



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/18-02/8  
URBROJ: 613-03-18-7

Zagreb, 25. srpnja 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE RAKOVEC ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	4
	Javna nabava	9
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12
	Provedba naloga i preporuka	15

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Rakovec (dalje u tekstu: Općina) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovina te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

## **B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### **Obveze Općine**

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### **Obveze Državnog ureda za reviziju**

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Općina je razvrstana u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. U siječnju 2018. stupila je na snagu nova Odluka o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), kojom je Općina razvrstana u treću skupinu jedinica lokalne samouprave čije se vrijednosti indeksa razvijenosti nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 1 252 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju 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 te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2016. i 2017. imala jednog zaposlenika te načelnicu koja, dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno. Prema projektima Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, tijekom 2017. Općina je imala dvije osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa, a koncem godine dvije osobe na javnim radovima. Općina nema proračunske korisnike. Koncem 2017., Općina kao jedini osnivač ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za upravljanje poduzetničkom zonom i grobljem, a zajedno s drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva (za obavljanje komunalnih djelatnosti 4,0 % i javnu vodoopskrbu i odvodnju 1,19 % udjela).

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2017. bila je načelnica Brankica Benc.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Općina je za 2017. donijela proračun, odluku o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 2.403.412,00 kn, rashodi u iznosu 2.943.412,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 540.000,00 kn. Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna.

Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017. planirani su prihodi i primici u iznosu 4.380.191,00 kn, što je za 1.976.779,00 kn ili 82,2 % više od planiranih proračunom, a rashodi u iznosu 4.922.484,00 kn, što je za 1.979.072,00 kn ili 67,2 % više od planiranih proračunom te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 542.293,00 kn. U odnosu na proračun vrijednosno su značajnije povećane planirane pomoći za 1.353.882,00 kn zbog dodatno odobrenih sredstava od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije (dalje u tekstu: Ministarstvo) i Županije za uređenje igraonice za djecu predškolskog odgoja i energetska obnovu područne škole odnosno od Županije za održavanje nerazvrstanih cesta. Također, u odnosu na proračun vrijednosno su značajnije povećani planirani prihodi od poreza za 727.493,00 kn. Iz navedenih razloga više su planirani rashodi za usluge i građevinske objekte za 1.944.527,00 kn ili 133,6 %.

Uz proračun su donesene projekcije za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2018. u iznosu 4.322.254,00 kn te za 2019. u iznosu 7.202.254,00 kn.

Općina je, na temelju Strateškog razvojnog programa od 2015. do 2020., donijela plan razvojnih programa od 2017. do 2019. kojim su utvrđeni ciljevi i prioriteta razvoja. Planom razvojnih programa planirani su rashodi za investicije za 2017. u iznosu 1.055.658,00 kn, za 2018. u iznosu 2.170.000,00 kn te za 2019. u iznosu 6.070.000,00 kn. Planirani rashodi iskazani su prema programima i kapitalnim projektima te godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune. Vrijednosno najznačajniji rashodi za 2017. planirani su za izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 420.000,00 kn te obnovu društvenih domova u iznosu 409.500,00 kn.

Općinsko vijeće je koncem travnja 2018. donijelo Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2017. Prema navedenom Izvještaju, prihodi su ostvareni u iznosu 4.479.849,00 kn, što je za 99.658,00 kn ili 2,3 % više od planiranih, a rashodi u iznosu 3.603.068,00 kn, što je za 1.319.416,00 kn ili 26,8 % manje od planiranih. Nisu realizirani primici te aktivnosti i projekti za koje su sredstva najvećim dijelom planirana u okviru općih prihoda.

## **Financijski izvještaji**

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.479.849,00 kn, što je za 1.118.820,00 kn ili 33,3 % 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	783.782,00	1.239.798,00	158,2
2.	Pomoći	2.210.483,00	2.988.746,00	135,2
3.	Prihodi od imovine	73.981,00	26.842,00	36,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	291.550,00	216.013,00	74,1
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.216,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	8.450,00	-
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	17,00	0,00	-
	Ukupno	3.361.029,00	4.479.849,00	133,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.988.746,00 kn ili 66,7 % i prihodi od poreza u iznosu 1.239.798,00 kn ili 27,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od imovine te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 251.305,00 kn i imaju udjel 5,6 % u ukupno ostvarenim приходima.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, odnose se na prihode od pomoći koji su ostvareni više za 778.263,00 kn ili 35,2 % (najvećim dijelom zbog više doznačenih sredstava iz Županije za održavanje i sanaciju nerazvrstanih cesta, sanaciju i opremanje društvenih domova te energetske obnovu područne škole) te prihode od poreza koji su ostvareni više za 456.016,00 kn ili 58,2 % (zbog većih prihoda od poreza na promet nekretnina).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na tekuće i kapitalne pomoći komunalnu naknadu, komunalni, vodni i šumski doprinos, naknadu za nezakonito izgrađene zgrade, prihode od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za koncesiju te spomeničku rentu. Ostvareni su u iznosu 3.161.224,00 kn ili 70,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

