



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

KLASA: 041-01/18-02/31  
URBROJ: 613-14-18-7

Slavonski Brod, 20. kolovoza 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE VRPOLJE 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	14

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Vrpolje (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 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 Brodsko-posavske županije. 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, 147/14 i 132/17), Općina je razvrstana u II. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća tri naselja s ukupno 3 521 stanovnikom prema popisu iz 2011. Prema odredbama 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. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi od poreza, pomoći, prihodi od imovine, prihodi po posebnim propisima te prihodi od prodaje nefinancijske imovine.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2017. imala tri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2017. ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu 251.857,00 kn, od čega u društvu za vodoopskrbu i odvodnju 214.900,00 kn ili 0,27 % te u društvu za novinsku i izdavačku djelatnost 36.957,00 kn ili 3,41 %. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnica Ankica Zmaić.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i izmjene proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 10.537.000,00 kn, rashodi u iznosu 11.337.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 800.000,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene proračuna. Drugim izmjenama proračuna iz prosinca 2017., prihodi su planirani u iznosu 6.311.940,00 kn, što je za 4.225.060,00 kn ili 40,1 % manje od planiranih proračunom, rashodi su planirani u iznosu 7.324.000,00 kn, što je za 4.013.000,00 kn ili 35,4 % manje od planiranih proračunom te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.012.060,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje u odnosu na proračun se odnosi na prihode od pomoći u iznosu 4.441.800,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.543.000,00 kn.

Prema godišnjem Izvještaju o izvršenju proračuna za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 6.693.054,00 kn, što je za 381.114,00 kn ili 6,0 % više od planiranih proračunom, dok su rashodi ostvareni u iznosu 7.170.315,00 kn, što je za 153.685,00 kn ili 2,1 % 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 11.957.000,00 kn te za 2019. u iznosu 12.685.000,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa od 2017. do 2019. koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, ciljeve i mjere razvoja za tri godine te pokazatelje rezultata. Uz izmjene proračuna su donesene izmjene plana razvojnih programa. Planom za 2017., vrijednosno značajnija sredstva bila su planirana za dodatna ulaganja na poslovnim objektima u iznosu 1.180.000,00 kn, izgradnju pješačkih staza u iznosu 680.000,00 kn, izgradnju vodovoda u iznosu 230.000,00 kn te izgradnju javne rasvjete u iznosu 115.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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 6.693.054,00 kn, što je za 550.630,00 kn ili 9,0 % 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.059.743,00	2.005.870,00	97,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.127.946,00	2.687.828,00	126,3
3.	Prihodi od imovine	776.932,00	783.231,00	100,8
4.	Prihodi od upravnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	614.272,00	735.621,00	119,8
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	563.531,00	480.504,00	85,3
	<b>Ukupno</b>	<b>6.142.424,00</b>	<b>6.693.054,00</b>	<b>109,0</b>

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.687.828,00 kn ili 40,2 %, prihodi od poreza u iznosu 2.005.870,00 kn ili 30,0 % te prihodi od imovine u iznosu 783.231,00 kn ili 11,7 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.216.125,00 kn i imaju udjel 18,1 % u ukupnim prihodima.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na pomoći, naknade od koncesija, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos, šumski doprinos, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, grobnu naknadu te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 2.909.508,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima 43,5 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 2.005.870,00 kn, a odnose se na porez na dohodak u iznosu 1.814.183,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 128.006,00 kn te općinske poreze (porez na potrošnju i porez na tvrtku) u iznosu 63.681,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći u iznosu 2.687.828,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu 1.957.828,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 730.000,00 kn.

Tekuće pomoći su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 1.946.908,00 (s osnova indeksa razvijenosti 1.595.653,00 kn, naknade za elementarne nepogode 336.255,00 kn i za nabavu knjiga 15.000,00 kn) te iz županijskog proračuna u iznosu 10.920,00 kn (za program male škole 5.920,00 kn i nabavu knjižne građe 5.000,00 kn).

