



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/18-02/3  
URBROJ: 613-12-18-9

Virovitica, 18. srpnja 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE MIKLEUŠ 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	13

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Mikleuš (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, obveze 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 propadajućim 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 izrađeno je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernica.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### *Isticanje pitanja*

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 1. Nalaza za 2017., u kojoj su opisane činjenice u vezi s donošenjem kriterija i prava za dodjelu financijske i ostalih oblika pomoći iz socijalne skrbi. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

## **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, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravске županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), Općina pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), koja se primjenjivala do 31. prosinca 2017., područje Općine je razvrstano u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti manja od 50,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća pet naselja s 1 464 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15 - ispravak), općine u samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2016. i 2017. u Općini su bila tri zaposlenika na neodređeno vrijeme, a načelnik je obnašao dužnost volonterski. Tijekom 2017. Općina je povremeno zapošljavala deset osoba u programima javnih radova i jedna je osoba bila na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Općinsko vijeće ima dvanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Milan Dundović.

Općina nema proračunskih korisnika. U trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda Općina ima udjel u temeljnom kapitalu 9,04 %.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i izmjene proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima.

Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.549.379,00 kn. Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene proračuna. Drugim izmjenama proračuna iz prosinca 2017. prihodi su planirani u iznosu 3.391.994,00 kn, rashodi u iznosu 3.679.339,00 kn te je planirana uporaba viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 287.346,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi su planirani za 157.385,00 kn ili 4,4 % manje od proračuna, a rashodi za 129.960,00 kn ili 3,7 % više od proračuna. Primici i izdaci nisu planirani.

U travnju 2018. sastavljen je godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2017. Prema navedenom izvještaju, prihodi su ostvareni u iznosu 3.260.972,00 kn, što je za 131.022,00 kn ili 3,9 % manje od planiranih proračunom. Rashodi su ostvareni u iznosu 3.246.916,00 kn, što je za 432.423,00 kn ili 11,8 % manje od planiranih proračunom.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2018. u iznosu 3.590.559,00 kn te za 2019. u iznosu 3.628.105,00.kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve razvoja, mjere, vezu s proračunom i s programskom i organizacijskom klasifikacijom te pokazatelje rezultata. Planom su obuhvaćena tri cilja razvojnih programa u razdoblju tri godine. Najznačajnija sredstva u 2017. bila su planirana za ulaganja u infrastrukturu i zaštitu okoliša u iznosu 1.635.800,00.kn. Plan razvojnih programa za 2017. usklađen je sa Strateškim programom razvoja Općine od 2015. do 2020.

## 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 te 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 3.260.972,00 kn, što je za 530.303,00 kn ili 19,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	u kn
				Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	377.292,00	386.467,00	102,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekta unutar općeg proračuna	1.753.572,00	2.376.970,00	135,6
3.	Prihodi od imovine	282.460,00	225.858,00	80,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	312.476,00	252.885,00	80,9
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.869,00	18.792,00	386,0
	Ukupno	2.730.669,00	3.260.972,00	119,4

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.376.970,00 kn ili 72,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od poreza, prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu 884.002,00 kn ili 27,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvarene pomoći za 623.398,00 kn ili 35,6 %. Povećane su pomoći iz državnog proračuna za područje posebne državne skrbi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na dio pomoći (iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode, provođenje programa predškolskog odgoja, sanaciju nerazvrstane ceste, nabavu komunalne opreme, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove te iz županijskog proračuna za podmirenje troškova ogrijeva), prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog i šumskog doprinosa, koncesijske naknade, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 2.176.743,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima 66,8 %. Utrošeni su za propisane namjene, osim pomoći za otklanjanje posljedica elementarne nepogode u iznosu 171.327,00 kn i sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće osobama na javnim radovima u iznosu 77.154,00 kn, koja su se koncem 2017. nalazila na žiro računu.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 386.467,00 kn odnose se na porez na promet nekretnina u iznosu 240.363,00 kn, porez na dohodak u iznosu 125.638,00 kn i općinske poreze u iznosu 20.466,00 kn (porez na potrošnju 17.426,00 kn i porez na tvrtku ili naziv 3.040,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći iz inozemstva i od subjekta unutar općeg proračuna u iznosu 2.376.970,00 kn odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.088.901,00 kn (područje posebne državne skrbi, ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode, predškolski odgoj, sanacija nerazvrstane ceste, nabava komunalne opreme), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 238.884,00 kn (javni radovi) i županijskog proračuna u iznosu 49.185,00 kn (podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženih obitelji).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 225.858,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 136.279,00 kn, naknade za pravo služnosti na nekretninama (telekomunikacijska infrastruktura) u iznosu 41.488,00 kn i zakupa objekata u vlasništvu Općine (krovišta zgrada, domovi mjesnih odbora, mrtvačnice) u iznosu 32.932,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 252.885,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 185.298,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 22.152,00 kn i doprinos za šume u iznosu 12.584,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 18.792,00 kn odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 15.532,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.260,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.246.916,00 kn, što je za 887.130,00 kn ili 37,6 % 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	365.954,00	413.311,00	112,9
2.	Materijalni rashodi	738.467,00	957.745,00	129,7
3.	Financijski rashodi	8.286,00	9.844,00	118,8
4.	Subvencije	0,00	28.062,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna	42.874,00	18.280,00	42,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	123.671,00	214.026,00	173,1
7.	Ostali rashodi	269.282,00	505.981,00	187,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	811.252,00	1.099.667,00	135,6
	Ukupno	2.359.786,00	3.246.916,00	137,6
	Višak prihoda	370.883,00	14.056,00	3,8

Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.099.667,00 kn ili 33,9 % i materijalni rashodi u iznosu 957.745,00 kn ili 29,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) ostvareni su u iznosu 1.189.504,00 kn ili 36,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajno su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 288.415,00 kn ili 35,6 %, ostali rashodi za 236.699,00 kn ili 87,9 % te materijalni rashodi za 219.278,00 kn ili 29,7 %. U odnosu na prethodnu godinu, manje su ostvarene pomoći za 24.594,00 kn ili 57,4 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 413.311,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 346.255,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 59.556,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 7.500,00 kn. Od navedenih rashoda, na zaposlene na javnim radovima odnosi se 161.730,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 957.745,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 469.132,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 297.583,00 kn, materijal i energiju u iznosu 139.445,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 46.472,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 5.113,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 179.254,00 kn, komunalne i veterinarske usluge u iznosu 97.984,00 kn te intelektualne i osobne usluge (autorski honorari, ugovori o djelu, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, usluge procjene imovine) u iznosu 72.721,00 kn.



U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, vrijednosno su značajnije naknade za rad načelnika i zamjenika načelnika u iznosu 112.000,00 kn, naknade biračkim odborima u iznosu 50.484,00 kn te predsjedniku i članovima Općinskog vijeća u iznosu 42.319,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 28.063,00 kn, a odnose se na sufinanciranje izrade idejnog rješenja projekta odvodnje u iznosu 20.000,00 kn i analize tla poljoprivrednicima u iznosu 8.063,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 214.026,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na stipendije u iznosu 53.200,00 kn, troškove ogrijeva socijalno ugroženim domaćinstvima u iznosu 49.185,00 kn, prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 40.667,00 kn, naknadu za novorođenčad u iznosu 21.500,00 kn, sufinanciranje programa Pomoć u kući u iznosu 20.000,00 kn i školsku kuhinju u iznosu 15.000,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 505.981,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 264.335,00 kn, naknade šteta od elementarne nepogode (suše) u iznosu 171.327,00 kn te kapitalne donacije u iznosu 70.319,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu 148.660,00 kn, vatrogasnim društvima u iznosu 29.538,00 kn, kulturno umjetničkom društvu u iznosu 26.194,00 kn, udrugama građana u iznosu 17.626,00 kn, zdravstvenim organizacijama u iznosu 17.108,00 kn te drugim korisnicima u iznosu 25.209,00 kn (političke stranke, osnovna škola, Crveni križ, Hrvatska gorska služba spašavanja).

Rashodi za kapitalne donacije odnose se na donacije vjerskim zajednicama u iznosu 35.300,00 kn, nogometnim udrugama (nabava opreme) u iznosu 18.044,00 kn, osnovnoj školi (uređenje prostora dječjeg vrtića, nabava opreme) u iznosu 11.975,00 kn te lovačkoj udruzi u iznosu 5.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na sanaciju nerazvrstane ceste u iznosu 396.744,00 kn, nabavu mobilnog reciklažnog dvorišta u iznosu 184.500,00 kn, sanaciju krovišta, fasade i stolarije na sportskom objektu u vlasništvu Općine u iznosu 136.070,00 kn, radove na zgradi sportskog objekta u iznosu 120.991,00 kn, zamjenu rasvjetnih tijela na objektima javne rasvjete u iznosu 82.602,00 kn, sanaciju krovišta zgrade uz nogometno igralište u vlasništvu Općine u iznosu 66.631,00 kn i uređenje groblja u iznosu 29.940,00 kn.

