



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KALNIK

Koprivnica, srpanj 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2015.	8
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/16-02/51  
URBROJ: 613-08-16-7

Koprivnica, 4. srpnja 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE KALNIK ZA 2015.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Kalnik (dalje u tekstu: Općina) za 2015.

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 21. travnja do 4. srpnja 2016.

## 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 Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 1 351 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 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 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 Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2015. u Općini je bilo četvero zaposlenih (tri na neodređeno vrijeme i dužnosnik). Tijekom 2015. na javnim radovima prema projektu Zavoda za zapošljavanje radilo je deset osoba. Općina nema proračunske korisnike. U temeljnom kapitalu komunalnog društva ima 3,0 % udjela.

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije bio je općinski načelnik Mladen Kešer.

### Planiranje

Općina je donijela proračun, odluku o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2015. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 34.884.433,00 kn, a rashodi u iznosu 34.084.433,00 kn te višak prihoda, čiji utrošak nije planiran, u iznosu 800.000,00 kn. Izmjene i dopune proračuna, kojima je utvrđeno usklađenje planiranih prihoda i rashoda s njihovim ostvarenjem, predložene su općinskom vijeću u prosincu 2015. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 5.852.650,00 kn, što je za 29.031.783,00 kn ili 83,2 % manje u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom te za 28.231.783,00 kn ili 82,8 % manje u odnosu na rashode planirane proračunom. Općinsko vijeće spomenute izmjene i dopune proračuna nije prihvatilo. Također, općinsko vijeće u zakonskom roku (do konca 2015.) nije donijelo proračun za 2016. odnosno odluku o privremenom financiranju te je u siječnju 2016., odlukom Vlade Republike Hrvatske, raspušteno općinsko vijeće i razriješen općinski načelnik. Imenovan je povjerenik Vlade Republike Hrvatske za obavljanje poslova iz nadležnosti općinskog vijeća i općinskog načelnika te su u siječnju 2016. provedeni prijevremeni izbori.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun su donesene projekcije za slijedeće dvije godine odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 28.532.935,00 kn i za 2017. u iznosu 28.383.415,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa za 2015. i projekcije za 2016. i 2017. u kojima su iskazane mjere te rashodi za ulaganja u iznosu 87.808.083,00 kn po programima i godinama u kojima će rashodi teretiti proračune.

Vrijednosno najznačajniji programi se odnose na gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i projekte za gospodarski razvoj. Za 2015. predviđena su ulaganja u iznosu 33.046.033,00 kn, za 2016. u iznosu 27.466.835,00 kn i za 2017. u iznosu 27.295.215,00 kn.

## Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Dostavljeni su nadležnim tijelima i objavljeni na mrežnim stranicama Općine u propisanim rokovima.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.095.765,00 kn, što je za 1.905.634,00 kn ili 59,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.309.238,00	1.004.579,00	76,7
2.	Pomoći	1.367.862,00	3.342.721,00	244,4
3.	Prihodi od imovine	75.433,00	115.477,00	153,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	279.756,00	266.857,00	95,4
5.	Prihodi od donacija	10.069,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	147.773,00	366.131,00	247,8
	Ukupno	3.190.131,00	5.095.765,00	159,7

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.342.721,00 kn ili 65,6 % i poreza u iznosu 1.004.579,00 kn ili 19,7 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima, prihodi od donacija i ostali prihodi) imaju udjel 14,7 %.

Prihodi, koji imaju propisanu namjenu, odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade i doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, grobnih naknada, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i donacije. Ostvareni su u iznosu 3.400.437,00 kn ili 66,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 670.644,00 kn, općinske poreze u iznosu 35.468,00 kn (porez na potrošnju 13.294,00 kn, porez na tvrtku ili naziv 5.300,00 kn, porez na kuće za odmor 16.674,00 kn i porez na korištenje javnih površina 200,00 kn) i porez na promet nekretnina u iznosu 298.467,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 3.342.721,00 kn, što je u odnosu na 2014. više za 1.974.859,00 kn ili 144,4 %, jer su u većim iznosima primljene pomoći za izgradnju dječjeg vrtića i za provedbu projekta energetske učinkovitosti obiteljskih kuća. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 2.888.000,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 454.721,00 kn. Kapitalne pomoći primljene su za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 1.238.224,00 kn (iz državnog proračuna 695.000,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 453.224,00 kn i županijskog proračuna 90.000,00 kn), uređenje objekata kulture u iznosu 474.741,00 kn (iz državnog proračuna), uređenje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 175.436,00 kn (iz državnog proračuna 116.025,00 kn i županijskog proračuna 59.411,00 kn) te od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za provedbu programa povećanja energetske učinkovitosti obiteljskih kuća u iznosu 1.452.823,00 kn. Tekuće pomoći primljene su iz državnog proračuna za ravnomjerni razvoj u iznosu 442.371,00 kn i županijskog proračuna za socijalne potrebe u iznosu 12.350,00 kn.

