine te proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema navedenom Izvještaju, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 11.826.341,00 kn, što je za 2.098.531,00 kn ili 21,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.196.929,00	3.021.723,00	137,5
2.	Pomoći	3.496.793,00	4.566.923,00	130,6
3.	Prihodi od imovine	2.141.602,00	2.194.409,00	102,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.635.743,00	1.768.810,00	108,1
5.	Prihodi od pruženih usluga	22.623,00	25.521,00	112,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	234.120,00	248.955,00	106,3
	<b>Ukupno</b>	<b>9.727.810,00</b>	<b>11.826.341,00</b>	<b>121,6</b>

Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 4.566.923,00 kn ili 38,6 %, prihodi od poreza u iznosu 3.021.723,00 kn ili 25,6 % i prihodi od imovine u iznosu 2.194.409,00 kn ili 18,6 % ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od pruženih usluga, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) su ostvareni u iznosu 2.043.286,00 kn ili 17,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvarene pomoći za 1.070.130,00 kn ili 30,6 % (jer su u većem iznosu ostvarene pomoći iz državnog proračuna s osnova povrata poreza na dohodak građanima po godišnjoj prijavi, poreza na dobit koji se ostvaruje na potpomognutom području i na temelju indeksa razvijenosti) i prihodi od poreza za 824.794,00 kn ili 37,5 %.

Prihodi od poreza u iznosu 3.021.723,00 kn se odnose na porez na dohodak u iznosu 2.664.335,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 268.746,00 kn i općinske poreze (porez na potrošnju, porez na tvrtku) u iznosu 88.642,00 kn. Općina nije uvela prirez porezu na dohodak.

Prihodi od pomoći u iznosu 4.566.923,00 kn se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 3.907.465,00 kn (područja posebne državne skrbi, ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode), od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 336.862,00 kn (javni radovi i stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa), iz Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu 168.750,00 kn (izgradnja pješačkih staza, izmjene i dopune Prostornog plana uređenja) te županijskog proračuna u iznosu 153.846,00 kn (troškovi ogrjeva socijalno ugroženih obitelji).

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.194.409,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.277.841,00 kn (poljoprivredno zemljište u državnom vlasništvu u iznosu 1.249.718,00 kn, općinsko zemljište u iznosu 28.123,00 kn), koncesije za poljoprivredno zemljište u državnom vlasništvu u iznosu 586.046,00 kn te druge prihode od imovine u iznosu 330.522,00 kn (naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, naknada za dodjelu grobnih mjesta i korištenje javnih površina, naknada za iskorištavanje mineralnih sirovina, zakup poslovnih objekata, kamate).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.768.810,00 kn odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 910.558,00 kn, godišnju naknadu za korištenje grobnog mjesta u iznosu 258.498,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 194.211,00 kn, doprinos za šume u iznosu 185.858,00 kn, pravo služnosti na nekretninama u vlasništvu Općine u iznosu 83.843,00 kn te druge prihode po posebnim propisima i naknade u iznosu 135.842,00 kn (vodni doprinos, naknade šteta od osiguravajućih društava, prihode od Hrvatskih voda).

Prihodi od pruženih usluga u iznosu 25.521,00 kn se odnose na dio naknade Hrvatskih voda u visini 5,0 % za uslugu vođenja naknade za uređenje voda i materijalne troškove.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 248.955,00 kn se odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 213.647,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 35.308,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 10.374.701,00 kn, što je za 1.054.449,00 kn ili 9,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.273.790,00	1.732.315,00	76,2
2.	Materijalni rashodi	4.315.260,00	3.857.820,00	89,4
3.	Financijski rashodi	16.464,00	15.931,00	96,8
4.	Pomoći	841.388,00	848.662,00	100,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	467.361,00	476.632,00	102,0
6.	Ostali rashodi	1.458.367,00	1.499.498,00	102,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.056.520,00	1.943.843,00	94,5
	Ukupno	11.429.150,00	10.374.701,00	90,8
	Višak prihoda	0,00	1.451.640,00	-
	Manjak prihoda	1.701.340,00	0,00	-

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 3.857.820,00 kn ili 37,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.943.843,00 kn ili 18,7 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.732.315,00 kn ili 16,7 % i ostali rashodi u iznosu 1.499.498,00 kn ili 14,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 1.341.225,00 kn ili 12,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje su ostvareni rashodi za zaposlene za 541.475,00 kn ili 23,8 % (manje zaposlenih u programu javnih radova) i materijalni rashodi za 457.440,00 kn ili 10,6 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.732.315,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 1.478.085,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 254.230,00 kn. Od navedenih rashoda, na zaposlene na javnim radovima se odnosi 306.268,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 3.857.820,00 kn se odnose na usluge u iznosu 2.071.028,00 kn, materijal i energiju u iznosu 807.785,00 kn, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 279.895,00 kn, obilježavanje manifestacija i važnijih događaja Općine u iznosu 154.824,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 92.445,00 kn, reprezentaciju u iznosu 89.710,00 kn, premije osiguranja u iznosu 29.184,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 25.392,00 kn te drugi rashodi poslovanja u iznosu 307.557,00 kn.

