



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SVETI JURAJ NA BREGU

Čakovec, kolovoz 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	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/17-02/63
URBROJ: 613-22-17-8

Čakovec, 23. kolovoza 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SVETI JURAJ NA BREGU 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 Sveti Juraj na Bregu (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 23. kolovoza 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 devet naselja i prema popisu stanovništva iz 2011. ima 5 090 stanovnika. Sjedište je u Pleškovcu 29, Lopatinec. Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina nije imenovala pročelnika jedinstvenog upravnog odjela, što nije u skladu s odredbama članka 60. Statuta, kojima je propisano da upravnim tijelima, odnosno jedinstvenim upravnim odjelom upravlja pročelnik kojeg na temelju javnog natječaja imenuje općinski načelnik. Općina je koncem 2016. imala šest zaposlenika na neodređeno i jednog na određeno vrijeme, a tijekom godine je imala devet zaposlenika na javnim radovima i četiri osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2016. je načelnik Anđelko Nagrajsalović, bacc. ing. comp.

Općina nema proračunske korisnike, a uz druge jedinice lokalne samouprave na području Međimurske županije osnivač je ustanove Javna vatrogasna postrojba Čakovec. Koncem 2016. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Županije i trgovačkom društvu u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave i fizičke osobe ukupne vrijednosti 15.030.300,00 kn. U društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju ima udjele u temeljnom kapitalu u iznosu 8.691.500,00 kn ili 2,9 %, društvu za opskrbu plinom u iznosu 6.323.200,00 kn ili 4,2 % i radijskoj postaji u iznosu 15.600,00 kn ili 1,1 %.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, plan razvojnih programa, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.565.300,00 kn. Izmjene i dopune proračuna su donesene u rujnu i prosincu 2016. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna, prihodi i primici su planirani u iznosu 8.053.500,00 kn. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 7.533.554,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 519.946,00 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. i 2018. su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.650.000,00 kn. Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2016. do 2018., koji sadrži ciljeve, prioritete i mjere iz Programa ukupnog razvoja Općine od 2014. do 2020.

Vrijednosno značajnije aktivnosti u Planu razvojnih programa za 2016. se odnose na sufinanciranje izgradnje sustava odvodnje u iznosu 3.000.000,00 kn i izgradnje zgrade vrtića (dom mladeži) u iznosu 1.500.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.003.043,00 kn te rashodi i izdaci u iznosu 6.772.681,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.230.362,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 519.946,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 710.416,00 kn. U odnosu na proračun, prihodi i primici su u 2016. ostvareni za 50.457,00 kn ili 0,6 %, a rashodi i izdaci za 760.873,00 kn ili 10,1 % manje od planiranih.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Bilanca, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.003.043,00 kn, što je za 2.119.439,00 kn ili 36,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje prihoda i primitaka, najviše je utjecalo zaduživanje u iznosu 1.000.000,00 kn te povećanje prihoda od poreza za 844.105,00 kn ili 22,3 % i pomoći za 316.940,00 kn ili 693,2 %.

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	3.779.086,00	4.623.191,00	122,3
2.	Pomoći	45.721,00	362.661,00	793,2
3.	Prihodi od imovine	675.262,00	739.737,00	109,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.317.385,00	1.130.091,00	85,8
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	66.150,00	147.363,00	222,8
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	1.000.000,00	-
	Ukupno	5.883.604,00	8.003.043,00	136,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.623.191,00 kn ili 57,8 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.130.091,00 kn ili 14,1 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.000.000,00 kn ili 12,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.249.761,00 kn ili 15,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.538.298,00 kn i čine 44,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, imovine (groblje, spomenička renta, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada), upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (komunalna naknada i doprinos, šumski doprinos, naknada za održavanje groblja), prodaje stambenog objekta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te primljeni kredit.