U okviru prihoda od imovine u iznosu 115.477,00 kn vrijednosno su najznačajniji prihodi od koncesijskih naknada (eksploatacija kamena i gline) u iznosu 69.906,00 kn i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 20.602,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 266.857,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu 132.426,00 kn i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 121.914,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu 366.131,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 222.620,00 kn primljeni za provedbu mjera zapošljavanja nezaposlenih osoba na javnim radovima i prihodi iz Europske unije u iznosu 75.396,00 kn. Općina je tijekom 2015. sudjelovala u programu Europske unije - Europa za građane, koji se provodi putem projekta bratimljenja europskih gradova. Korisnik projekta je Općina, a partner Gmina Miejska Zlatoryja iz Republike Poljske. Projekt je proveden tijekom lipnja i srpnja 2015. U cijelosti je financiran sredstvima Europske unije, za što je tijekom 2015. primljeno i utrošeno 75.396,00 kn (10.000,00 EUR).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 6.632.316,00 kn, što je za 3.579.496,00 kn ili 117,3 % 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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	236.212,00	458.592,00	194,1
2.	Materijalni rashodi	1.541.983,00	2.911.222,00	188,8
3.	Financijski rashodi	4.346,00	4.654,00	107,1
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	78.031,00	63.637,00	81,6
5.	Ostali rashodi	246.557,00	315.712,00	128,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	945.691,00	2.878.499,00	304,4
	Ukupno	3.052.820,00	6.632.316,00	217,3
	Višak prihoda	137.311,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1.536.551,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.911.222,00 kn ili 43,9 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.878.499,00 kn ili 43,4 %. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i ostali rashodi) ostvareni su u iznosu 842.595,00 kn ili 12,7 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 458.592,00 kn, što je za 222.380,00 kn ili 94,1 % više u odnosu na 2014., zbog većeg broja zaposlenih na javnim radovima tijekom 2015.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.911.222,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.369.239,00 kn ili 88,8 % zbog rashoda u vezi s provedbom projekta povećanja energetske učinkovitosti obiteljskih kuća. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.028.500,00 kn, materijal i energiju u iznosu 330.781,00 kn i druge rashode (provedba projekta povećanja energetske učinkovitosti obiteljskih kuća na području Općine, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, reprezentacija) u iznosu 1.551.941,00 kn. Većina rashoda za usluge odnosi se na rashode za održavanje objekata namijenjenih kulturi u iznosu 572.924,00 kn i rashode za usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 175.325,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima iznose 63.637,00 kn. Odnose se na naknade roditeljima, rashode za prehranu učenika, ogrjev, naknade za gerontodomaćicu i drugo.

Ostali rashodi u iznosu 315.712,00 kn odnose se na tekuće donacije turističkoj zajednici, vatrogasnoj zajednici, sportskom klubu, udrugama građana i drugim korisnicima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.878.499,00 kn. Odnose se na rashode za ulaganja u građevinske objekte (vrtić, mjesni domovi, cesta) u iznosu 2.457.607,00 kn, projektnu dokumentaciju u iznosu 382.772,00 kn i drugu imovinu (rabljeno vozilo, računalna oprema, slike) u iznosu 38.120,00 kn. Spomenuti rashodi veći su za 1.932.808,00 kn ili 204,4 % u odnosu na 2014. zbog izgradnje vrtića i ulaganja u obnovu mjesnih domova.

Manjak prihoda nad rashodima za 2015. iznosi 1.536.551,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 30.564,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.505.987,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.814.732,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	2.696.424,00	5.042.213,00	187,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	149.569,00	149.569,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	2.302.570,00	4.363.918,00	189,5
1.3.	Postrojenja i oprema	139.587,00	115.256,00	82,6
1.4.	Prijevozna sredstva	43.613,00	33.316,00	76,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	61.085,00	380.154,00	622,3
2.	Financijska imovina	971.570,00	772.519,00	79,5
2.1.	Novčana sredstva	265.400,00	78.455,00	29,6
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	224.400,00	224.400,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	481.770,00	469.664,00	97,5
	Ukupno imovina	3.667.994,00	5.814.732,00	158,5
3.	Obveze	261.806,00	1.611.413,00	615,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	261.806,00	319.149,00	121,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	1.292.264,00	-
4.	Vlastiti izvori	3.406.188,00	4.203.319,00	123,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.667.994,00	5.814.732,00	158,5

Većinu imovine u vrijednosti 4.363.918,00 kn ili 75,0 % čine izgrađeni građevinski objekti (vodovod, vrtić, ceste, mjesni domovi) i ona je koncem 2015. veća u odnosu na početak godine za 2.061.348,00 kn ili 89,5 %.

Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu 380.154,00 kn najvećim se dijelom odnosi na različite projekte i elaborate.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu 224.400,00 kn odnosi se na udjele u komunalnom društvu u kojemu većinski udjel ima Grad Križevci.

Potraživanja koncem 2015. iznose 469.664,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje početkom godine, manja su za 12.106,00 kn ili 2,5 %. Vrijednosno su najveća potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 176.474,00 kn, općinske poreze u iznosu 112.945,00 kn i grobljanske naknade u iznosu 77.445,00 kn.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 1.611.413,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na početak godine veće su za 1.349.607,00 kn ili 515,5 %. Od toga su obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.292.264,00 kn (izvoditeljima radova na vrtiću i mjesnim domovima), materijalne rashode 316.882,00 kn i za naknade udruzi 2.267,00 kn. Do konca travnja 2016. plaćene su dospjele obveze iz 2014. i 2015. u iznosu 699.235,00 kn.



## **II. REVIZIJA ZA 2015.**

### **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 planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje 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 uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima utvrđenima u proračunu s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i objave donesenih akata, natječajne i druge dokumentacije na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2009., planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode te imovinu.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2009.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., 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 računovodstveno poslovanje (u dijelu evidentiranja pojedinih poslovnih događaja na temelju knjigovodstvenih isprava koje ne dokazuju nastanak poslovnog događaja te evidentiranja na propisanim računima računskog plana) i poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

Revizijom za 2015. je utvrđeno da po nalogima nije postupljeno:

- za evidentiranje pojedinih poslovnih događaja u poslovnim knjigama ispostavljene knjigovodstvene isprave ne dokazuju nastanak poslovnog događaja te kod evidentiranja nije poštivan propisani računski plan za proračun
- potraživanja koncem 2015. iznose 469.664,00 kn i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno su najveća potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 176.474,00 kn, općinske poreze u iznosu 112.945,00 kn i grobljanske naknade u iznosu 77.445,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine ukupna potraživanja su manja za 12.106,00 kn ili 2,5 %. Naplatu potraživanja za općinske poreze obavlja Porezna uprava, a naplatu drugih potraživanja jedinstveni upravni odjel. Procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda (starost i vrijednost potraživanja, izbor mjere naplate, kriteriji za odgodu plaćanja, slučajevi u kojima je moguć otpis potraživanja) Općina nije donijela. Tijekom 2015. za komunalnu naknadu dužnicima je upućena 131 opomena, a za grobljanske naknade 122 opomene. Mjere naplate drugih prihoda nisu poduzimane. Za prekoračenje rokova plaćanja nisu obračunavane zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama, te se prihodi proračuna ubiru i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

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 su se pogreške u knjiženju poslovnih događaja dogodile omaškom osobe koja je vodila knjigovodstvo na temelju ugovora o djelu. Općina je u 2015. provela natječaj za zapošljavanje voditelja računovodstva, ali nije bilo prijave, te su u 2016. računovodstveni poslovi raspodijeljeni između zaposlenike jedinstvenog upravnog odjela. Nakon 2009. naplata proračunskih prihoda provođena je svake godine upućivanjem opomena svim dužnicima, a ovrhe su provođene 2010. i 2012. U 2012. izdana je 81 ovrha za komunalnu naknadu i 84 ovrhe za naknadu za korištenje grobnih mjesta. Tijekom 2015. mjere naplate putem ovrhe nisu poduzimane, jer od kolovoza 2014. do studenoga 2015. u jedinstvenom upravnom odjelu nije bilo službenika. Poslove iz samoupravnog djelokruga obavljali su zamjenik načelnika, namještenik i osobe zaposlene na javnim radovima. Odluka o proceduri kod naplate prihoda donesena je u lipnju 2016. Mjere naplate, u skladu s navedenom Odlukom, provoditi će se u drugoj polovini 2016.*

## 2. Planiranje

- 2.1. Općina je u prosincu 2014. donijela proračun za 2015. i odluku o izvršavanju proračuna. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 34.884.433,00 kn, a rashodi u iznosu 34.084.433,00 kn, što je za 800.000,00 kn manje od prihoda i primitaka, jer utrošak primitaka od zaduživanja nije planiran. Stoga proračun nije uravnotežen. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, proračun mora biti uravnotežen - ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke.