Pomoći u iznosu 848.662,00 kn se odnose na rashode za prijenose proračunskom korisniku iz proračuna Općine za financiranje redovne djelatnosti (dječji vrtić). Ostvareni su za plaće za redovan rad u iznosu 790.632,00 kn i naknade zaposlenima u iznosu 58.030,00 kn (regres, jubilarne nagrade).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 476.632,00 kn se odnose na pomoć socijalno ugroženim kućanstvima za podmirenje troškova ogrijeva u iznosu 153.846,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 99.664,00 kn, potpore studentima u iznosu 97.000,00 kn, potpore za novorođenčad u iznosu 43.000,00 kn, sufinanciranje prijevoza predškolske djece u iznosu 37.400,00 kn te jednokratne pomoći građanima i kućanstvima u iznosu 45.722,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 1.499.498,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 894.483,00 kn, naknade šteta u iznosu 585.515,00 kn te kapitalne donacije u iznosu 19.500,00 kn. Tekuće donacije se odnose na donacije za redovno poslovanje vatrogasnoj zajednici u iznosu 249.946,00 kn, sportskim klubovima u iznosu 159.250,00 kn, sufinanciranje dijela materijalnih rashoda i rashoda za nabavu opreme osnovnoj školi u iznosu 100.000,00 kn, sufinanciranje projekta energetske obnove zgrade osnovne škole u iznosu 100.000,00 kn, udrugama građana u iznosu 84.760,00 kn, financiranje škole nogometa u iznosu 65.780,00 kn, političkim strankama u iznosu 30.400,00 kn, sufinanciranje rada hitne medicinske pomoći u iznosu 23.926,00 kn, rashode za analizu kontrole plodnosti tla u iznosu 19.625,00 kn, Crvenom križu u iznosu 15.543,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 15.000,00 kn te druge donacije u iznosu 30.253,00 kn. Rashodi za naknade šteta su ostvareni za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode na poljoprivrednim usjevima uzrokovanih mrazom u iznosu 580.515,00 kn te od požara u iznosu 5.000,00 kn. Kapitalne donacije u iznosu 19.500,00 kn se odnose na kapitalne donacije vjerskim zajednicama u iznosu 15.000,00 kn i udrugama građana u iznosu 4.500,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.943.843,00 kn, a odnose se na izgradnju i rekonstrukciju nogostupa u iznosu 566.960,00 kn, izgradnju društvenih domova u iznosu 497.420,00 kn, prijenos sredstava komunalnom društvu za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja u iznosu 360.000,00 kn, izradu planske (strategija razvoja, prostorni plan) i projektne dokumentacije u iznosu 142.588,00 kn, mrtvačnica i objekata na grobljima u iznosu 102.071,00 kn, modernizaciju javne rasvjete u iznosu 56.036,00 kn, stručni nadzor nad izvođenjem radova i druge radove na uređenju društvenih domova, nogostupa i nerazvrstanih cesta u iznosu 53.482,00 kn te nabavu druge imovine (most, oprema, kapitalna donacija dječjem vrtiću, dodatna ulaganja na građevinskim objektima) u iznosu 165.286,00 kn.

Višak prihoda i primitaka za 2016. je ostvaren u iznosu 1.451.640,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina je iskazan u iznosu 80.492,00 kn te je koncem 2016. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 1.532.132,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 49.072.308,00 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	37.997.103,00	37.851.987,00	99,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.892.008,00	4.892.008,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	27.987.764,00	29.139.861,00	104,1
1.3.	Postrojenja i oprema	505.849,00	470.117,00	92,9
1.4.	Prijevozna sredstva	147.302,00	105.411,00	71,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.578.515,00	1.478.099,00	57,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.885.665,00	1.766.491,00	93,7
2.	Financijska imovina	10.778.598,00	11.220.321,00	104,1
2.1.	Novčana sredstva	1.251.208,00	2.009.768,00	160,6
2.2.	Ostala potraživanja	100,00	100,00	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.848.100,00	5.848.100,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.480.691,00	3.197.531,00	91,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	198.499,00	164.822,00	83,0
Ukupno imovina		48.775.701,00	49.072.308,00	100,6
3.	Obveze	1.824.778,00	372.994,00	20,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.247.135,00	370.494,00	29,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	577.643,00	2.500,00	0,4
4.	Vlastiti izvori	46.950.923,00	48.699.314,00	103,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		48.775.701,00	49.072.308,00	100,6
Izvanbilančni zapisi		786.100,00	786.100,00	100,0