Prihodi u iznosu 4.623.191,00 kn su ostvareni od poreza na dohodak u iznosu 4.136.435,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 255.701,00 kn i općinskih poreza u iznosu 231.055,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza (porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor) obavlja Porezna uprava, a porez na korištenje javnih površina prikuplja Općina (ostvaren je u iznosu 3.576,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći u iznosu 362.661,00 kn se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 268.217,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 94.444,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći su ostvarene iz županijskog proračuna za sanaciju klizišta na groblju u Pleškovcu u iznosu 120.000,00 kn te Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za uređenje dječjeg vrtića u naselju Brezje u iznosu 100.000,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 739.737,00 kn su ostvareni od nefinancijske imovine u iznosu 531.737,00 kn i financijske imovine u iznosu 208.000,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od zakupa poslovnih objekata u iznosu 349.098,00 kn (mjesečne zakupnine i naknada režijskih troškova), dobiti trgovačkog društva u suvlasništvu Općine u iznosu 208.000,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 92.010,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 1.130.091,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na komunalni doprinos u iznosu 395.250,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 324.389,00 kn, stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa i javne radove u iznosu 165.646,00 kn i grobnu naknadu u iznosu 139.315,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 147.363,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od prodaje stambenog objekta s gospodarskim zgradama u iznosu 75.576,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 67.010,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.000.000,00 kn. Općina se u 2016. zadužila za financiranje sanacije nerazvrstanih cesta na svom području nakon izvođenja radova na sustavu odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Čakovec. Za zaduživanje je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 6.772.681,00 kn.

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	713.916,00	660.400,00	92,5
2.	Materijalni rashodi	1.706.130,00	1.687.693,00	98,9
3.	Financijski rashodi	102.889,00	99.550,00	96,8
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.411.574,00	1.495.756,00	106,0
5.	Ostali rashodi	818.874,00	858.551,00	104,8
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.552.471,00	1.663.445,00	46,8
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	310.716,00	307.286,00	98,9
	Ukupno	8.616.570,00	6.772.681,00	78,6
	Višak prihoda i primitaka	0,00	1.230.362,00	-
	Manjak prihoda	2.732.966,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 1.687.693,00 kn ili 24,9 %, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.663.445,00 kn ili 24,6 % te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 1.495.756,00 kn ili 22,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.925.787,00 kn ili 28,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu 660.400,00 kn se odnose na bruto plaće zaposlenika u iznosu 431.207,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 213.993,00 kn i druge rashode u iznosu 15.200,00 kn. Drugi rashodi se odnose na božićnicu u iznosu 6.000,00 kn, naknadu za godišnji odmor u iznosu 5.000,00 kn, dar u naravi i dar djeci u iznosu 3.200,00 kn te troškove državnog ispita u iznosu 1.000,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.687.693,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 380.722,00 kn, materijal i energiju u iznosu 364.735,00 kn, komunalne usluge u iznosu 222.703,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 181.688,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 163.756,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 62.927,00 kn, reprezentaciju u iznosu 54.188,00 kn te usluge telefona i pošte u iznosu 48.105,00 kn.

Rashodi u iznosu 380.722,00 kn su ostvareni za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu 291.000,00 kn (izrada tehničke dokumentacije, izgradnja električnih instalacija na objektima i prometnicama, šljunčanje i tamponski sloj, ugradnju plastične stolarije, instalacije za grijanje, gromobranske instalacije), usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme u iznosu 34.141,00 kn (ispitivanje elektroinstalacija, programska podrška, keramičarski radovi, servisi trošila, popravci), održavanje groblja i mrtvačnice u iznosu 31.254,00 kn te održavanje javne rasvjete u iznosu 24.327,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni za energiju u iznosu 296.213,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 42.725,00 kn te sitni inventar u iznosu 25.797,00 kn.

U okviru komunalnih usluga vrijednosno značajniji rashodi se odnose na održavanje cesta i poljskih putova u iznosu 159.000,00 kn, deratizaciju i higijeničarsku službu u iznosu 45.159,00 kn te čišćenje snijega u iznosu 15.419,00 kn.

Vrijednosno značajnije intelektualne i osobne usluge se odnose na geodetske izmjere i izrade elaborata za sanaciju cesta u iznosu 113.969,00 kn, nadzor sanacije prometnica u iznosu 19.375,00 kn te usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 11.738,00 kn.