Vrijednosno najznačajnije prihode proračuna u iznosu 31.664.233,00 kn (90,7 %) Općina je planirala ostvariti od pomoći (iz državnog proračuna i drugih subjekata), a vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 27.667.300,00 kn planirani su za nabavu nefinancijske imovine (izgradnja prometnica, rekonstrukcija mjesnih domova), iako za njihovu realizaciju planiranu proračunom za 2015., 2016. i 2017. Općina nije imala prihvaćene odnosno potvrđene projekte za koje bi se pomoći koristile. Primici od zaduživanja nisu ostvareni.

Zbog neostvarivanja proračunom planiranih prihoda (većinom pomoći) i primitaka, slijedom čega se odustalo od planirane nabave većine nefinancijske imovine, načelnik je u prosincu 2015. predložio izmjene i dopune proračuna, koje općinsko vijeće nije usvojilo. Spomenutim prijedlogom izmjena i dopuna proračuna, prihodi i rashodi su planirani u iznosu 5.852.650,00 kn, što je za 29.031.783,00 kn ili 83,2 % manje u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom te za 28.231.783,00 kn ili 82,8 % manje u odnosu na rashode planirane proračunom.

Prihodi i primici te rashodi proračunom su planirani prema proračunskim klasifikacijama. Kao izvor financiranja rashoda navedeni su opći prihodi i primici te pomoći, a nisu navedeni prihodi za posebne namjene (od komunalne naknade i doprinosa) i prihodi od donacija. Praćenje ostvarenja rashoda prema izvorima financiranja u poslovnim knjigama Općine nije osigurano. Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu i članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), prihodi i primici proračuna se planiraju te raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu. Rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže proračunom planirati prihode za koje je izvjesno da će se ostvariti te rashode za projekte za koje su ishođene dozvole i druga dokumentacija potrebna za njihovu realizaciju. U okviru proračunskih klasifikacija treba planirati kao izvor prihoda i prihode za posebne namjene te prihode od donacija, a u računovodstvu osigurati praćenje rashoda i izdataka prema izvorima financiranja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se neuravnoteženje proračuna dogodilo pogreškom. Pogreška je ispravljena u izmjenama i dopunama proračuna, koje općinsko vijeće nije prihvatilo. Projekti, za koje su planirane pomoći iz proračuna, pripremani su za kandidiranje i apliciranje na Mjeru 7 Ministarstva poljoprivrede, u okviru koje su trebali biti raspisani natječaji po pojedinim područjima i podmjerama. Da bi se projekti mogli aplicirati trebali su biti u punom iznosu predviđeni proračunom. S obzirom da je Ministarstvo poljoprivrede planom natječaja predvidjelo spomenute mjere u 2015., projekti su uključeni u proračun za 2015. Natječaji nisu bili raspisani i Općina nije mogla realizirati projekte. Prihodi za posebne namjene i prihodi od donacija u proračunu za 2015. nisu navedeni kao izvor financiranja pogreškom, što je ispravljeno kod proračuna za 2016. Praćenje ostvarenja rashoda prema izvorima financiranja u poslovnim knjigama nije osigurano, jer to ne omogućuje računalni program kojega Općina koristi.*

### 3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima za proračunsko računovodstvo.

- Evidentiranje poslovnih promjena

Općina vodi dnevnik, glavnu knjigu i propisane pomoćne knjige odnosno analitičke evidencije, ali pojedini poslovni događaji nisu u glavnoj knjizi evidentirani u vrijeme nastanka događaja, na propisanim računima računskog plana, a ispostavljene knjigovodstvene isprave ne pokazuju nedvojbeno nastale poslovne promjene. Posljedica spomenutog evidentiranja je da iskazani podaci u financijskim izvještajima nisu u potpunosti točni.

Za radove na izgradnji dječjeg vrtića primljene su u 2014. obračunske situacije za izvedene radove u vrijednosti 639.587,00 kn, od čega u studenome 2014. za radove u vrijednosti 69.998,00 kn i početkom prosinca 2014. za radove u vrijednosti 569.589,00 kn. U glavnoj knjizi na dan 31. prosinca 2014. na računima rashoda za izgradnju vrtića i obveza prema izvoditelju evidentirano je 631.000,00 kn, što je manje za 8.587,00 kn od obračunanih radova. Dokument za evidentiranje je temeljnica, koja nema prilog odnosno ne upućuje na dokumente koji bi potvrđivali nastanak poslovnog događaja. Za vrijednost spomenutih radova nije uvećana vrijednost imovine u 2014. U 2015. su radovi na dječjem vrtiću nastavljeni, te je od ožujka do prosinca 2015. primljeno sedam obračunskih situacija za izvedene radove u vrijednosti 1.448.011,00 kn.