U приходima od poreza sadržan je porez na promet nekretnina u iznosu 690.877,00 kn, porez i prerez na dohodak u iznosu 525.816,00 kn te općinski porezi (porez na kuće za odmor, potrošnju i tvrtku) u iznosu 23.105,00 kn. Uveden je prerez porezu na dohodak u visini 3,0 %. Razrez i naplatu poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 2.988.746,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1.994.624,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 994.122,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći ostvarene su iz proračuna Županije u iznosu 1.584.901,00 kn (za izvanredno održavanje i sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 870.000,00 kn, sanaciju i opremanje društvenih domova u iznosu 300.000,00 kn, energetske obnovu područne škole u iznosu 200.000,00 kn, prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 135.767,00 kn, izgradnju i stavljanje u rad pametne klupe i e-punionice u iznosu 40.624,00 kn, održavanje lokalnih izbora u iznosu 28.060,00 kn te ogrjev za socijalne skupine građana u iznosu 10.450,00 kn), iz državnog proračuna u iznosu 765.886,00 kn (za potpomognuta područja u iznosu 693.451,00 kn i kompenzacijske mjere u iznosu 72.435,00 kn) te od Ministarstva u iznosu 500.000,00 kn za energetske obnovu područne škole i uređenje igraonice za djecu predškolskog odgoja.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 26.842,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 15.068,00 kn, naknade za koncesiju u iznosu 8.109,00 kn te zakupa i iznajmljivanja imovine (poslovnog prostora, javne površine i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države) u iznosu 3.433,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 216.013,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 155.539,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 46.235,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 8.450,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.603.068,00 kn, što je za 576.992,00 kn ili 19,1 % više 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	189.819,00	222.300,00	117,1
2.	Materijalni rashodi	830.989,00	2.037.759,00	245,2
3.	Financijski rashodi	12.465,00	6.297,00	50,5
4.	Pomoći	136.440,00	124.251,00	91,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima	236.843,00	233.822,00	98,7
6.	Ostali rashodi	125.500,00	181.940,00	145,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.494.020,00	796.699,00	53,3
	Ukupno	3.026.076,00	3.603.068,00	119,1
	Višak prihoda	334.953,00	876.781,00	261,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.037.759,00 kn ili 56,6 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 796.699,00 kn ili 22,1 %. Svi drugi rashodi iznose 768.610,00 kn i imaju udjel 21,3 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 189.676,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 32.624,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.037.759,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.730.263,00 kn, materijal i energiju u iznosu 109.666,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 13.461,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 19.979,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela, članovima izbornog povjerenstva za provedbu lokalnih izbora te reprezentacija) u iznosu 164.390,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za usluge održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 822.384,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 6.297,00 kn odnose se na naknade za bankarske usluge i usluge platnog prometa.



Rashodi za pomoći ostvareni u iznosu 124.251,00 kn odnose se na prijenos sredstava za razliku decentraliziranih i stvarnih troškova područne škole u iznosu 94.974,00 kn te sufinanciranje dječjeg vrtića i male škole u iznosu 29.277,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu 233.822,00 kn, a odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 146.893,00 kn, opremu za novorođenčad u iznosu 7.000,00 kn i druge naknade (škola plivanja, darovi za predškolsku i školsku djecu te ogrjev) u iznosu 79.929,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 181.940,00 kn odnose se na tekuće donacije nogometnom klubu u iznosu 70.000,00 kn, Dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 60.000,00 kn, za financiranje političkih aktivnosti (izborne promidžbe za lokalne izbore te redovito godišnje financiranje političkih stranaka i članova predstavničkih tijela izabranih s liste grupe birača) u iznosu 27.440,00 kn, lovačkom društvu u iznosu 15.000,00 kn, Crvenom križu u iznosu 8.500,00 kn i civilnoj zaštiti u iznosu 1.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 796.699,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za uređenje igraonice za predškolsku djecu u iznosu 308.054,00 kn, opremanje društvenih domova (nabava stolova i stolica) u iznosu 148.800,00 kn, uređenje javnih prostora (okućnice dva društvena doma) u iznosu 105.900,00 kn i završne radove iz 2016. (prilaz školi i sanacija igrališta) u iznosu 38.075,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 876.781,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjih godina iznosi 542.293,00 kn te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 1.419.074,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.269.842,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	12.783.526,00	13.178.081,00	103,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	452.369,00	452.383,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	10.048.947,00	10.235.582,00	101,9
1.3.	Postrojenja i oprema	229.806,00	382.758,00	166,6
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.261.902,00	1.261.902,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	790.502,00	845.456,00	107,0
2.	Financijska imovina	1.078.495,00	2.091.761,00	194,0
2.1.	Novčana sredstva	542.293,00	1.418.723,00	261,6
2.2.	Ostala potraživanja	0,00	1.105,00	-
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.318,00	1.318,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	308.100,00	231.800,00	75,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	161.784,00	380.315,00	235,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	65.000,00	58.500,00	90,0
	Ukupno imovina	13.862.021,00	15.269.842,00	110,2
3.	Obveze za rashode poslovanja	0,00	754,00	-
4.	Vlastiti izvori	13.862.021,00	15.269.088,00	110,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.862.021,00	15.269.842,00	110,2

