



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SVETI KRIŽ ZAČRETJE

Krapina, kolovoz 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2016.	11
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

KLASA: 041-01/17-02/68  
URBROJ: 613-04-17-7

Krapina, 8. kolovoza 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE SVETI KRIŽ ZAČRETJE 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 Križ Začretje (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 4. svibnja do 8. kolovoza 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 Krapinsko-zagorske županije. Obuhvaća 19 naselja s ukupno 6 165 stanovnika (prema popisu iz 2011.). 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), Općina je razvrstana u III skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0 % i 100,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2016., Općina je imala šest zaposlenika na neodređeno vrijeme (pročelnica, referent za upravne i administrativne poslove, računovodstveni referent-knjigovođa, referent za obračun i naplatu općinskih prihoda, referent za komunalne poslove i spremačica) te dva dužnosnika (načelnik i zamjenik načelnika). Na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bile su dvije osobe. Načelnik, prema odredbi članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno, a zamjenik načelnika volonterski, bez naknade. U 2016. i u vrijeme obavljanja revizije načelnik je Marko Kos.

Proračunski korisnik je općinska knjižnica i čitaonica, s dva zaposlenika, čiji se rashodi za zaposlene i materijalni rashodi osiguravaju u proračunu. U proračunu se također osiguravaju sredstva za plaće, materijalne rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine za dječji vrtić, kao ustrojstvenu jedinicu osnovne škole, a iz decentraliziranih sredstava, financira Zagorsku javnu vatrogasnu postrojbu u kojoj ima 6,33 % osnivačkih prava i obveza. Općina je suosnivač trgovačkih društava za javnu vodoopskrbu i odvodnju sa 6,36 %, za distribuciju plina i opskrbu plinom s 19,0 %, za obradu otpadaka s 19,0 % te za trgovinu naftnim derivatima s 19,0 % udjela u temeljnom kapitalu. Općinsko vijeće ima 15 članova.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima.

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 15.451.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 14.451.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 1.000.000,00 kn. Tijekom 2016. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna.

Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016., prihodi i primici planirani su u iznosu 11.631.000,00 kn što je za 3.820.000,00 kn ili 24,7 % manje, a rashodi i izdaci u iznosu 10.531.000,00 kn što je za 3.920.000,00 kn ili 27,1 % manje u odnosu na proračun. Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja planirano je u iznosu 1.100.000,00 kn što je za 100.000,00 kn ili 10,0 % više u odnosu na proračun. Vrijednosno najznačajnije smanjenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka odnosi se na prihode iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava iz europskih fondova za 3.000.000,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine za 3.094.200,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016. ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 9.795.458,00 kn, što je za 1.835.542,00 kn ili 15,8 % manje od planiranih, dok su rashodi i izdaci ostvareni u iznosu 9.545.224,00 kn, što je za 985.776,00 kn ili 9,4 % manje od planiranih.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Općina je uz proračun za 2016. donijela projekcije za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, za 2017., prihodi i primici planirani su u iznosu 15.101.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 14.301.000,00 kn te pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 800.000,00 kn. Za 2018., prihodi i primici planirani su u iznosu 20.176.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 19.376.000,00 kn te pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 800.000,00 kn.

Plan razvojnih programa donesen je za trogodišnje razdoblje (2016., 2017. i 2018.), a sadrži kapitalna ulaganja povezane s programskom, organizacijskom i ekonomskom klasifikacijom proračuna. Za 2016. planirane su investicije u iznosu 2.272.900,00 kn. Najznačajnije investicije su za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.367.400,00 kn ili 60,1 % planiranih investicija. Odnose se na izgradnju i asfaltiranje cesta u iznosu 554.500,00 kn, nogostupa i sustava odvodnje u iznosu 450.000,00 kn, izgradnju i uređenje dječjih igrališta u iznosu 148.000,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 100.000,00 kn, vodoopskrbnog sustava u iznosu 76.000,00 kn i uređenje društvenih domova u iznosu 38.900,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2016. donesen je i usvojen na sjednici općinskog vijeća u ožujku 2017. Prema navedenom Izvještaju, ostvareni su prihodi u iznosu 9.823.347,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 9.588.329,00 kn te višak prihoda i primitaka u iznosu 235.018,00 kn. U odnosu na Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., više su iskazani prihodi u iznosu 27.889,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 43.105,00 kn dok je višak prihoda i primitaka iskazan manje za 15.216,00 kn. Iskazane razlike odnose se na prihode i rashode proračunskog korisnika. Prema Odluci o izvršenju proračuna za 2016., proračunski korisnik nije u obvezi uplatiti svoje namjenske prihode u proračun Općine i mora ih koristiti u skladu s namjenom.