U glavnoj knjizi poslovne promjene u vezi s obračunanim radovima su evidentirane koncem 2015. u jednom iznosu i to na računima rashoda i obveza u iznosu 1.401.598,00 kn, što je za 46.413,00 kn manje, a na računu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.457.197,00 kn, što je za 9.186,00 kn više od iznosa obračunanih radova prema ispostavljenim obračunskim situacijama. Sadržaj evidentiranih iznosa nije utvrđen, jer uz temeljnicu nisu priloženi dokumenti niti temeljnica upućuje na dokumente iz kojih bi to bilo vidljivo. Ukupno tijekom dvije godine izgradnje dječjeg vrtića na računima obveza i rashoda nije iskazano 55.000,00 kn obračunanih radova, a na računu imovine nisu evidentirana ulaganja u iznosu 626.401,00 kn. Rashodi za izgradnju dječjeg vrtića evidentirani su na analitičkim računima imovine u funkciji, a prema proračunskom računovodstvu izgradnja se evidentira na računima imovine u pripremi.

Kod radova na povećanju energetske učinkovitosti mjesnog doma, od kolovoza do prosinca 2015. primljene su četiri situacije izvedenih radova, koje nisu u glavnoj knjizi evidentirane u pojedinačnim iznosima na dan kada su primljene, nego 31. prosinca 2015. u skupnom iznosu 470.448,00 kn.

Koncem 2015. na računu potraživanja za ostale nespomenute prihode evidentirano je 17.713,00 kn, koje se odnosi na donacije dane Turističkoj zajednici koncem 2014. i u 2015., te za spomenuto evidentiranje potraživanja nema osnove.

Prema podacima komunalnog društva, Općina ima 3,0 % udjela u temeljnom kapitalu spomenutog društva. Temeljni kapital društva iznosi 11.240.000,00 kn, te je vrijednost udjela 337.200,00 kn. U poslovnim knjigama Općine vrijednost udjela iskazana je u iznosu 224.400,00 kn, što je manje za 112.800,00 kn.

Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), utvrđeno je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika te su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 10. spomenutog Pravilnika, utvrđeno je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Odredbom članka 20. Pravilnika, utvrđeno je da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja što znači da se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a odredbom članka 28. utvrđeno je da dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena vezanih uz nabavu nefinancijske imovine u vrijeme njihova nastanka, na temelju knjigovodstvenih isprava, koje nedvojbeno pokazuju nastale poslovne promjene, na računima propisanim Računskim planom, tijekom ulaganja u izgradnju evidentiranje na računima imovine u pripremi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže evidentiranje vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva na temelju podataka iz zaključenog društvenog ugovora.

- Godišnji popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2015. je obavljen, ali nije potpun. Popisani su dugotrajna nefinancijska imovina, sitni inventar, novčana sredstva u banci i blagajni, obveze i potraživanja. Popisno povjerenstvo sastavilo je izvješće o obavljenom popisu, prema kojemu inventurne razlike nisu utvrđene.

Stanja utvrđena popisom novčanih sredstava, potraživanja i obveza jednaka su stanju evidentiranom u poslovnim knjigama. Kod popisa dugotrajne nefinancijske imovine u popisne liste su upisane pojedinačno količine, a nisu upisane vrijednosti imovine (osim nekoliko izuzetaka). Osim imovine koja je evidentirana u poslovnim knjigama, popisana je i imovina (mrtvačnice, mjesni domovi) kojoj nije utvrđena vrijednost i koja nije evidentirana u poslovnim knjigama niti je to učinjeno nakon obavljenog popisa. U odluci o rezultatima popisa zakonski predstavnik nije donio odluku o usklađenju knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Vrijednost imovine, koja nije evidentirana u knjigama, nije procijenjena i usklađenje nije provedeno. Plan aktivnosti na procjeni i evidentiranju imovine nije donesen. Odredbama članaka 14. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o načinu knjiženja utvrđenih viškova. Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koju je Ministarstvo financija donijelo u studenome 2013., provođenje procjene vrijednosti do sada neevidentirane imovine obveza je svih vlasnika/korisnika imovine, a dužni su je provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže kod provođenja godišnjeg popisa imovine i obveza u popisne liste nefinancijske imovine upisati pojedinačnu vrijednost spomenute imovine.