Kapitalne pomoći su ostvarene od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za uređenje društvenog doma u iznosu 550.000,00 kn, Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za izgradnju pješačkih staza u iznosu 130.000,00 kn te Ministarstva kulture za uređenje crkve u iznosu 50.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 783.231,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 560.866,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 79.082,00 kn te zakup poslovnih prostora u iznosu 57.180,00 kn. Izvješće o korištenju sredstava ostvarenih od zakupa, prodaje i privremenog korištenja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske za 2017. je dostavljeno Ministarstvu poljoprivrede u veljači 2018.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 735.621,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 335.243,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 254.483,00 kn, šumski doprinos u iznosu 48.077,00 kn te grobne naknade u iznosu 36.430,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 480.504,00 kn, a odnose se na prihode od poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu prodanog u ranijim godinama na obročnu otplatu u iznosu 467.814,00 kn (65,0 % ukupno naplaćenih prihoda koji pripadaju Općini) te prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 12.690,00 kn (prodani su ranijih godina na obročnu otplatu).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 7.170.315,00 kn, što je za 1.221.040,00 kn ili 20,5 % 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	395.433,00	404.214,00	102,2
2.	Materijalni rashodi	2.495.031,00	2.881.171,00	115,5
3.	Financijski rashodi	21.446,00	20.200,00	94,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	354.397,00	365.347,00	103,1
5.	Ostali rashodi	654.996,00	1.082.347,00	165,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.027.972,00	2.417.036,00	119,2
	Ukupno	5.949.275,00	7.170.315,00	120,5
	Višak prihoda	193.149,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	477.261,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.881.171,00 kn ili 40,2 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.417.036,00 kn ili 33,7 % te ostali rashodi u iznosu 1.082.347,00 kn ili 15,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 789.761,00 kn i imaju udjel 11,0 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni ostali rashodi za 427.351,00 ili 65,2 % zbog naknada za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode, rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 389.064,00 kn ili 19,2 % zbog dodatnih ulaganja na građevinskim objektima te materijalni rashodi za 386.140,00 kn ili 15,5 % zbog usluga tekućeg i investicijskog održavanja.

Rashodi za zaposlene u iznosu 404.214,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 342.247,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 58.867,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 3.100,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 2.881.171,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.277.861,00 kn, materijal i energiju u iznosu 406.194,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 146.264,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 50.852,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su najznačajniji rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.863.366,00 kn ili 81,8 %.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 365.347,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na sufinanciranje redovnog programa dječjeg vrtića u iznosu 216.000,00 kn, pomoć za novorođenčad (1.500,00 kn po djetetu) u iznosu 46.500,00 kn, pomoć studentima (1.000,00 kn godišnje za svakog redovnog studenta) u iznosu 43.000,00 kn te sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola (25,0 % cijene mjesečne karte) u iznosu 35.864,00 kn. Isplaćene su na temelju odredbi Zakona o socijalnoj skrbi i Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi na području Općine u 2017.

Ostali rashodi u iznosu 1.082.347,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 458.679,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 287.413,00 kn te naknade za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode u iznosu 336.255,00 kn.



Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu 143.824,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 105.000,00 kn, kulturno umjetničkim društvima i udrugama u iznosu 59.000,00 kn, političkim strankama za troškove izborne promidžbe i redovan rad u iznosu 46.144,00 kn, udrugama građana u iznosu 30.000,00 kn, Hrvatskom crvenom križu u iznosu 12.000,00 kn te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu 5.000,00 kn. Sredstva su dodijeljena korisnicima na temelju donesenih programa javnih potreba u području kulture, sporta i socijalne skrbi, na temelju provedenog natječaja za financiranje projekata, programa i manifestacija koje provode sportske, kulturne i ostale civilne udruge te na temelju zaključenih ugovora o financijskoj potpori. Korisnici sredstava po isteku godine dostavljaju godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila izvješće o donacijama za 2017.