Vrijednost zemljišta u iznosu 4.892.008,00 kn se odnosi na građevinsko zemljište u iznosu 3.170.405,00 kn, poljoprivredno zemljište u iznosu 1.431.135,00 kn te groblja u iznosu 290.468,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 29.139.861,00 kn čini većinu imovine. Odnosi se na nabavnu vrijednost cesta i prometnih objekata (nogostupi, parkirališta, nadstrešnice, semafori) u iznosu 17.665.839,00 kn, društvenih domova u iznosu 4.777.713,00 kn, ostalih poslovnih građevinskih objekata (poslovni prostori, vatrogasni dom, galerija) u iznosu 4.718.407,00 kn, mrtvačnica u iznosu 2.829.490,00 kn, energetskih i komunikacijskih vodova u iznosu 1.549.073,00 kn, zgrada dječjeg vrtića u iznosu 1.064.969,00 kn, ostalih nespomenutih građevinskih objekata (nadstrešnice, autobusna stajališta, objekti na grobljima, sportski objekti) u iznosu 960.588,00 kn, sportskih i rekreacijskih terena i objekata u iznosu 873.281,00 kn, objekata javne rasvjete u iznosu 367.090,00 kn, stambenih objekata za socijalne skupine građana u iznosu 197.866,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 5.864.455,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.478.099,00 kn se odnosi na izgradnju industrijske zone u iznosu 637.020,00 kn, društvenih domova u tri naselja u iznosu 538.037,00 kn, sustava odvodnje i vodoopskrbne mreže u iznosu 166.808,00 kn te drugih objekata (mrtvačnica, cesta, kapela) u iznosu 136.234,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 1.766.491,00 kn se odnosi na projektnu dokumentaciju u iznosu 1.742.249,00 kn, knjige i umjetnička djela u iznosu 14.060,00 kn i računalne programe u iznosu 10.182,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti 5.848.100,00 kn se odnose na udjele Općine u temeljnom kapitalu društva za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u vrijednosti 5.346.900,00kn, opskrbu i distribuciju plinom u vrijednosti 241.000,00 kn i društva za radio televizijsku i novinsko izdavačku djelatnost u vrijednosti 260.200,00 kn.

Potraživanja koncem 2016. iznose 3.362.453,00 kn, manja su za 316.837,00 kn ili 8,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Prema podacima iz Bilance, sva potraživanja su dospjela. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.197.531,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 164.822,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 100,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 727.490,00 kn ili 21,6 %, od isporučitelja vodne usluge za namjenska sredstva iz cijene vode u iznosu 686.934,00 kn ili 20,4 %, naknadu za uređenje voda u iznosu 605.644,00 kn ili 18,0 %, zakup, koncesiju i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 479.061,00 kn ili 14,3 % i grobnu naknadu u iznosu 216.627,00 kn ili 6,5 % ukupnih potraživanja. Potraživanja su manje iskazana za nedospjela potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 2.296.276,00 kn, koja su u 2017. evidentirana u glavnoj knjizi. Do travnja 2017., naplaćena su potraživanja u iznosu 221.800,00 kn.

Koncem 2016. obveze su iskazane u iznosu 372.994,00 kn i manje su za 1.451.784,00 kn ili 79,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Prema podacima iz Bilance, sve obveze su dospjele. Do svibanja 2017. podmirene su sve obveze iz 2016.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 786.100,00 kn, a odnose se na jamstvo dano 2013. za zaduživanje trgovačkom društvu za opskrbu i distribuciju plinom u suvlasništvu Općine, razmjerno udjelu u vlasništvu, za građevinske radove na plinskoj mreži, kupnju poslovnih prostora, izgradnju poslovne zgrade te nabavu uredskog namještaja i izradu promotivnog materijala.