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za objave oglasa, obavijesti, čestitki na portalima i u lokalnom tisku u iznosu 33.064,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.495.756,00 kn ostvarene su za sufinanciranje predškolskog odgoja u iznosu 1.108.160,00 kn, stipendije u iznosu 190.000,00 kn, jednokratne novčane pomoći za novorođeno dijete u iznosu 54.000,00 kn, pomoći za pomirenje troškova stanovanja (ogrjev) u iznosu 35.100,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika osnovne škole u iznosu 29.355,00 kn, sufinanciranje asistenata u nastavi u iznosu 25.093,00 kn, jednokratne pomoći u iznosu 15.275,00 kn, prehrane u iznosu 12.500,00 kn i druge naknade u iznosu 26.273,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 858.551,00 kn se odnose na tekuće donacije, a vrijednosno značajnije su dane za vatrogastvo u iznosu 357.901,00 kn (javna vatrogasna postrojba, vatrogasna zajednica i dobrovoljna vatrogasna društva), udrugama u kulturi, očuvanju baštine i ostvarenju drugih interesa u iznosu 229.684,00 kn (od čega 90.684,00 kn za ostvarenje općinskih manifestacija), udrugama za sport u iznosu 170.290,00 kn, Crvenom križu u iznosu 28.371,00 kn, vjerskoj zajednici u iznosu 17.500,00 kn i političkim strankama za financiranje redovnih aktivnosti u iznosu 15.300,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.663.445,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na sanaciju prometnica naselja nakon izgradnje kanalizacije u iznosu 690.558,00 kn, naknadu za vođenje investicije za izgradnju sustava odvodnje i kanalizacije u iznosu 526.579,00 kn, sanaciju klizišta na groblju u iznosu 206.022,00 kn, izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju doma mladeži u iznosu 71.137,00 kn te geodetsku izmjeru i izradu geodetskih elaborata za nerazvrstane ceste u iznosu 44.475,00 kn.

Radove sanacije prometnica nakon izgradnje kanalizacije u okviru projekta Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Čakovec, izvodi trgovačko društvo za javnu vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine. U okviru projekta, ugovorena je sanacija prometnih površina u širini jedne kolne trake, a u svrhu dovođenja prometnica u funkcionalno stanje, odnosno istodobne sanacije obje kolne trake prometnica u naseljima, Općina je pregovaračkim postupkom javne nabave bez prethodne objave odabrala ponuditelja koji radove izvodi u okviru projekta te zaključila ugovor i dodatak ugovoru za sanaciju druge kolne trake prometnica u vrijednosti 684.303,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Do konca 2016. ispostavljeni su obračuni radova u vrijednosti 690.558,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a okončani obračun je sastavljen koncem ožujka 2017. za radove u vrijednosti 835.185,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 307.286,00 kn. Odnose se na otplatu dugoročnog kredita iz 2012. za sufinanciranje radova na dogradnji osnovne škole i športske dvorane (otplata kredita je ugovorena do siječnja 2023.).

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.230.362,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 519.946,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 710.416,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 44.407.522,00 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	29.082.396,00	25.866.539,00	88,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.029.873,00	3.240.735,00	107,0
1.2.	Građevinski objekti	25.838.860,00	22.385.058,00	86,6
1.3.	Postrojenja i oprema	163.966,00	191.051,00	116,5
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	49.697,00	49.695,00	100,0
2.	Financijska imovina	17.233.560,00	18.540.983,00	107,6
2.1.	Novčana sredstva	84.872,00	449.042,00	529,1
2.2.	Ostala potraživanja	736.909,00	729.503,00	99,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	14.947.100,00	15.030.300,00	100,6
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.464.679,00	1.630.937,00	111,4
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	0,00	701.201,00	-
	Ukupno imovina	46.315.956,00	44.407.522,00	95,9
3.	Obveze	6.291.197,00	3.612.821,00	57,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.233.663,00	937.930,00	76,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.885.224,00	809.867,00	28,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.172.310,00	1.865.024,00	85,9
4.	Vlastiti izvori	40.024.759,00	40.794.701,00	101,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	46.315.956,00	44.407.522,00	95,9

Vrijednosno najznačajnije smanjenje vrijednosti imovine se odnosi na građevinske objekte u iznosu 3.453.802,00 kn ili 13,4 % zbog ispravka vrijednosti. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na novčana sredstva u iznosu 364.170,00 kn ili 429,1 % (sredstva po kreditu su primljena koncem godine).

Zemljište u vrijednosti 3.240.735,00 kn se odnosi na građevinsko i ostala zemljišta (nogometna i dječja igrališta, zemljište kod škole te ostala zemljišta) u vlasništvu Općine.