Vrijednosno značajniji rashodi za kapitalne donacije odnose se na donacije vjerskim zajednicama za uređenje sakralnih objekata u iznosu 116.845,00 kn, lovačkoj udruzi za uređenje soba u lovačkom domu u iznosu 69.375,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima na nabavu vozila u iznosu 73.910,00 kn te sportskom društvu za nabavu traktorske kosilice u iznosu 19.153,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.417.036,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na uređenje društvenih domova u iznosu 1.160.033,00 kn, izgradnju pješačkih staza u iznosu 631.716,00 kn, izgradnju vodovoda u iznosu 126.530,00 kn te izgradnju javne rasvjete u iznosu 113.885,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 477.261,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prijašnjih godina u iznosu 1.012.060,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 534.799,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 67.082.336,00 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	49.346.957,00	50.526.520,00	102,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.899.630,00	9.899.630,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	31.663.226,00	32.463.056,00	102,5
1.3.	Postrojenja i oprema	273.545,00	505.282,00	184,7
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	7.563,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.484.410,00	7.636.513,00	102,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	26.146,00	14.476,00	55,4
2.	Financijska imovina	2.678.240,00	16.555.816,00	618,2
2.1.	Novčana sredstva	1.026.876,00	905.824,00	88,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	693,00	0,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	251.857,00	251.857,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.297.300,00	12.199.212,00	940,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	68.476,00	3.163.486,00	4 619,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjle naplata prihoda	33.038,00	35.437,00	107,3
	Ukupno imovina	52.025.197,00	67.082.336,00	128,9
3.	Obveze	48.546,00	406.462,00	837,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	47.337,00	406.462,00	858,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.209,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	51.976.651,00	66.675.874,00	128,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	52.025.197,00	67.082.336,00	128,9

Vrijednost imovine je koncem 2017. veća za 15.057.139,00 kn ili 28,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na iskazana potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 14.801.742,00 kn (potraživanja za sve rate do isteka roka ugovora u visini 65,0 % koja pripadaju Općini) koja prethodne godine nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama.

Građevinski objekti u iznosu 32.463.056,00 kn odnose se na vrijednost cesta, staza i parkirališta u iznosu 13.215.229,00 kn, zgradu Općine, zgrade društvenih domova i dječjih vrtića u iznosu 9.377.220,00 kn, sportske objekte i igrališta u iznosu 5.193.085,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 1.414.540,00 kn, plinsku mrežu u iznosu 1.332.899,00 kn, mrtvačnice u iznosu 894.701,00 kn, mostove u iznosu 757.742,00 kn te druge objekte u iznosu 277.640,00 kn.

Građevinski objekti u pripremi u iznosu 7.636.513,00 kn odnose se na kanalizaciju u iznosu 4.265.241,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 1.424.163,00 kn, vodovod u iznosu 839.602,00 kn, poslovnu zonu u iznosu 744.236,00 kn, toplovod u iznosu 240.525,00 kn, eko etno kuću u iznosu 84.822,00 kn i lovački dom u iznosu 37.924,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 15.362.698,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veća su za 13.996.229,00 kn ili 1 024,3 % zbog iskazanih potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu.

Dospjela potraživanja iznose 1.717.921,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 620.754,00 kn, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 556.550,00 kn, općinske poreze u iznosu 336.642,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 123.067,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2018.) naplaćena su potraživanja u iznosu 277.598,00 kn ili 16,2 % dospjelih potraživanja.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 406.462,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veće su za 357.916,00 kn ili 737,3 %. Dospjele obveze iznose 12.103,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za isplatu štete od elementarne nepogode u iznosu 336.255,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 35.437,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu 27.467,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2018.) podmirene su obveze u iznosu 404.267,00 kn ili 99,5 % ukupnih obveza.

### **Javna nabava**

Općina je donijela plan nabave za 2017. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 7.307.200,00 kn. Plan nabave je objavljen na mrežnoj stranici Općine. Tijekom 2017. proveden je jedan otvoreni postupak nabave, te je zaključen ugovor u vrijednosti 628.302,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavila na svojim mrežnim stranicama. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., koje je dostavljeno Upravi za sustav javne nabave, nabavljene su robe, usluge i radovi u vrijednosti 1.247.601,00 kn. Odnose se na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te nabavu radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Općina je donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te prema njemu postupila.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 14. ožujka do 20. kolovoza 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 prošle revizije
- 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. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. (Narodne novine 119/16 i 113/17)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15),
7. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15)
9. Zakon o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12 i 148/13 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)

14. 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)
15. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
16. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14) (članak 23. i članak 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama Narodne novine 56/13)
17. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članak 241.)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (siječanj 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, 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. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2017.**

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na računovodstveno poslovanje.