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost zgrade (škola i igraonica) u iznosu 4.418.761,00 kn, cesta u iznosu 3.023.340,00 kn, zgrade Općine u iznosu 2.443.901,00 kn, javne rasvjete u iznosu 146.785,00 kn i drugih objekata (mostovi, staze, sportski tereni) u iznosu 202.795,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana u vrijednosti 1.261.902,00 kn odnosi se na uređenje poduzetničke zone u iznosu 1.026.549,00 kn, izgradnju vodovoda u iznosu 197.269,00 kn i mrtvačnice u iznosu 38.084,00 kn.

Vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava iskazana je u iznosu 231.800,00 kn, a odnosi se na vrijednost udjela (100,0 %) u kapitalu društva za upravljanje poduzetničkom zonom i grobljem u iznosu 20.000,00 kn, društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju (1,19 %) u iznosu 11.900,00 kn i društva za obavljanje komunalnih djelatnosti (4,0 %) u iznosu 276.200,00 kn. U lipnju 2017. donesena je Odluka skupštine kojom je, zbog pokrića dijela gubitka, smanjen temeljni kapital društva za obavljanje komunalnih djelatnosti te je vrijednost udjela Općine smanjena za 76.300,00 kn i iznosi 199.900,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 441.238,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 213.136,00 kn ili 93,4 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 380.315,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 58.500,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 1.318,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 1.105,00 kn. Prema podacima iz Bilance, dospjela su potraživanja u iznosu 380.017,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 208.905,00 kn te poreze (na promet nekretnina, potrošnju i tvrtku) u iznosu 147.276,00 kn za koje poslove naplate obavlja Porezna uprava. U siječnju 2017. donesen je Pravilnik o utvrđivanju i naplati proračunskih prihoda kojim se uređuje način i postupak utvrđivanja i naplate proračunskih prihoda Općine i njihovo praćenje do naplate. Za naplatu dospjelih potraživanja, Općina je upućivala opomene, a početkom 2018. je pokrenula 75 postupaka prisilne naplate (ovršnih postupaka) u iznosu 186.953,00 kn.

## **Javna nabava**

Za 2017. Općina je planirala nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti 2.836.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2017., na temelju devet zaključenih ugovora, nabavljeno je roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn u vrijednosti 2.189.767,00 kn. Općina je donijela Pravilnik o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave kojim je propisan način nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi objavljeni su na mrežnoj stranici Općine.

## II. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 29. siječnja do 25. srpnja 2018.

### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) (članci 97. - 107.)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15, 115/16 i 127/17)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) (članak 44.)
9. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 (članak 241.)
10. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11) (članak 2.)

12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
14. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
15. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16 i 16/17) (članak 117.)
16. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.)
17. Odluka o korištenju privatnog automobila u službene svrhe (lipanj, 2017.)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) (čl. 28. i 88.)
19. Pravilnik o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave (lipanj, 2017.).

### **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 prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s načelnicom i drugim zaposlenicima Općine kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

### 1. Planiranje

- 1.1. Općina je za 2017. donijela proračun, odluku o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 2.403.412,00 kn, rashodi u iznosu 2.943.412,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 540.000,00 kn. Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017. planirani su prihodi i primici u iznosu 4.380.191,00 kn, rashodi u iznosu 4.922.484,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 542.293,00 kn.