## **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 prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima. 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. Također su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Općine. 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 2012., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2012., planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i upis založnog prava na nekretninama.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2012.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2012., 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti su se odnosili na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- podaci o nefinancijskoj imovini i potraživanjima u analitičkim evidencijama su istovjetni podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima
- imovina koja nije u vlasništvu Općine isknjižena je iz evidencije dugotrajne nefinancijske imovine
- pri obračunu ispravka vrijednosti projekata i tehničke dokumentacije te ostale opreme i strojeva, primjenjivane su propisane stope
- Općina je tijekom 2016. poduzimala mjere naplate potraživanja; Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, upućivala je opomene, obračunavala kamate i dostavljala podatke o dužnicima Agenciji za poljoprivredno zemljište i državnom odvjetništvu koje je poduzimalo mjere naplate; Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda te grobne naknade Općina je upućivala opomene, obračunavala zatezne kamate te pokretala postupke ovrhe
- promjene u vrijednosti i obujmu imovine (prijenos ceste u vlasništvo Županijske uprave za ceste i rashodovanje opreme) iskazane su u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- rashodi za održavanje i izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirani su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana
- Bilješke uz Bilancu ne sadrže bilješku o sudskim postupcima u tijeku
- Odluka o komunalnim djelatnostima nije usklađena s načinom obavljanja komunalnih djelatnosti jer je Odlukom predviđeno da se skupljanje i odvoz komunalnog otpada obavlja na temelju koncesije, a navedena djelatnost je povjerena na temelju odluke i pisanog ugovora trgovačkom društvu u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave.

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

## 2. Planiranje i izvršenje proračuna

- 2.1. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 10.547.992,00 kn, rashodi u iznosu 10.617.234,00 kn te je planirana uporaba viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 69.242,00 kn. Proračun sadrži planirane rashode proračunskog korisnika (dječji vrtić) za redovno poslovanje i nabavu opreme u iznosu 942.456,00 kn, koji se financiraju prihodima Općine, a ne sadrži vlastite i namjenske prihode (pomoći, prihodi za posebne namjene), koji su prema podacima iz financijskih izvještaja proračunskog korisnika ostvareni u iznosu 322.680,00 kn.

Općina nije osigurala izvještajno praćenje ostvarenja vlastitih i namjenskih prihoda proračunskog korisnika te njihovo trošenje. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 16., 17. i 29. Zakona o proračunu i Uputom Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2016. - 2018. Odredbom članka 16. Zakona o proračunu je propisano da se proračun jedinice lokalne samouprave sastoji od općeg i posebnog dijela te plana razvojnih programa. Posebni dio proračuna se sastoji od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Odredbom članka 17. Zakona o proračunu je propisano da financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan proračunskog korisnika mora obuhvatiti sve izvore financiranja, što proizlazi iz odredbi članka 29. Zakona o proračunu. Nadalje, Ministarstvo financija je Uputom odredilo da jedinice lokalne samouprave u svojim proračunima za 2016. moraju planirati vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika i u slučaju da su spomenuti prihodi, Odlukom o izvršavanju proračuna, izuzeti od uplate u proračun jedinice lokalne samouprave. Uputom je također određeno da jedinice lokalne samouprave moraju osigurati izvještajno praćenje ostvarivanja vlastitih i namjenskih prihoda proračunskog korisnika, kao i njihova trošenja.

Državni ured za reviziju nalaže proračunom Općine planirati vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika, izvještajno pratiti ostvarivanje navedenih prihoda, kao i njihovo trošenje u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Upute Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne samouprave.

### 3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju se odnose na analitičke knjigovodstvene evidencije, evidentiranje poslovnih promjena, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

- Analitičke knjigovodstvene evidencije

Ustrojeni su dnevnik i glavna knjiga. Pojedine propisane analitičke evidencije nisu ustrojene, a pojedine nisu sveobuhvatne.

Analitička evidencija zakupnika i kupaca poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu je ustrojena, ali nije potpuna jer ne sadrži podatke o pojedinim zakupcima i kupcima te podatke o pojedinim ugovorima, zaduženjima, uplatama te stanjima potraživanja. Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), propisano je da za potrebe nadzora i praćenja poslovanja proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva koja, između ostalog, sadrže financijsku imovinu (potraživanja) po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugim podacima.

Općina u vlasništvu ima osobni automobil i kombi vozilo. Ostvareni rashodi za motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 45.061,00 kn se odnose na potrošnju goriva za kombi vozilo i komunalnu opremu (motorne pile, trimeri, kosilice) u iznosu 35.865,00 kn te službeni automobil u iznosu 9.196,00 kn. Evidencija potrošnje goriva i prijeđenih kilometara po vozilima nije ustrojena. Praćenje utroška goriva, koje omogućava kontrolu prosječne potrošnje goriva pojedinog vozila i broj prijeđenih kilometara po svakom vozilu, predstavlja bitan podatak za analizu iskoristivosti vozila. Pojedini putni nalozi za službena putovanja te korištenje privatnog automobila u službene svrhe ne sadrže podatke o početnom i završnom stanju brojila te marki automobila. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračuni su, između ostalog, obvezni voditi evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila, a odredbom članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15), propisano je da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži, između ostalog, marku vozila te početno i završno stanje brojila - kilometar/sat.