### **1. Računovodstveno poslovanje**

#### **1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima za proračunsko računovodstvo.**

U Bilanci su ukupna potraživanja iskazana u iznosu 15.362.698,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veća su za 13.996.229,00 kn. Tijekom 2017. u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 14.801.742,00 kn (potraživanja za sve rate do isteka roka ugovora u visini 65,0 % koja pripadaju Općini). Navedena potraživanja prethodnih godina nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama. Većina potraživanja se odnosi na nedospjela potraživanja za zakupninu koja dospijevaju za plaćanje u narednim godinama prema ugovorenom trajanju zakupa. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Stoga je u okviru potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta trebalo evidentirati samo potraživanja koja se odnose na očekivane – obračunane prihode tekuće godine.

U ožujku 2018. stupio je na snagu Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18), prema kojem evidenciju ugovora i naplate po ugovoru za sve oblike zakupa i prodaje sukladno ovome Zakonu vodi jedinica lokalne samouprave odnosno Grad Zagreb na čijem se području zemljište nalazi.

Također, člankom 3. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 3/18), koji se primjenjuje od siječnja 2018., propisano je da proračun i proračunski korisnik koji je zadužen za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi) u svojoj glavnoj knjizi vodi potraživanje u ukupnom iznosu.

Potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima potrebno je uskladiti s navedenim propisima na način da se potraživanja evidentiraju u ukupnom iznosu (dio koji pripada Općini, županiji i državi) i to za prodaju ukupna nenaplaćena potraživanja (neovisno o ugovorenom roku plaćanja), a za zakup potraživanja koja se odnose na tekuću godinu.

U Bilanci su, u okviru obveznih analitičkih podataka, ukupna potraživanja u iznosu 15.362.698,00 kn iskazana kao nedospjela. Prema analitičkoj evidenciji, nedospjela potraživanja iznose 13.644.777,00 kn, a dospjela 1.717.921,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

***Državni ured za reviziju nalaže u Bilanci iskazivati točne iznose dospjelih i nedospjelih potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu evidentirati u poslovnim knjigama Općine u skladu s novim propisima koji su na snazi od 2018. te će u Bilanci iskazati točne iznose dospjelih i nedospjelih potraživanja.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku, navode se provedeni nalozi te preporuka u postupku provedbe.

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.	Računovodstveno poslovanje	2009.	U poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu (sportske objekte).	-	provedeno
2.	Prihodi	2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.	-	provedeno
3.		2009.	Prihode utrošiti za propisane namjene.	-	provedeno
4.	Rashodi	2009.	Pravni status vodnih građevina u vlasništvu Općine urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama.	-	u postupku provedbe
5.	Javna nabava	2009.	Nabavu radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

\*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2009.

U okviru nefinancijske imovine u pripremi evidentirana je vrijednost ulaganja u izgradnju komunalnih vodnih građevina (vodovodna i kanalizacijska mreža) u iznosu 5.104.843,00 kn. Sredstva su doznačena trgovačkom društvu u prethodnim godinama u iznosu 4.978.313,00 kn, a tijekom 2017. u iznosu 126.530,00 kn. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je trgovačko društvo za obavljanje djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje u vlasništvu 18 jedinica lokalne samouprave u kojem Općina ima 0,27 % udjela u temeljnom kapitalu. Pravni status komunalnih vodnih građevina je utvrđen odredbama članka 23. Zakona o vodama, prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Jedinice lokalne samouprave bile su dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu prijenosa vlasništva donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ih gradonačelnik, odnosno načelnik općine. Općinsko vijeće je u lipnju 2014. donijelo Odluku o prijenosu komunalnih vodnih građevina evidentiranih u poslovnim knjigama Općine, u vlasništvo isporučitelja vodne usluge u obliku povećanja temeljnog kapitala. U tijeku su dogovori s trgovačkim društvom oko poduzimanja potrebnih radnji za prijenos vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga.

**Općina je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koja nije u cijelosti provedena.**