Višak prihoda za 2017. iznosi 14.056,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjih godina iskazan je u iznosu 287.346,00 kn te koncem 2017. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 301.402,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.976.495,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te 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	12.044.159,00	14.797.768,00	122,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.317.723,00	2.570.927,00	195,1
1.2.	Građevinski objekti	10.350.909,00	11.733.882,00	113,4
1.3.	Postrojenja i oprema	128.495,00	241.996,00	188,3
1.4.	Prijevozna sredstva	172.001,00	168.626,00	98,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	28.754,00	50.129,00	174,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	46.277,00	32.208,00	69,6
2.	Financijska imovina	5.017.922,00	5.178.727,00	103,2
2.1.	Novčana sredstva	293.952,00	480.505,00	163,5
2.2.	Ostala potraživanja	3,00	3,00	100,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.273.277,00	4.273.277,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	247.978,00	252.052,00	101,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	149.940,00	118.800,00	79,2
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	52.772,00	54.090,00	102,5
	Ukupno imovina	17.062.081,00	19.976.495,00	117,1
3.	Obveze	67.403,00	239.799,00	355,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	60.793,00	233.189,00	383,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	6.610,00	6.610,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	16.994.678,00	19.736.696,00	116,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	17.062.081,00	19.976.495,00	117,1
	Izvanbilančni zapisi	964.000,00	1.464.000,00	151,9

Vrijednost imovine je koncem 2017. veća za 2.914.414,00 kn ili 17,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata za 1.382.973,00 kn ili 13,4 % i zemljišta za 1.253.204,00 kn ili 95,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Povećanje vrijednosti se najvećim dijelom odnosi na evidentiranje procijenjene vrijednosti imovine (groblja, nogometna igrališta, građevinsko zemljište, ceste, putovi, građevinski objekti). Dio imovine, koja je bila evidentirana u poslovnim knjigama, evidentiran je prema procijenjenoj vrijednosti, a dio se odnosi na imovinu koja do tada nije bila evidentirana u poslovnim knjigama. Vrijednost postrojenja i opreme povećana je za nabavljeno mobilno reciklažno dvorište. U okviru novčanih sredstava koncem 2017., iskazana su sredstava pomoći za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode jer do konca godine nisu isplaćena korisnicima, a obveze za isplatu sredstava iskazane su u okviru obveza za rashode poslovanja.

Vrijednost zemljišta u iznosu 2.570.927,00 kn odnosi se na zemljište poduzetničke zone u iznosu 1.272.600,00 kn, groblja u iznosu 119.412,00 kn, nogometna igrališta u iznosu 682.049,00 kn, građevinska zemljišta u iznosu 245.663,00 kn, zemljišni pojas uz ceste u iznosu 206.080,00 kn te ostala zemljišta (pročistač otpadnih voda) u iznosu 45.123,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 15.758.059,00 kn čini većinu imovine. Odnosi se na nabavnu vrijednost mjesnih domova i poslovne zgrade u kojoj je sjedište Općine u iznosu 4.956.080,00 kn, cesta u iznosu 3.266.670,00 kn, poljskih putova u iznosu 1.701.163,00 kn, nogostupa i staza u iznosu 1.104.485,00 kn, parkirališta u iznosu 1.052.616,00 kn, sportskih objekata i dvorana u iznosu 1.030.729,00 kn, mrtvačnica u iznosu 976.537,00 kn, objekata javne rasvjete u iznosu 526.958,00 kn, spomen obilježja u iznosu 369.732,00 kn te druge imovine (stambeni objekti, vatrogasno spremište, mostovi, autobusno stajalište, dječja igrališta, odlagalište otpada) u iznosu 773.089,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 4.024.177,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 50.129,00 kn odnosi se na projekt modernizacije javne rasvjete, dokumentaciju za širokopojasni internet, geodetski projekt za izgradnju mrtvačnice, projektnu dokumentaciju za nerazvrstanu cestu, troškovnike drenaže potpornog zida na parkiralištu i sanacije nogostupa.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 370.855,00 kn i manja su za 27.066,00 kn ili 6,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Dospjela su potraživanja u iznosu 232.390,00 kn, od kojih su značajnija potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 105.157,00 kn, općinske poreze u iznosu 99.711,00 kn te komunalne naknade u iznosu 26.496,00 kn. Do konca ožujka 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 40.464,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 239.799,00 kn i veće su za 172.396,00 kn ili 255,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Dospjele su obveze u iznosu 178.381,00 kn od kojih su najznačajnije obveze za isplatu naknade za ublažavanje posljedica elementarne nepogode (uplaćena na žiro račun Općine koncem prosinca 2017.) u iznosu 171.327,00 kn. Do konca ožujka 2018. podmirene su obveze u iznosu 231.472,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 1.464.000,00 kn, a odnose se na dane bjanko zadužnice. Izvanbilančni zapisi su koncem 2017. iskazani manje za primljene bjanko zadužnice u iznosu 182.000,00 kn i pogrešno evidentirane dane bjanko zadužnice u iznosu 6.000,00 kn. Izvanbilančni zapisi u iznosu 188.000,00 kn u 2018. su ispravno evidentirani u glavnoj knjizi.