Nadalje, nalaže za imovinu za koju je tijekom popisa utvrđeno da joj nije procijenjena vrijednost i da nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, utvrditi vrijednost i provesti potrebna evidentiranja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će se povećanje vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva evidentirati temeljem podataka iz zaključenog društvenog ugovora u 2016. Sređivanje imovinsko-pravnih odnosa za dio imovine se provodi. Tijekom 2016. procijeniti će se sva imovina i provesti evidentiranje u poslovnim knjigama.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 6.632.316,00 kn, što je za 3.579.496,00 kn ili 117,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.911.222,00 kn ili 43,9 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.878.499,00 kn ili 43,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru materijalnih rashoda, ostvareni su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 407.445,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje zelenih površina, groblja, čistoće javnih površina, nerazvrstanih cesta u ljetnom i zimskom razdoblju i javne rasvjete. Donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2015., kojim su predviđeni poslovi održavanja u vrijednosti 620.000,00 kn. Izvješće o ostvarenju Programa predloženo je općinskom vijeću u ožujku 2016. Prema tom izvješću poslovi održavanja komunalne infrastrukture obavljani su u vrijednosti 407.445,00 kn. Za radove na održavanju zelenih i drugih javnih površina utrošeno je 142.876,00 kn, održavanje groblja 135.842,00 kn, javne rasvjete 69.905,00 kn te nerazvrstanih cesta 58.822,00 kn (u ljetnom razdoblju 41.734,00 kn i zimskom razdoblju 17.088,00 kn). Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora donijelo je općinsko vijeće 2006., a izmjene Odluke u 2009. i 2012. Prema spomenutoj Odluci, komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, groblja, odvodnje oborinskih voda i preventivne deratizacije mogu se ustupati na temelju pisanog ugovora fizičkim i pravnim osobama po postupcima javnog prikupljanja ponuda, ako je godišnja vrijednost poslova komunalne djelatnosti veća od 70.000,00 kn i manja od 300.000,00 kn ili javnim natječajem, ako je procijenjena vrijednost poslova jednaka ili veća od 300.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta tijekom zimskog razdoblja 2014./2015. ustupljeni su dvojici ponuditelja u prosincu 2014. Prethodno je proveden postupak javnog prikupljanja ponuda, predviđen spomenutom Odlukom. O provedbi postupka nije sastavljen zapisnik, a ponude općinsko vijeće nije razmatralo i nije donijelo odluke o izboru osoba kojima se povjerava obavljanje spomenutih komunalnih poslova. S jednim od izabраниh ponuditelja zaključen je ugovor za poslove koje on u ponudi nije istaknuo (raličenje i posipanje, samo posipanje). Drugi ponuditelj je Općini ispostavio račune u kojima su navedene vrijednosti izvedenih radova, a ne sadrže podatke o vrstama, količinama i jediničnim cijenama obračunanih radova. Općina nema dokumente o provedbi nadzora nad spomenutim radovima.

Za druge radove na održavanju komunalne infrastrukture (održavanje zelenih površina, groblja, čistoće javnih površina, javne rasvjete) u ukupnoj vrijednosti 155.827,00 kn postupci nabave, predviđeni Odlukom o komunalnim djelatnostima (javno prikupljanje ponuda), nisu provedeni, nego su usluge održavanja ustupane izravno dobavljačima na temelju odluka načelnika.

Odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 101/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13 i 153/13, 147/14 i 36/15), propisano je, između ostalog, da jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova zaključuje izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave, a ugovor obvezatno sadrži, između ostalog, vrstu i opseg poslova.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti putem pisanog ugovora, na temelju prethodno provedenih postupaka nabave, pri čemu odluku o izboru osobe kojoj će se poslovi povjeriti treba donijeti općinsko vijeće u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i općinske odluke o komunalnim djelatnostima. Nalaže zaključenje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova u skladu s elementima iz prihvaćene ponude, obračun izvedenih radova sa specifikacijom po vrsti, količini i jediničnoj cijeni te provođenje nadzora nad radovima.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da dio komunalnih poslova na održavanju javnih površina obavljaju komunalni radnik i zaposleni na javnim radovima. Općinskom vijeću dan je na usvajanje prijedlog nove Odluke o komunalnim djelatnostima, kojom bi se djelatvornije uredilo obavljanje komunalnih poslova, ali je općinsko vijeće nije usvojilo.*