Građevinski objekti se odnose na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 17.107.978,00 kn (uredski prostori, sportski objekti, društveni domovi, dječji vrtić i drugo), cesta, pješačkih staza i drugih prometnih objekata u iznosu 4.912.489,00 kn i drugih objekata (energetski i drugi vodovi) u iznosu 364.591,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na vrijednost Razvojnog programa Općine u iznosu 37.500,00 kn i turističke infrastrukture u iznosu 12.195,00 kn.

Koncem 2016. ukupna potraživanja iznose 2.360.440,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 158.852,00 kn ili 7,2 %, a povećanje se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja.

Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 724.484,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 527.048,00 kn, općinske poreze u iznosu 482.189,00 kn, komunalni doprinos 309.602,00 kn, naknadu za nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 172.325,00 kn, grobne naknade u iznosu 54.587,00 kn, koncesije u iznosu 36.613,00 kn, prihode od zajedničkog komunalnog redarstva u iznosu 23.261,00 kn te zakup i naknadu režijskih troškova u iznosu 18.917,00 kn. Na dan 31. prosinca 2016. potraživanja su dospjela u iznosu 1.630.937,00 kn ili 69,1 % ukupnih potraživanja. Do travnja 2017., naplaćena su potraživanja u iznosu 287.227,00 kn ili 12,2 % ukupnih potraživanja.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 701.201,00 kn se odnose na rashode za sufinanciranje razdjelne kanalizacije po projektu sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Aglomeracije Čakovec u iznosu 631.087,00 kn i izgradnje vodovodne mreže u iznosu 70.114,00 kn.

Obveze se odnose na kredite i zajmove u iznosu 1.865.024,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 937.930,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 809.867,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su manje za 2.678.376,00 kn ili 42,6 %. Koncem godine obveze nisu dospjele. Do dana svibnja 2017., podmirene su obveze u iznosu 470.703,00 kn ili 13,0 % ukupnih obveza.

U okviru obveza za kredite i zajmove iskazane su obveze po kreditu iz 2012. u iznosu 1.865.024,00 kn.

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, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008., planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja, 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 financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare je imenovana
- Općina je odluke o komunalnom doprinosu i komunalnoj naknadi uskladila s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te je u 2016. ispostavila rješenja, utvrdila obveznike i obračunala komunalni doprinos u skladu s odlukom
- u tijeku obavljanja revizije (svibanj 2017.) u državni proračun je uplaćen pripadajući dio prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo
 - rashodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa; Plaće su obračunane u skladu s propisima
- s trgovačkim društvom za javnu vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine su uređeni imovinsko pravni odnosi koji se odnose na izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda
- Općina je ustrojila zajedničko komunalno redarstvo s dvije jedinice lokalne samouprave
- odluke o početku postupka nabave i zapisnici sadrže propisane podatke.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije evidentiran ni popisom imovine i obveza koncem godine obuhvaćen dio imovine; Popisom imovine i obveza koncem godine nije obuhvaćen dio nerazvrstanih cesta u vlasništvu Općine, a podaci o popisu za dio imovine su uneseni u popisne liste bez naturalnih izraza
- Općina u 2016. osim upućivanja opomena, za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja nije poduzimala druge mjere naplate
- Odlukom o komunalnoj naknadi je utvrđeno plaćanje naknade za vlasnike odnosno, korisnike garažnog prostora, međutim nisu utvrđeni obveznici niti su ostvareni prihodi od navedenih naknada
- odredbe Pravilnika o groblju iz ožujka 2009., koje se odnose na davanje grobnog mjesta u zakup, nisu usklađene s odredbama Zakona o groblju
- bez propisanog postupka nabave, nabavljena je električna energija, a statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu nije sastavljeno niti objavljeno.

Vežano uz sufinanciranje građana za asfaltiranje cesta, Općina u 2016. nije imala poslovnih aktivnosti.

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 poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu, u popisne liste unijeti naturalne izraze i provesti naplatu potraživanja prisilnom naplatom do konca 2017. Obrazlaže, da je ustrojavanje evidencije o nekretninama kojom su obuhvaćeni i garažni prostori u tijeku i da će uskladiti Pravilnik o groblju s odredbama Zakona o groblju. Navodi, da je postupak nabave električne energije u pripremi i da će statističko izvješće o javnoj nabavi sastaviti i objaviti u skladu sa zakonom.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna donositi proračun te voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Planiranje i izvršavanje proračuna

Općina je za 2016. donijela proračun i izvještaj o izvršenju proračuna. U proračunu su prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni po ekonomskoj klasifikaciji i iskazani prema izvorima. U Izvještaju o izvršenju proračuna prihodi i primici te 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.

Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), je utvrđeno da su proračuni i proračunski korisnici dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika. Prema odredbama članka 18. navedenog Pravilnika, 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., koji sadrži ciljeve, prioritete i mjere iz Programa ukupnog razvoja Općine od 2014. do 2020. Plan razvojnih programa sastavni je dio proračuna za 2016. Uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općina nije sastavila izvještaj o provedbi plana razvojnih programa. Prema odredbi članka 108. stavka 5. 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 izvještavati o provedbi plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

- Evidentiranje prihoda, rashoda, imovine i obveza

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za uslugu vođenja investicije aglomeracije u iznosu 526.579,00 kn. U listopadu 2014., Općina je s trgovačkim društvom za javnu vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine, Ministarstvom poljoprivrede, trgovačkim društvom u vlasništvu Republike Hrvatske i s pet jedinica lokalne uprave i samouprave zaključila ugovor o sufinanciranju projekta sustava odvodnje i pročišćavanja voda - aglomeracije Čakovec. Prema ugovoru, nositelj investicije je trgovačko društvo u suvlasništvu Općine, a Općina je obvezna platiti trošak vođenja investicije u iznosu 1.493.534,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost ili 3,0 % vrijednosti ulaganja. Trošak naknade za vođenje investicije Općina plaća po ispostavljenim računima. Prema odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu 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, rashode za uslugu vođenja investicije trebalo je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati odnosno iskazati u okviru troškova usluga potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je evidentirana, odnosno iskazana poslovna zgrada u vlasništvu vjerske zajednice koju je Općina 2009. uzela u zakup na 50 godina. Općina je u ranijim godinama uložila sredstva u sanaciju zgrade i ne plaća zakupninu, a obvezala se koristiti zgradu pažnjom dobrog gospodara isključivo za svoje potrebe, te potrebe kulturnih i drugih udruga koje djeluju na području Općine. Zgradu je u skladu s odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa.

Također, u okviru izvanbilančnih zapisa, u poslovnim knjigama nisu evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane primljene zadužnice po ugovorima za koncesije i sanaciju groblja.

U poslovnim knjigama nije evidentirana i u financijskim izvještajima nije iskazana obveza po kreditu primljenom u 2016. u iznosu 1.000.000,00 kn. Prema odredbama članka 78. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugoročni krediti koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju se odobrenjem računa primitaka od zaduživanja u skupni 84 i zaduženjem novčanih sredstava te se odobrava račun obveza za zajmove u skupni 26 i zadužuje račun ispravka izvora vlasništva u skupni 91.

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

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje, odnosno iskazivanje prihoda, rashoda, imovine i obveza u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Financijski izvještaji

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., podaci o rashodima, imovini i izvorima vlasništva koji se odnose na 2015. se razlikuju od podataka koji su iskazani u financijskim izvještajima za 2015., te nije osigurana usporedba ostvarenja za 2016. s prethodnom godinom. Općina je za 2015. sastavila ispravak financijskih izvještaja koji su predani nadležnim tijelima, a kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2016., nisu preneseni podaci prema ispravljenim financijskim izvještajima.

U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2016., iskazan je višak prihoda od financijske imovine u iznosu 710.416,00 kn. U Bilanci nisu iskazani viškovi odnosno manjkovi po kategorijama (od redovnog poslovanja, nefinancijske imovine i financijske imovine). Također, ne prate se rezultati poslovanja po izvorima financiranja. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ostvaren je višak prihoda od poslovanja u iznosu 2.053.730,00 kn, višak primitaka od financijske imovine u iznosu 692.714,00 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.516.082,00 kn, te je iskazan manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 519.946,00 kn. Prema odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, saldo na kraju godine na podskupini 922 utvrđuje se prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja.