Strategija razvoja, kojom su određeni strateški ciljevi i prioriteti održivog razvoja Općine za razdoblje od 2014. do 2020., izrađena je i dana je na javnu raspravu.

Proračun, izmjene proračuna i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

## Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku. Objavljeni su na mrežnoj stranici Općine.

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

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016. iskazani su prihodi Općine te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 9.795.458,00 kn, što je za 415.107,00 kn ili 4,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	6.842.225,00	7.305.138,00	106,8
2.	Pomoći	82.540,00	168.042,00	203,6
3.	Prihodi od imovine	272.643,00	169.225,00	62,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.784.385,00	2.148.008,00	120,4
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.149,00	5.045,00	439,1
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	397.409,00	0,00	-
	Ukupno	9.380.351,00	9.795.458,00	104,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.305.138,00 kn ili 74,6 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.148.008,00 kn ili 21,9 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 342.312,00 kn ili 3,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 363.623,00 kn ili 20,4 %, zbog povećanja prihoda od komunalne i grobne naknade. Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi od imovine za 103.418,00 kn ili 37,9 % zbog smanjenja prihoda od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: dodatni udjel u porezu na dohodak za financiranje javne vatrogasne postrojbe, pomoći, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, spomeničku rentu, grobnu naknadu, vodni doprinos, šumski doprinos, sufinanciranje nerazvrstanih cesta, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, prihode od prenamjene poljoprivrednog zemljišta te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 2.528.965,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 25,8 %.

Prihodi od poreza odnose se na porez na dohodak u iznosu 6.484.031,00 kn, općinske poreze u iznosu 445.184,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 364.755,00 kn te prihode od prenamjene zemljišta u iznosu 11.168,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Općinski porezi odnose se na porez na potrošnju u iznosu 225.353,00 kn, porez na tvrtku ili naziv u iznosu 142.966,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 58.818,00 kn i porez na korištenje javnih površina u iznosu 18.047,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja jedinstveni upravni odjel.

Vrijednosno značajnije pomoći primljene su iz županijskog proračuna u iznosu 105.380,00 kn i to za uređenje vodnih građevina u iznosu 38.000,00 kn, nabavu kamenog materijala za sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 30.000,00 kn, ogrjev korisnicima minimalne naknade koji se griju na drva u iznosu 19.000,00 kn, uređenje kabineta logopeda u iznosu 10.000,00 kn i za program male škole u iznosu 8.380,00 kn te od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu mobilnog reciklažnog dvorišta u iznosu 43.000,00 kn.

U okviru prihoda od imovine, vrijednosno značajniji su prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 98.669,00 kn, koncesija u iznosu 40.645,00 kn i od zakupa nekretnina u iznosu 29.804,00 kn.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.659.331,00 kn, grobne naknade u iznosu 237.238,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 148.370,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prodaju stana na kojem je postojalo stanarsko pravo koji je u cijelosti otplaćen. Općina je uplatila u državni proračun 6.166,00 kn što se odnosi na dio prihoda od prodaje stanova u visini 55,0 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 9.545.224,00 kn, što je za 724.226,00 kn ili 8,2 % više od ostvarenih prethodne godine.

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	892.629,00	931.608,00	104,4
2.	Materijalni rashodi	3.097.369,00	2.863.189,00	92,4
3.	Financijski rashodi	47.173,00	32.669,00	69,3
4.	Subvencije	517.225,00	211.764,00	40,9
5.	Pomoći	1.251.626,00	1.743.354,00	139,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	702.169,00	836.337,00	119,1
7.	Ostali rashodi	1.021.263,00	1.070.743,00	104,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	831.395,00	1.209.449,00	145,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	460.149,00	646.111,00	140,4
	Ukupno	8.820.998,00	9.545.224,00	108,2
	Višak prihoda i primitaka	559.353,00	250.234,00	44,7