Državni ured za reviziju nalaže u analitičkoj evidenciji zakupnika i kupaca poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu evidentirati sve subjekte, odnosno zakupnike i kupce te podatke o ugovorima, zaduženjima, uplatama te stanjima. Nadalje, nalaže ustrojiti evidenciju potrošnje goriva po vozilima, a naknade za službena putovanja te za korištenje privatnog automobila u službene svrhe isplaćivati na temelju putnih naloga koji sadrže propisane podatke.

- Evidentiranje poslovnih promjena

U evidenciji primljenih i danih vrijednosnih papira je evidentirano devet primljenih bjanko zadužnica i mjenica u iznosu 1.977.200,00 kn i sedam danih bjanko zadužnica u iznosu 1.660.000,00 kn. Koncem 2016. Općina je sudionik u dva sudska postupka oko utvrđivanja prava vlasništva nad zemljištem približne vrijednosti 700,00 kn i u vezi s potraživanjem poslovne banke za ošasnu imovinu u vrijednosti 230.000,00 kn. Vrijednost primljenih i danih vrijednosnih papira te sudskih postupaka u tijeku nisu evidentirani u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa te navedeni u Bilješkama uz Bilancu. Odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da 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 izvanbilančni zapisi. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15), obvezne bilješke uz Bilancu sadrže i pregled ostalih ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

U 2016. ulazni računi nisu likvidirani, a pojedine plaćene račune nije ovjerio načelnik. Dobavljač električne energije za javnu rasvjetu je u 2016. ispostavio račune u ukupnom iznosu 213.750,00 kn, s cijenama višim od ugovorene. Zaprimljeni računi dobavljača električne energije za javnu rasvjetu nisu bili kontrolirani. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju. U 2017. utvrđena je razlika u cijeni za 2016. i 2017. u ukupnom iznosu 29.787,00 kn te su za navedeni iznos manje plaćeni računi u 2017.

Pojedine poslovne promjene nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Potraživanja za naknadu za pravo služnosti na nekretninama u vlasništvu Općine u iznosu 89.502,00 kn i za koncesijsku naknadu za obavljanje dimnjačarskih poslova u iznosu 1.000,00 kn, koncem 2016. nisu evidentirana na računima glavne knjige, što nije u skladu s odredbama članaka 30. i 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se financijska imovina, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja te da potraživanja za prihode poslovanja sadrže, između ostalog, i potraživanja za prihode od imovine.

Koncem 2016. stanje na računu potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine iznosi 479.061,00 kn, a odnosi se na dospjelo potraživanje od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 39.464,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta na 50 godina u iznosu 44.110,00 kn, na 20 godina u iznosu 225.046,00 kn i privremeno korištenje u iznosu 170.441,00 kn.

U glavnoj knjizi na računu potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine zaduženja nisu evidentirana u trenutku nastanka potraživanja već su evidentirana u jednom iznosu koncem godine zajedno s uplatama koje su naplaćene tijekom godine i to za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine te prodaju, zakup, koncesiju, dugogodišnji zakup i privremeno korištenje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i kamate. Evidentiranje zaduženja i naplate potraživanja u jednom iznosu koncem godine nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je, između ostalog, propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenom načelu pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja. Nadalje, na računu potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u 2016. evidentirana su dospjela potraživanja iz ranijih godina koja se odnose na dugogodišnji zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu na 50 godina, a koja u prethodnim godinama nisu bila zadužena. Zbog opisanog načina evidentiranja i to da analitičke evidencije ne pružaju potpune podatke o zakupnicima i kupcima, postoji rizik da koncem 2016. nisu obuhvaćena cjelokupna potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu.

Prihodi od usluga obračuna i naplate naknade za uređenje voda te od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 31.503,00 kn, ostali rashodi za zaposlene (jubilarne nagrade, prigodne godišnje nagrade, darovi djeci zaposlenika, naknada za bolovanje), dio rashoda za deratizaciju, rashodi za sufinanciranje dijela materijalnih rashoda i rashoda za nabavu opreme osnovnoj školi te sufinanciranje projekta energetske obnove zgrade osnovne škole, sufinanciranje rada hitne medicinske pomoći, rashodi za analizu kontrole plodnosti tla, za izgradnju kolnog mosta te rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 361.846,00 kn u glavnoj knjizi nisu evidentirani na odgovarajućim računima propisanim računskim planom što nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da su računskim planom proračuna utvrđene 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, da su računi razvrstani na razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune te da se osnovni računi iz Računskog plana mogu raščlanjivati, prema potrebama, na analitičke i podanalitičke račune, a raščlanjivanje osnovnih računa u Računskom planu obavlja se po dekadnom sustavu.