## 5. Imovina

- 5.1. Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupna vrijednost imovine na dan 31. prosinca 2015. iznosi 5.814.732,00 kn, od čega je vrijednost građevinskih objekata 4.363.918,00 kn. Tijekom 2014. i 2015. je građena zgrada dječjeg vrtića za što je utrošeno najmanje 2.143.197,00 kn (građevinski radovi 2.087.598,00 kn, projektna dokumentacija, dozvole, nadzor 55.599,00 kn). Izgradnja je financirana sredstvima pomoći Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 1.326.000,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 453.224,00 kn, Županije u iznosu 145.000,00 kn te sredstvima Općine u iznosu 218.973,00 kn. Građevinski radovi ustupljeni su 2014. u otvorenom postupku javne nabave, koji je proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Radovi su obavljani od studenoga 2014. do srpnja 2015., pri čemu je uz suglasnost Općine rok završetka radova produljivan u četiri navrata. Izvedeni su u ugovorenoj vrijednosti. Uporabna dozvola izdana je u kolovozu 2015. Do lipnja 2016. zgrada nije opremljena namještajem i nije u funkciji. Proračunom za 2016. i projekcijama za 2017. i 2018. sredstva za opremanje zgrade nisu planirana. Izgradnji zgrade za dječji vrtić nije prethodilo istraživanje o potrebama i interesima mještana za organiziranjem i ostvarivanjem programa predškolske dobi odnosno nije sastavljena studija opravdanosti osnivanja vrtića s procjenom broja djece vjerojatnih polaznika vrtićkih programa, potrebama zapošljavanja stručnog osoblja, troškova opremanja i provedbe vrtićkih programa, mogućnosti financiranja te terminski plan s radnjama i rokovima za stavljanje dječjeg vrtića u funkciju. Akt o osnivanju dječjeg vrtića nije donesen. Prema odredbi članka 9. Zakona o predškolskom odgoju i obrazovanju (Narodne novine 10/97, 107/07 i 94/13) jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, vjerska zajednica te pravna i fizička osoba koja osniva dječji vrtić, dužna je akt o osnivanju dostaviti ministarstvu nadležnom za obrazovanje radi ocjene sukladnosti tog akta sa zakonom. U svibnju 2016. općinsko vijeće je donijelo odluku o osnivanju trgovačkog društva, u okviru čijih djelatnosti je predviđena i djelatnost predškolskog odgoja (dječjeg vrtića).



Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za osnivanje dječjeg vrtića i opremanje zgrade te pribavljanje dozvola i suglasnosti potrebnih za rad dječjeg vrtića u skladu s odredbama Zakona o predškolskom odgoju i obrazovanju kako bi se zgrada za čiju gradnju su utrošena proračunska sredstva stavila u funkciju odnosno koristila za namjenu za koju je sagrađena.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da za izgradnju zgrade za dječji vrtić nije izrađena studija opravdanosti osnivanja vrtića, nego je projekt planiran na osnovu broja rođene djece unazad nekoliko godina te upita i traženja roditelja zainteresiranih za osnivanje vrtića i provođenje vrtićkih programa. Studije su skupe, komplicirane i uvijek ne daju svrsishodne podatke. Izgradnjom vrtića zaustaviti će se odlazak mladih obitelji s područja Općine i potaknuti naseljavanje novih obitelji. U proračunu Općine za 2016. i u projekcijama za 2017. i 2018. predviđena su sredstva za javne potrebe u predškolskom odgoju u iznosu 193.500,00 kn, od čega za program vrtića 177.500,00 kn. Spomenutim sredstvima planira se osnivanje dječjeg vrtića, opremanje zgrade i početak rada dječjeg vrtića.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2015. 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 za 2009. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na evidentiranje u poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvenih isprava kojima se ne dokazuje nastanak poslovnog događaja, nepoštivanje računskog plana proračuna te nepoduzimanje potpunih mjera naplate proračunskih prihoda, ponovljene su u 2015. (točka 1. Nalaza)
  - Proračun Općine, koji je donesen u prosincu 2014., nije uravnotežen jer su prihodi i primici planirani u iznosu 34.884.433,00 kn, a rashodi u iznosu 34.084.433,00 kn, što je za 800.000,00 kn manje od prihoda i primitaka. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 31.544.233,00 kn ili 90,7 % planirani su od pomoći, iako za njihovu realizaciju Općina nije imala prihvaćene odnosno potvrđene projekte za koje bi se pomoći koristile. Izmjene i dopune proračuna, kojima je utvrđeno usklađenje planiranih prihoda i rashoda s njihovim ostvarenjem, općinskom vijeću predložene su u prosincu 2015., ali nisu usvojene. U proračunu nisu kao izvor financiranja rashoda navedeni prihodi za posebne namjene (od komunalne naknade i doprinosa) i prihodi od donacija. Praćenje ostvarenja rashoda prema izvorima financiranja u poslovnim knjigama Općine nije osigurano (točka 2. Nalaza)
  - Poslovne promjene, na temelju obračunskih situacija izvedenih radova na dječjem vrtiću, koje je izvoditelj Općini dostavio 2014. i 2015., u poslovnim knjigama nisu evidentirane u pojedinačnim iznosima i u vrijeme nastanka poslovnih događaja, kao ni na propisanim računima iz Računskog plana, zbog čega tijekom dvije godine izgradnje dječjeg vrtića na računima obveza i rashoda nije iskazano 55.000,00 kn obračunanih radova, a na računu imovine 626.401,00 kn. (točka 3. Nalaza)
  - Tijekom godišnjeg popisa imovine i obveza za 2015., osim imovine koja je evidentirana u poslovnim knjigama, popisana je i imovina (mrtvačnice, mjesni domovi), kojoj nije utvrđena vrijednost i koja nije evidentirana u poslovnim knjigama. Odlukom o rezultatima popisa nije utvrđena obveza procjene vrijednosti niti usklađenja knjigovodstvenih evidencija sa stanjem utvrđenim popisom. (točka 3. Nalaza)