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 sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže da će na prvoj sjednici Općinskog vijeća donijeti izvještaj o provedbi plana razvojnih programa te će u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati rashode i izdatke po izvorima financiranja. Navodi, da je zgradu u vlasništvu vjerske zajednice evidentirala, odnosno iskazala u okviru izvanbilančnih zapisa, da su u poslovnim knjigama evidentirane zadužnice po ugovorima o koncesiji i sanaciji groblja te obveza po kreditu primljenom u 2016. Također navodi, da će financijske izvještaje sastavljati u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

3. Potraživanja

3.1. *Koncem 2016. ukupna potraživanja iznose 2.360.440,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.630.937,00 kn ili 69,1 % ukupnih potraživanja. Razrez i naplata općinskih poreza povjerena je Poreznoj upravi. Za naplatu drugih potraživanja dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzete. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. U siječnju i ožujku 2015. Općina je donijela Procedure naplate potraživanja te Procedure obračuna i naplate vlastitih prihoda koje, između ostalog, sadrže postupke i rokove redovitog sustava opominjanja, kriterije i rokove za upućivanje opomena te postupke prisilne naplate. Za naplatu potraživanja Općina nije poduzimala mjere naplate utvrđene procedurama.*

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te Procedurama za naplatu potraživanja i Procedurama obračuna i naplate vlastitih prihoda.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi, da će za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda poduzimati mjere naplate u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te Procedurama za naplatu potraživanja i Procedurama obračuna i naplate vlastitih prihoda.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. *Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 6.772.681,00 kn, što je za 1.843.889,00 kn ili 21,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.230.362,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 519.946,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 710.416,00 kn.*

- Rashodi za financiranje programa/projekata koje provode udruge

Za 2016. Općina je donijela programe javnih potreba za koje su planirana sredstva u iznosu 263.200,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 309.609,00 kn. Općina je u prosincu 2015. objavila poziv za dostavu programa i financijskih planova za 2016. O zaprimljenim programima i financijskim planovima odlučivalo je povjerenstvo, međutim, s odabranim korisnicima nisu zaključeni ugovori. Prema odredbama članka 4. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15), s prijaviteljem programa ili projekta, kojem su odobrena financijska sredstva i/ili nefinancijska podrška, davatelj financijskih sredstava zaključuje ugovor o financiranju iz javnih izvora, odnosno ugovor o odobravanju nefinancijske podrške u pravima, pokretninama i nekretninama. Udruge su za redovne aktivnosti dostavile izvješća, a u 2017. je izvršena kontrola na terenu. Za rashode za manifestacije u iznosu 90.684,00 kn, nositelji manifestacija nisu podnijeli izvješća, a Općina nije kontrolirala namjensko trošenje sredstava. Prema odredbama članka 54.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne samouprave obvezne su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa.

Državni ured za reviziju nalaže dodjeljivati sredstva za financiranje programa/projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, po zaključenim ugovorima u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te kontrolu zakonitog i namjenskog korištenja isplaćenih sredstava donacija u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je za 2017. raspisala javni poziv za sufinanciranje projekata/programa/manifestacija te s udrugama zaključila ugovore o dodjeli financijskih sredstava.*

5. Javna nabava

- 5.1. Plan nabave za 2016., izmjene plana nabave te registar ugovora su objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Planom nabave procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 1.996.724,00 kn. Općina je donijela Odluku o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti. U 2016. je proveden pregovarački postupak po kojem je zaključen ugovor za radove u vrijednosti 835.185,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a ukupna vrijednost bagatelne nabave iznosi 973.585,00 kn. Rashodi za usluge i radove u vrijednosti 445.526,00 kn su ostvareni po ugovorima zaključenim u ranijim godinama.

Općina nije sastavila i objavila statističko izvješće o javnoj nabavi za 2016. Prema odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), koje su se primjenjivale do 1. siječnja 2017., odnosno odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koje se primjenjuju od 1. siječnja 2017., naručitelji su obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Bez propisanih postupaka nabave nabavljene su robe i usluge ukupne vrijednosti 344.384,00 kn, a odnose se na isporuku električne energije za javnu rasvjetu i objekte u iznosu 182.060,00 kn, plin u iznosu 76.000,00 kn, izvođenje električnih i instalacija za grijanje u iznosu 53.864,00 kn te nabavu i postavljanje autobusnih stajališta u iznosu 32.460,00 kn. Prema odredbama članka 5. Odluke o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, provodi se pozivom za dostavu ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta. Poziv za dostavu jednom ponuditelju može se dostaviti iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja. Za nabave vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, poziv za dostavu ponuda, može se objaviti i na mrežnim stranicama Općine.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti i objaviti statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te provoditi postupke nabave robe, radova i usluga u skladu s Odlukom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će nadalje objavljivati statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te provoditi postupke nabave robe, radova i usluga u skladu s Odlukom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti.*