U 2016. od plaćanja komunalne naknade oslobođene su fizičke osobe u iznosu 8.345,00 kn. Odredbom članka 10. Odluke o komunalnoj naknadi, propisano je namirivanje oslobođanja od obveze plaćanja komunalne naknade iz drugih prihoda proračuna Općine, što nije evidentirano u poslovnim knjigama.

Navedeni poslovni događaji koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu i strukturu pojedinih prihoda, rashoda i potraživanja te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

Državni ured za reviziju nalaže vrijednost sudskih postupaka u tijeku te primljene i dane vrijednosne papire evidentirati u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa te ih iskazati u Bilanci i obuhvatiti Bilješkama uz Bilancu. Nadalje, prije evidentiranja knjigovodstvenih isprava u poslovnim knjigama, nalaže obavljati njihovu likvidaturu, odnosno kontrolu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.



Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za naknadu za pravo služnosti na nekretninama i koncesijsku naknadu, potraživanja evidentirati u pojedinačnim iznosima te u razdoblju kada su nastala, a prihode i rashode evidentirati na propisanim računima računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također se nalaže u poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene u vezi s oslobođenjem od plaćanja komunalne naknade.

- Popis imovine i obveza

Povjerenstvo je obavilo popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. te je sastavilo zapisnik o obavljenom popisu. Popisani su vrijednosni papiri koji su primljeni i dani u 2016., a nisu popisani primljeni i dani vrijednosni papiri u prethodnim godinama (od 2013. do 2015.), jamstvo trgovačkom društvu za opskrbu i distribuciju plinom u vrijednosti 786.100,00 kn te dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 1.478.099,00 kn. Dugotrajna nefinancijska imovina je popisna u popisnim listama u kojima su navedeni inventarni brojevi i prirodne veličine, a u zapisniku o obavljenom popisu nije navedena vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine te se stanje u poslovnim knjigama ne može usporediti sa stvarnim stanjem. Povjerenstvo je predložilo isknjižiti opremu (traktorska kosilica, štampač) nabavne vrijednosti 18.125,00 kn, knjigovodstvene vrijednosti 4.080,00 kn, zbog skupog popravka i dotrajalosti. Načelnik je donio odluku o likvidaciji ove opreme kojom nije određen način likvidacije. Navedena oprema je isknjižena iz poslovnih knjiga Općine bez dokumenta iz kojeg bi bio vidljiv način likvidacije. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da proračun i proračunski korisnici, moraju popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti te da se podaci o popisu unose pojedinačno u prirodnim i novčanim izrazima u popisne liste. Prema Uputi Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza, isknjiženje imovine iz knjigovodstvene evidencije ne provodi se na temelju odluke o rashodovanju, nego na temelju izvornih dokumenata o prodaji ili donaciji (ako se rashodovana imovina prodala ili donirala), odnosno komisijskog zapisnika o uništenju rashodovane imovine (ako se rashodovana imovina dala uništiti).

Državni ured za reviziju nalaže popisati cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te prije isknjiženja rashodovane imovine iz poslovnih knjiga donijeti odluku o načinu postupanja s imovinom i pribaviti potrebnu dokumentaciju.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim tijelima.

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama u Bilanci nisu istovjetni podacima u analitičkim evidencijama. U Bilanci su ukupna potraživanja u iznosu 3.362.453,00 iskazana kao dospjela. U analitičkim evidencijama dospjela potraživanja koncem godine iznose 3.103.161,00 kn, a nedospjela 259.292,00 kn. U Bilanci su ukupne obveze u iznosu 372.994,00 kn iskazane kao dospjele. Prema obrascu Obveza i analitičkim evidencijama, dospjele obveze iznose 40.745,00 kn, a nedospjele 332.249,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazan je rashod proračunskog korisnika (kapitalna donacija za nabavu opreme) u iznosu 29.711,00 kn. Prema odredbama članka 52. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, sredstva proračuna namijenjena proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti evidentiraju se u glavnoj knjizi proračuna na odgovarajućim računima rashoda za čije se pokriće sredstva koriste ili u okviru računa pomoći kao prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti. U financijskim izvještajima proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (razina 22) prijenosi proračuna prema proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti za financiranje redovne djelatnosti iskazuju se u okviru računa pomoći.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilanci iskazivati točne iznose dospjelih i nedospjelih potraživanja i obveza radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine. Nadalje, nalaže sredstva koja prenosi svojim proračunskim korisnicima u financijskim izvještajima iskazati u okviru pomoći.