Općinsko vijeće je u prosincu 2016. donijelo Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture te u veljači i prosincu 2017. izmjene i dopune navedenog Programa. Drugim izmjenama i dopunama programa iz prosinca 2017. planirano je utrošiti 1.463.625,00 kn za održavanje nerazvrstanih cesta (tekuće i investicijsko održavanje, materijal i zimsku službu) u iznosu 1.306.813,00 kn, javnu rasvjetu (održavanje i potrošnju električne energije) u iznosu 80.050,00 kn te održavanje javnih površina (čišćenje javnih površina, deratizaciju i dezinsekciju te zbrinjavanje pasa lotalica) u iznosu 76.762,00 kn.

Program u dijelu održavanja nerazvrstanih cesta sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, ali ne sadrži opseg (količinu) poslova i procjenu troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama na kojima se planiraju obavljati poslovi održavanja.

Kao izvori financiranja opisno su navedena sredstva komunalne naknade, proračunska sredstva Općine te drugi izvori bez iskazanih pojedinačnih iznosa po svakom izvoru, dok su izmjenama i dopunama proračuna najvećim dijelom kao izvor financiranja navedene pomoći. Iz navedenog proizlazi da nisu jasno naznačeni izvori sredstava Općine koji će se utrošiti na održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture ostvareni su rashodi u iznosu 822.384,00 kn, a izvori financiranja su opisno navedeni bez navođenja iznosa, a odnose se na komunalnu naknadu, prihode od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, pomoći Zagrebačke županije te opći prihodi i primici Općine.

Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima odnosno iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Općinsko vijeće je u prosincu 2016. donijelo Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te u veljači i prosincu 2017. izmjene i dopune navedenog Programa. Drugim izmjenama i dopunama programa iz prosinca 2017. planirano je utrošiti 126.000,00 kn za uređenje i opremanje javnih površina (dječjeg igrališta). Program sadrži opis poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. Kao izvori financiranja opisno su navedena sredstva Županije i Općine, dok su izmjenama i dopunama proračuna kao izvor financiranja navedene pomoći iz državnog proračuna bez iskazanih pojedinačnih iznosa po svakom izvoru. Iz navedenog proizlazi da nisu jasno naznačeni izvori sredstava Općine koji će se utrošiti na gradnju komunalne infrastrukture te da izvori financiranja planirani programom gradnje nisu usklađeni s izvorima financiranja planiranim proračunom odnosno izmjenama i dopunama proračuna. Prema Izvješću o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, ostvareni su rashodi u iznosu 125.326,00 kn, a kao izvori financiranja su opisno navedena sredstva od komunalnog doprinosa, naknade za koncesiju, spomeničke rente, Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja te drugi opći prihodi i primici Općine bez navođenja pojedinačnih iznosa. Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme odnosno iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

***Državni ured za reviziju nalaže programima održavanja te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iskazati planirana financijska sredstva po pojedinim izvorima financiranja, uskladiti ih s proračunom te njegovim izmjenama i dopunama.***

***Također, nalaže programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture utvrditi opseg (količinu) poslova s procjenom troškova održavanja prema pojedinim nerazvrstanim cestama u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

1.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u sljedećim programima održavanja te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iskazivati sredstva po pojedinim izvorima financiranja u skladu s planiranim sredstvima u proračunu odnosno navoditi opseg poslova s procjenom troškova prema pojedinim nerazvrstanim cestama.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

Rashodi su ostvareni u iznosu 3.603.068,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.037.759,00 kn ili 56,6 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 796.699,00 kn ili 22,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

U poslovnim knjigama za 2017. rashodi u iznosu 770.947,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda te vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u financijskim izvještajima.

Navedeno se odnosi na rashode za radove energetske obnove škole u iznosu 609.299,00 kn i asfaltiranje nerazvrstane ceste prema prvoj privremenoj situaciji u iznosu 161.648,00 kn, koji su evidentirani u okviru usluga tekućeg održavanja. Rashode za radove energetske obnove škole trebalo je evidentirati na odgovarajućem računu dugotrajne nefinancijske imovine te iskazati ispravak vrijednosti, a rashode za asfaltiranje nerazvrstane ceste prema prvoj privremenoj situaciji trebalo je evidentirati na računu nefinancijske imovine u pripremi. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode za nabavu nefinancijske imovine evidentirati i iskazati u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- 2.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će rashode za energetske obnove škole evidentirati na odgovarajućem računu dugotrajne nefinancijske imovine te iskazati ispravak vrijednosti. Nadalje navodi da će rashode za asfaltiranje nerazvrstane ceste evidentirati na računu nefinancijske imovine u pripremi, a nakon završetka radova na propisanom računu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.*



## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima.

Tablica broj 4

### Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Prihodi	2006.	Utrošiti sredstva od kapitalnih pomoći za predviđene namjene.	-	provedeno
2.	Rashodi	2006.	Donositi odluke o izboru osoba kojima će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno

\* Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene finacijske revizije za 2006.