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.863.189,00 kn ili 30,0 %, pomoći u iznosu 1.743.354,00 kn ili 18,3 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.209.449,00 kn ili 12,7 % te ostale rashode u iznosu 1.070.743,00 kn ili 11,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.658.489,00 kn ili 27,8 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 931.608,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 775.348,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 133.360,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 22.900,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.863.189,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.785.057,00 kn, materijal i energiju u iznosu 695.063,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 295.220,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 73.513,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 14.336,00 kn (doprinosi za osobe na stručnom osposobljavanju). U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za komunalne usluge (održavanje groblja i javnih površina, zimska služba, deratizacija i dezinfekcija, blagdanske dekoracije, opskrba vodom) u iznosu 925.724,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, općinske zgrade te postrojenja i opreme u iznosu 442.351,00 kn i ostale usluge (izrada projektne i prostorno planske dokumentacije, grafičke i tiskarske usluge) u iznosu 204.898,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za energiju (električna energija za javnu rasvjetu i poslovne prostore te plin) u iznosu 386.209,00 kn i za materijal za tekuće i investicijsko održavanje (za nerazvrstane ceste i javnu rasvjetu) u iznosu 256.308,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda vrijednosno su značajniji rashodi za razvoj turizma i troškove promidžbe u iznosu 130.594,00 kn, organizaciju turističkih manifestacija u iznosu 26.474,00 kn te troškovi za dobivanja statusa Općina-prijatelj djece u iznosu 25.649,00 kn. U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima vrijednosno značajniji su rashodi za prijevoz na dolazak na posao i odlazak s posla zaposlenika u iznosu 36.816,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 32.669,00 kn odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 21.389,00 kn (na odobreno prekoračenje po žiro računu i za dugoročni kredit poslovne banke), usluge platnog prometa u iznosu 8.969,00 kn te ostale nespomenute financijske rashode u iznosu 2.311,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu 211.764,00 kn odnose se na sufinanciranje kamata za poduzetničke kredite u iznosu 142.923,00 kn, potpore poljoprivrednicima (umjetno osjemenjivanje krava i nabavu kokoši) u iznosu 51.045,00 kn i potporu udruzi vinara i vinogradara u iznosu 17.796,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 1.743.354,00 kn, od čega se na pomoći korisnicima drugih proračuna odnosi 1.394.043,00 kn, a na pomoći proračunskom korisniku 349.311,00 kn. Pomoći korisnicima drugih proračuna odnose se na pomoći osnovnoj školi u iznosu 1.028.525,00 kn (plaće, ostali rashodi zaposlenika, materijal i oprema za vrtić i malu školu pri osnovnoj školi 907.670,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika, obuka neplivača, nabava računala, sufinanciranje rada pomoćnika u nastavi i opremanje kabineta logopeda 120.855,00 kn), dječjim vrtićima na području drugih jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje boravka djece u iznosu 256.868,00 kn i javnoj vatrogasnoj postrojbi za sufinanciranje redovne djelatnosti u iznosu 108.650,00 kn.



Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 836.337,00 kn. Odnose se na stipendije i školarine u iznosu 244.000,00 kn, sufinanciranje privatnog dječjeg vrtića i obrta za čuvanje djece u iznosu 180.234,00 kn, sufinanciranje nabave udžbenika za osnovnu školu u iznosu 118.000,00 kn, potpore za novorođenčad u iznosu 84.000,00 kn, prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 70.864,00 kn, pomoć za sanaciju krovišta zbog požara i druge pomoći u iznosu 52.890,00 kn, pomoći za ogrjev i režije u iznosu 37.646,00 kn, sufinanciranje dostave toplih obroka korisnicima na području Općine u iznosu 24.082,00 kn te za razne druge pomoći (financiranje boravka djece u odmaralištu, socijalni paketi) u iznosu 24.621,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 1.070.743,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 994.766,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 75.977,00 kn. Tekuće donacije ostvarene su dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 311.794,00 kn, zajednici sportskih udruga u iznosu 212.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 310.000,00 kn, Gradskom društvu crvenog križa za financiranje djelatnosti u iznosu 49.000,00 kn, župnoj crkvi u iznosu 30.000,00 kn, braniteljskim i drugim nevladinim udrugama u iznosu 27.972,00 kn, političkim strankama u iznosu 22.000,00 kn, Lokalnoj akcijskoj grupi u iznosu 10.000,00 kn, udruzi umirovljenika u iznosu 8.000,00 kn, ribičkom i lovačkom društvu u iznosu 6.000,00 kn, civilnoj zaštiti i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu 5.000,00 kn te udruzi i fizičkim osobama (za humanitarne pomoći) u iznosu 3.000,00 kn. Kapitalna pomoć odnosi se na pomoć trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju za izgradnju vodoopskrbnog sustava u jednom naselju.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.209.449,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na izgradnju nogostupa i sustava odvodnje u iznosu 398.218,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 391.627,00 kn, izgradnju i uređenje mini igrališta u iznosu 146.757,00 kn, nabavu mobilnog reciklažnog dvorišta u iznosu 107.500,00 kn i rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu 67.163,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 646.111,00 kn odnose se na otplatu dopuštenog prekoračenja po žiro računu u iznosu 397.409,00 kn i dugoročnog kredita iz prethodnog razdoblja za financiranje izgradnje nogostupa i izgradnje novog groblja u iznosu 248.702,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 250.234,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.300.248,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.050.014,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 49.491.988,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te 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	37.740.451,00	37.916.065,00	100,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.353.291,00	3.353.291,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	33.478.770,00	33.552.405,00	100,2
1.3.	Postrojenja i oprema	126.266,00	228.245,00	180,8
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	782.124,00	782.124,00	100,0
2.	Financijska imovina	11.537.592,00	11.575.923,00	100,3
2.1.	Novčana sredstva	39,00	59.030,00	-
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	16.822,00	11.588,00	68,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	9.441.300,00	9.441.300,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.079.431,00	2.064.005,00	99,3
Ukupno imovina		49.278.043,00	49.491.988,00	100,4
3.	Obveze	2.326.855,00	1.484.266,00	63,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.095.579,00	714.854,00	65,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	221.330,00	405.577,00	183,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.009.946,00	363.835,00	36,0
4.	Vlastiti izvori	46.951.188,00	48.007.722,00	102,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		49.278.043,00	49.491.988,00	100,4