#### 4. Prihodi

- 4.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.826.341,00 kn, što je za 2.098.531,00 kn ili 21,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 4.566.923,00 kn ili 38,6 % i prihodi od poreza u iznosu 3.021.723,00 kn ili 25,6 % ostvarenih prihoda. Utvrđene nepravilnosti se odnose na trošenje namjenskih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 5.180.249,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 43,8 %. Općina nema ustrojenu evidenciju, odnosno poslovne knjige na način koji bi trebao omogućiti praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu. Revizijom su sučeljeni prihodi koji imaju propisanu namjenu i rashodi koji su mogli biti ostvareni iz navedenih sredstava, te je utvrđeno da dio prihoda od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 763.398,00 kn u 2016. nije utrošen za propisane namjene nego za tekuće poslovanje. Također, Općina je u veljači 2017. izvješće o korištenju sredstava ostvarenih od zakupa, dugogodišnjeg zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u 2016. dostavila Ministarstvu poljoprivrede i Agenciji za poljoprivredno zemljište iz kojeg je vidljivo da prihodi nisu utrošeni za propisane namjene.

Prema odredbi članka 44. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15), sredstva ostvarena od zakupa, prodaje i korištenja poljoprivrednog zemljišta namijenjena su isključivo za programe katastarsko geodetske izmjere zemljišta, sređivanja zemljišnih knjiga, za podmirenje dijela stvarnih troškova u vezi s provedbom Zakona, program razminiranja zemljišta, program uređenja ruralnog prostora izgradnjom i održavanjem ruralne infrastrukture vezane za poljoprivredu i akvakulturu, program uređenja zemljišta u postupku komasacije i hidromelioracije, program očuvanja ugroženih područja i očuvanja biološke raznolikosti i program sufinanciranja i druge poticajne mjere za unaprjeđenje poljoprivrede i akvakulture te za sufinanciranje aktivnosti izrade programa, projekata i ostalih dokumenata neophodnih za provedbu mjera potpore iz Programa ruralnog razvoja 2014. - 2020., a čija se izrada ne sufinancira kroz mjere potpore iz toga Programa, čiji su korisnici jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti poslovne knjige odnosno računovodstvene evidencije na način koji bi omogućio praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu. Nadalje, nalaže koristiti sredstva ostvarena od zakupa, prodaje i korištenja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za namjene propisane odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

## 5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 10.374.701,00 kn, što je za 1.054.449,00 kn ili 9,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 3.857.820,00 kn ili 37,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za ugovore o djelu te rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Za poslove održavanja okoliša na području Općine i komunalne poslove zaključeni su ugovori o djelu s fizičkim osobama izravnim ugovaranjem u iznosu 131.249,00 kn. Ugovori su zaključivani u razdoblju od siječnja do prosinca 2016. s devet osoba. S jednom osobom zaključeno je dvanaest, s dvije osobe četiri, a sa šest osoba do tri ugovora o djelu s rokom izvršenja mjesec dana. Većina ugovora o djelu su zaključeni za poslove koji su u djelokrugu rada odsjeka za gospodarstvo i komunalne poslove (održavanje okoliša i komunalni poslovi). Prema odredbama 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 i 147/14), navedene poslove, između ostalog, jedinica lokalne samouprave može povjeriti pravnoj i fizičkoj osobi (prikupljanjem ponuda ili javnim natječajem) na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Rashodi za izgradnju i rekonstrukciju nogostupa u iznosu 217.133,00 kn, izgradnju mrtvačnica i objekata na grobljima (nogostupi, krovšte, zvonik) u iznosu 102.071,00 kn, radove na izgradnji kolnog mosta u Zvonimirovu u iznosu 65.688,00 kn te za izgradnju pješačkog mosta u Borovi u iznosu 29.980,00 kn su ostvareni na temelju ispostavljenih računa koje je ovjerio nadzorni inženjer. Radovi su ustupljeni izvođačima na temelju narudžbenica. Ugovori s izvođačima radova nisu zaključeni, a narudžbenice nisu sadržavale osnovne elemente ugovora.