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 imovine, popis imovine i obveza, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, utvrđivanje obveznika i prikupljanje prihoda od komunalne naknade za garažne prostore, usklađivanje odredbi Pravilnika o groblju u dijelu koji se odnosi na davanje grobnog mjesta u zakup te provođenje propisanih postupaka bagatelne nabave i objavljivanje statističkog izvješća o javnoj nabavi, nisu otklonjene odnosno ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - Općina je za 2016. donijela proračun i izvještaje o izvršenju proračuna; U izvještaju o izvršenju proračuna prihodi i primici, te rashodi i izdaci proračuna nisu raspoređeni po izvorima financiranja; Uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna nije sastavljen izvještaj o provedbi plana razvojnih programa; U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., podaci o rashodima, imovini i izvorima vlasništva koji se odnose na 2015. se razlikuju od podataka koji su iskazani u financijskim izvještajima za 2015., te nije osigurana usporedba ostvarenja za 2016. s prethodnom godinom; Popisom imovine i obveza koncem godine nije obuhvaćen dio nerazvrstanih cesta u vlasništvu Općine; Obveza po kreditu primljenom u 2016. u iznosu 1.000.000,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima, rashodi u iznosu 526.579,00 kn nisu evidentirani niti iskazani na propisanom računu prema računskom planu, a u okviru imovine, umjesto na izvanbilančnim zapisima je evidentirana i iskazana vrijednost zgrade koja je Općini dana u zakup (točka 2. Nalaza)
 - koncem 2016. ukupna potraživanja iznose 2.360.440,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.630.937,00 kn ili 69,1 % ukupnih potraživanja; Za naplatu dospjelih potraživanja, osim opomena nisu poduzete druge mjere naplate (točka 3. Nalaza)
 - za 2016. Općina je donijela programe javnih potreba za koje su planirana sredstva u iznosu 263.200,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 309.609,00 kn; Općina je u prosincu 2015. objavila javni poziv za dostavu programa i financijskih planova za 2016, a s odabranim korisnicima za dodijeljena sredstva nisu zaključeni ugovori; Udruge su za redovne aktivnosti dostavile izvješća; Za rashode za manifestacije u iznosu 90.684,00 kn, nositelji manifestacija nisu podnijeli izvješća, a Općina nije kontrolirala namjensko korištenje sredstava (točka 4. Nalaza)

- bez propisanih postupaka nabave utvrđenih odredbama Odluke o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, nabavljene su robe i usluge ukupne vrijednosti 344.384,00 kn. Općina nije sastavila i objavila statističko izvješće o javnoj nabavi za 2016. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća devet naselja te ima 5 090 stanovnika prema popisu stanovništva iz 2011. Za obavljanje poslova iz djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2016. imala šest zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2016. je načelnik Anđelko Nagrajsalović. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.003.043,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 6.772.681,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.230.362,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 519.946,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 710.416,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi ostvareni od poreza u iznosu 4.623.191,00 kn ili 57,8 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade u iznosu 1.130.091,00 kn ili 14,1 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.000.000,00 kn ili 12,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.538.298,00 kn i čine 44,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Koncem 2016. ukupna potraživanja iznose 2.360.440,00 kn, od čega je dospjelo 1.630.937,00 kn ili 69,1 %. 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 materijalne rashode u iznosu 1.687.693,00 kn ili 24,9 %, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.663.445,00 kn ili 24,6 % te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 1.495.756,00 kn ili 22,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Koncem godine ukupne obveze iznose 3.612.821,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 2.678.376,00 kn ili 42,6 % i nisu dospjele. Tijekom 2016. Općina se zadužila kod poslovne banke dugoročnim kreditom u iznosu 1.000.000,00 kn, za financiranje radova sanacije prometnica u naseljima nakon izgradnje kanalizacije. U 2016. Općina nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Nepravilnosti utvrđene revizijom za 2008., koje su ponovljene te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2016. koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.