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost ulaganja u zonu malog gospodarstva u iznosu 12.307.617,00 kn, cesta u iznosu 8.452.696,00 kn, ostale poslovne objekte (stara škola, mrtvačnica, zgrada Općine, društveni domovi, područna škola) u iznosu 5.124.042,00 kn, kulturnu instituciju (muzej Žitnica) u iznosu 3.070.119,00 kn, nogostupe u iznosu 2.946.301,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 1.060.616,00 kn, mini igrališta u iznosu 284.104,00 kn, mostova u iznosu 187.500,00 kn, energetske i komunikacijske vodove u iznosu 100.419,00 kn te ulaganja u izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu 18.991,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost građevinskih objekata veća je za 73.635,00 kn ili 0,2 % zbog ulaganja u izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture (nogostupi i odvodnja, nerazvrstane ceste, zona malog gospodarstva, mini igrališta, javna rasvjeta, reciklažno dvorište).

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 782.124,00 kn jednaka je stanju početkom godine, a odnosi se na izgradnju dječjeg vrtića (projektna dokumentacija i komunalni priključci).

Udjeli u glavnici iskazani u iznosu 9.441.300,00 kn odnose se na udjel u glavnici trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 4.544.800,00 kn, za distribuciju plina i opskrbu plinom u iznosu 3.288.900,00 kn, za obradu otpadaka u iznosu 1.189.500,00 kn te u trgovačkom društvu za trgovinu naftnim derivatima u iznosu 418.100,00 kn.

Potraživanja koncem 2016. iskazana su u iznosu 2.075.593,00 kn i u odnosu na početak godine manja su za 20.660,00 kn ili 1,0 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.064.005,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 11.588,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.035.990,00 kn i čine 98,1 % ukupnih potraživanja. Do konca travnja 2017. naplaćeno je 273.628,00 kn ili 13,4 % dospjelih potraživanja.

Obveze koncem 2016. iznose 1.484.266,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 714.854,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 405.577,00 kn i za kredite i zajmove u iznosu 363.835,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje, obveze su manje za 842.589,00 kn ili 36,2 %, najvećim dijelom zbog otplate kredita. Dospjele obveze iznose 310.874,00 kn. Do konca travnja 2017., obveze su podmirene u iznosu 1.053.627,00 kn ili 71,0 % ukupnih obveza.

Početno stanje zaduženja iznosilo je 1.009.946,00 kn (dugoročni kredit poslovne banke 612.537,00 kn, odobreno prekoračenje po žiro računu 397.409,00 kn). U 2016., Općina se zadužila po odobrenom prekoračenju po žiro računu u iznosu 134.375,00 kn. Do konca 2016., dug je otplaćen u iznosu 780.486,00 kn (dugoročni kredit poslovne banke 248.702,00 kn, odobreno prekoračenje po žiro računu 531.784,00 kn) te stanje duga koncem godine iznosi 363.835,00 kn (odnosi se na dugoročni kredit poslovne banke).