Prema odredbi članka 49. Zakona o gradnji (Narodne novine 153/13), projektiranje, kontrolu i nostrifikaciju projekata, građenje i stručni nadzor građenja investitor mora pisanim ugovorom povjeriti osobama koje ispunjavaju uvjete za obavljanje tih djelatnosti prema posebnom zakonu. Odredbom članka 620. stavka 2. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) je propisano da ugovor o građenju mora biti zaključen u pisanom obliku. Ugovorom se, između ostalog, utvrđuju prava i obveze naručitelja i izvoditelja: cijene, ugovorena vrijednost, rokovi, način obračuna radova, nadzor nad radovima i drugi elementi radova u vezi s predmetom gradnje.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje poslova održavanja okoliša i komunalnih poslova na jedan od načina propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Predlaže se, u slučaju potrebe za zapošljavanjem fizičkih osoba na obavljanju dijela navedenih poslova, poslove obavljati prema programu javnih radova kojeg provodi Hrvatski zavod za zapošljavanje. Ovisno o načinu organiziranja obavljanja spomenutih poslova, potrebno je zaključiti odgovarajući ugovor. Državni ured za reviziju nalaže, pri nabavi imovine građenjem, zaključiti ugovor u pisanom obliku u skladu s odredbama Zakona o gradnji i Zakona o obveznim odnosima.

## 6. Upis založnog prava na nekretninama

- 6.1. Općina je s trgovačkim društvom u djelomičnom vlasništvu za opskrbu i distribuciju plinom u lipnju 2016. zaključila založni ugovor o hipoteci. Navedenim ugovorom je utvrđeno da je Općina trgovačkom društvu dala jamstvo za zaduživanje razmjerno svom udjelu u vlasništvu (786.100,00 kn) te se osigurala na način, da u slučaju podmirenja obveza umjesto trgovačkog društva, Općina ostvaruje založno pravo na nekretninama u vlasništvu trgovačkog društva (poslovni prostor i gospodarski objekt). Prema podacima iz zemljišnih knjiga, Općina nije ishodila upis založnog prava na nekretninama u vlasništvu trgovačkog društva.

Državni ured za reviziju nalaže u zemljišnim knjigama ishoditi upis ugovorenog založnog prava na nekretninama u vlasništvu trgovačkog društva.

*Općina u očitovanju navodi da prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.*

### 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 2012., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje pojedinih rashoda na računima računskog plana, iskazivanje podataka o sudskim postupcima u tijeku u Bilješkama uz Bilancu, usklađivanje Odluke o komunalnim djelatnostima s načinom obavljanja komunalnih djelatnosti, nisu otklonjene, odnosno ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
  - analitička evidencija zakupnika i kupaca poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije potpuna jer ne sadrži podatke o pojedinim zakupnicima i kupcima te podatke o ugovorima, zaduženjima, uplatama i stanjima; Na računima izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane vrijednosti sudskih postupaka u tijeku i primljenih i danih vrijednosnih papira; Potraživanja za koncesijsku naknadu za dimnjačarske poslove i od trgovačkog društva za naknadu za pravo puta u iznosu 90.502,00 kn nisu evidentirana u glavnoj knjizi; Prihodi u iznosu 31.503,00 kn i rashodi u iznosu 361.846,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana; Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama u Bilanci nisu istovjetni podacima u analitičkim evidencijama (točka 3. Nalaza)
  - prihodi od zakupa, prodaje i korištenja poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 763.398,00 kn u 2016. nisu utrošeni za propisane namjene. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 22 naselja sa 6 683 stanovnika. Područje Općine je razvrstano u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave čiji je indeks razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske i pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel s dvanaest zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio načelnik Marijan Brlek. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.826.341,00 kn, rashodi u iznosu 10.374.701,00 kn, te višak prihoda iznosi 1.451.640,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina je iskazan u iznosu 80.492,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.532.132,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 4.566.923,00 kn ili 38,6 % i prihodi od poreza u iznosu 3.021.723,00 kn ili 25,6 % ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.180.249,00 kn i čine 43,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su iskazana u iznosu 3.362.453,00 kn i manja su za 316.837,00 kn ili 8,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja koncem 2016. iznose 3.103.161,00 kn.

Općina se do konca 2016. nije zaduživala niti je davala pozajmice. U 2013. je dala jamstvo za zaduživanje trgovačkom društvu za opskrbu i distribuciju plinom koje je u suvlasništvu Općine u iznosu 786.100,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 372.994,00 kn i manje su za 1.451.784,00 kn ili 79,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Koncem 2016. dospjele su obveze u iznosu 40.745,00 kn. Do svibnja 2017. podmirene su sve obveze iz 2016. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 3.857.820,00 kn ili 37,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i druge poslove iz samoupravnog djelokruga Općine. Nepravilnosti utvrđene revizijom za 2012., koje su ponovljene, te nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2016., koje se odnose na računovodstveno poslovanje i prihode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.