- Radove na održavanju komunalne infrastrukture u ukupnoj vrijednosti 155.827,00 kn Općina je izravno ugovorila s više pravnih i fizičkih osoba, a prema općinskoj Odluci o komunalnim djelatnostima, kod povjeravanja poslova trebalo je provesti javni natječaj. (točka 4. Nalaza)
- Tijekom 2014. i 2015. izgrađena je zgrada za dječji vrtić u vrijednosti 2.087.598,00 kn. Izgradnji zgrade nije prethodilo istraživanje o potrebama i interesima mještana za organiziranjem i ostvarivanjem programa predškolske dobi. Procjena broja djece vjerojatnih polaznika vrtićkih programa, troškova opremanja i provedbe vrtićkih programa i mogućnosti njihova financiranja te terminski plan s radnjama i rokovima za stavljanje dječjeg vrtića u funkciju nisu napravljeni. Uporabna dozvola za zgradu izdana je u kolovozu 2015. Zgrada nije opremljena potrebnim namještajem i ne koristi se. Do lipnja 2016. akt o osnivanju Dječjeg vrtića nije donesen. (točka 5. Nalaza)

4. Općina ima 1 351 stanovnika u osam naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu su četiri zaposlenika. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije zakonski predstavnik je bio općinski načelnik Mladen Kešer. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.095.765,00 kn, a rashodi u iznosu 6.632.316,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima za 2015. iznosi 1.536.551,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 30.564,00 kn, te manjak za prijenos u naredno razdoblje iznosi 1.505.987,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim приходima imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.342.721,00 kn ili 65,6 % i poreza u iznosu 1.004.579,00 kn ili 19,7 %. Prihodi, koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 3.400.437,00 kn ili 66,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2015. iznose 469.664,00 kn i u cijelosti su dospjela. Obveze koncem 2015. iznose 1.611.413,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na početak godine veće su za 1.349.607,00 kn ili 515,5 %. Od toga su obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.292.264,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, sport, kulturu i druge poslove. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.911.222,00 kn ili 43,9 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.878.499,00 kn ili 43,4 %. U okviru materijalnih rashoda, na rashode na provedbi projekta povećanja energetske učinkovitosti obiteljskih kuća odnosi se 1.086.075,00 kn, održavanje kulturnih objekata 572.924,00 kn i održavanje komunalne infrastrukture 407.445,00 kn. Plan nabave sadrži popis usluga procijenjene vrijednosti preko 200.000,00 kn odnosno radova preko 500.000,00 kn ukupne procijenjene vrijednosti 11.710.000,00 kn te popis roba i usluga pojedinačnih vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn ukupne procijenjene vrijednosti 2.749.000,00 kn. Plan nabave i registar zaključenih ugovora su objavljeni na mrežnim stranicama Općine. U 2015. je na temelju prethodno provedenog postupka javne nabave zaključen ugovor za nabavu usluga u vrijednosti 320.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno 500.000,00 kn je 1.383.529,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Nepravilnosti utvrđene revizijom za 2009., koje su ponovljene te nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom za 2015., koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode i imovinu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.