## II. REVIZIJA ZA 2016.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, 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, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, ulaznim računima te zaključenim ugovorima. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom i računovodstvenim referentom-knjigovođom te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

## Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2008. i računovodstveno poslovanje.

### 1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2008.

#### 1.1. Državni ured za reviziju obavio je 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 se odnose na sustav unutarnjih kontrola i potraživanja.

Revizijom za 2016. utvrđeno je prema kojoj preporuci je postupljeno i koji nalog je u postupku izvršenja.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- sustav unutarnjih kontrola uspostavljen je u skladu sa zakonskim propisima.

Nalog u postupku izvršenja:

- potraživanja koncem 2016. iznose 2.075.593,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 20.660,00 kn ili 1,0 %. Dospjela su u iznosu 2.035.990,00 kn. Za potraživanja u iznosu 464.937,00 kn, koja se odnose na komunalnu naknadu, porez na potrošnju, porez na tvrtku i koncesije pokrenuti su postupci ovrhe, dok su potraživanja u iznosu 158.974,00 kn, koja se odnose na komunalnu naknadu i porez na tvrtku, prijavljena u postupcima predstečajne nagodbe i u stečajnom postupku. Za naplatu potraživanja, koja se odnose na komunalnu i grobnu naknadu, najam poslovnog prostora, porez na potrošnju, sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta, porez za korištenje javnih površina, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku, upućene su opomene, dok za potraživanja u iznosu 87.849,00 kn, koja se odnose na komunalni doprinos, zakup javnih površina i naknadu za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, nisu poduzimane propisane mjere naplate. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti predviđeno je kontinuirano poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

#### 1.2. Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s izvršavanjem naloga i preporuka iz ranije revizije.

## 2. Računovodstveno poslovanje

### 2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, rashodi u iznosu 80.748,00 kn nisu evidentirani odnosno iskazani po načelu nastanka poslovnog događaja neovisno o plaćanju i ne odnose se na izvještajno razdoblje za 2016. Rashodi se odnose na sufinanciranje boravka djece u dječjim vrtićima, usluge održavanja groblja, zemljane radove, usluge sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, nabavu plina i električne energije te sufinanciranje usluga prijevoza, koji su nastali u 2015. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja i priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine, kao i na računima imovine evidentirani su odnosno iskazani rashodi za tekuće i investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta, društvenog i lovačkog doma u iznosu 65.160,00 kn umjesto na računima tekućeg i investicijskog održavanja u okviru skupine materijalnih rashoda. Odredbama članka 49. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da materijalni rashodi obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti, a tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose te evidentirati rashode za održavanje nerazvrstanih cesta, društvenog i lovačkog doma na računima materijalnih rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

### 2.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s evidentiranjem rashoda.*

### 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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Općina obuhvaća 19 naselja s ukupno 6 165 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2016., Općina je imala sedam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Marko Kos. Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.795.458,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 9.545.224,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 250.234,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.300.248,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.050.014,00 kn. Ostvareni prihodi u odnosu na prethodnu godinu veći su za 415.107,00 kn ili 4,4 %, a rashodi su veći za 724.226,00 kn ili 8,2 %. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.305.138,00 kn ili 74,6 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.148.008,00 kn ili 21,9 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.528.965,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 25,8 %. Potraživanja su iskazana u iznosu 2.075.593,00 kn, što je za 20.660,00 kn ili 1,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 2.035.990,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 1.484.266,00 kn, što je za 842.589,00 kn ili 36,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze iznose 310.874,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 2.863.189,00 kn ili 30,0 %, pomoći u iznosu 1.743.354,00 kn ili 18,3 %, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.209.449,00 kn ili 12,7 % i ostali rashodi u iznosu 1.070.743,00 kn ili 11,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 14.948.480,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Planirano je provođenje otvorenog postupka javne nabave za radove na izgradnji dječjeg vrtića u vrijednosti 13.288.000,00 kn, ovisno o odobrenim sredstvima iz europskih fondova, koji do konca 2016. nije započeo. Općina je donijela Odluku o provedbi postupaka bagatelne nabave te prema njoj postupila.

Prema godišnjem izvješću, vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge, te 500.000,00 kn za radove iznosila je 2.357.057,00 kn. Općina vodi Registar govora o javnoj nabavi koji je objavila na mrežnoj stranici. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.