## **Javna nabava**

Planom nabave i izmjenom plana nabave za 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 2.278.951,00 kn, a odnosi se na postupke jednostavne nabave. Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga iz 2013. bio je na snazi do ožujka 2017., a Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave na snazi je od travnja 2017. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, nabavljene su robe, usluge i radovi u vrijednosti 1.429.182,00 kn i odnose se na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te nabavu radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2017. evidentirano je sedam ugovora zaključenih na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave ukupne vrijednosti 1.063.794,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Plan nabave i izmjene plana nabave za 2017., Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga iz 2013., Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave iz 2017. te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 22. siječnja do 18. 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 mogu imati značajan učinak 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 i 115/16)
7. Odluka o općinskim porezima (Službeni glasnik Općine 6/01, 1/04, 8/13, 7/17 i 11/17)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 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)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) (članak 44.)
10. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)

11. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) (članak 27.)
12. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članak 241.)
13. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
14. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11) (članak 2.)
15. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
16. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
17. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
18. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16 i 16/17) (članak 117.)
19. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.)
20. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17)
21. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17) (članak 391.)
22. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (članak 48.)
23. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
24. Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga (prosinac 2013.)
25. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (Službeni glasnik Općine 2/17).

## **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 Općine. 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. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

**Nalaz za 2017.**

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na rashode za naknade građanima i kućanstvima.

**1. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima**

- 1.1. U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima koji su ostvareni u iznosu 214.026,00 kn, iskazani su rashodi za pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 30.351,00 kn (naknada za novorođenčad, pomoći obiteljima i kućanstvima slabijeg imovinskog statusa) koje se odnose na prava iznad standarda propisanog Zakonom o socijalnoj skrbi. Općina nije donijela akt kojim se propisuju kriteriji za dodjelu financijske i ostalih oblika pomoći socijalno ugroženim stanovnicima Općine.

Odredbama članka 117. Zakona o socijalnoj skrbi, propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu osigurati sredstva za ostvarivanje novčanih naknada i socijalnih usluga stanovnicima na svom području u većem opsegu nego što je utvrđeno navedenim Zakonom, na način propisan njihovim općim aktom, ako u svom proračunu imaju za to osigurana sredstva.

***Državni ured za reviziju nalaže propisati kriterije i prava za dodjelu financijske i ostalih oblika pomoći socijalno ugroženim stanovnicima Općine u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.***

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će donijeti akt kojim će propisati kriterije i prava za dodjelu financijske i ostalih oblika pomoći socijalno ugroženim stanovnicima Općine u roku tri mjeseca.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

U tablici u nastavku, navode se provedeni nalozi i preporuke.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka 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.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih kontrola.	-	provedeno
2.	Rashodi	2010.	Program održavanja komunalne infrastrukture, Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Plan nabave uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.	-	provedeno
3.		2010.	Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji u dijelu koji se odnosi na opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, uskladiti s odredbama Zakona o vodama.	-	provedeno
4.		2010.	Pitanje vodoopskrbe i pravni status vodnih građevina, na području Općine, urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama.	-	provedeno

\* Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.