



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GOLA

Koprivnica, listopad 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2016.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/17-02/78  
URBROJ: 613-08-17-7

Koprivnica, 9. listopada 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE GOLA ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Gola (dalje u tekstu: Općina) za 2016.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 7. lipnja do 9. listopada 2017.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 2 431 stanovnikom (prema popisu stanovništva iz 2011.). Odlukom Vlade Republike Hrvatske o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Općina je razvrstana u II. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. 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), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a koji nisu ustavom ili zakonom dodijeljeni državnim tijelima i to osobito poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel, kojim upravlja pročelnik. Koncem 2016. u Općini je bilo sedam zaposlenika (jedan dužnosnik, šest zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela). Tijekom 2016. na javnim radovima prema projektu Zavoda za zapošljavanje bilo je zaposleno šest osoba te tri osobe na stručnom usavršavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Općina nema proračunskih korisnika. U temeljnom kapitalu društva za izdavačku i tiskarsku djelatnost ima 5,17 % udjela.

Prema odredbama Statuta, tijela Općine su općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima jedanaest članova čiji mandat traje četiri godine. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Stjepan Milinković.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Općina je donijela proračun, odluku o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2016. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.762.500,00 kn. Izmjenama proračuna iz rujna 2016., prihodi i primici su planirani u iznosu 9.197.660,00 kn, što je za 564.840,00 kn ili 5,8 % manje u odnosu na proračun, rashodi i izdaci u iznosu 9.764.000,00 kn, što je za 1.500,00 kn više u odnosu na proračun, te je planiran utrošak viška prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 566.340,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2016., prihodi i primici za 2016. ostvareni su u iznosu 8.498.101,00 kn, što je za 699.559,00 kn ili 7,6 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 8.431.541,00 kn, što je za 1.332.459,00 kn ili 13,6 % manje od planiranih.

Općina nema proračunskih korisnika te se planirani i izvršeni prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci u cijelosti odnose na poslovanje Općine.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračuna (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 10.670.000,00 kn te za 2018. u iznosu 9.275.000,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa za 2016. i projekcije za 2017. i 2018. koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Plan razvojnih programa sadrži iskazane programe, projekte i aktivnosti proračuna. Utvrđeni ciljevi su uređenje komunalne infrastrukture, razvoj poljoprivrede, razvoj društvenih djelatnosti i razvoj zaštite okoliša. Za 2016. predviđena su ulaganja u iznosu 2.614.500,00 kn, 2017. u iznosu 3.580.000,00 kn i za 2018. u iznosu 3.390.000,00 kn. Izmjenama Plana iz rujna 2016. za 2016. su predviđena ulaganja u iznosu 1.952.500,00 kn.

## Financijski izvještaji

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.498.101,00 kn, što je za 619.169,00 kn ili 6,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	748.150,00	779.134,00	104,1
2.	Pomoći	1.313.641,00	1.429.011,00	108,8
3.	Prihodi od imovine	6.127.558,00	5.566.462,00	90,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	606.630,00	540.347,00	89,1
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	154.624,00	78.492,00	50,8
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	166.667,00	104.655,00	62,8
	Ukupno	9.117.270,00	8.498.101,00	93,2

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od imovine u iznosu 5.566.462,00 kn ili 65,5 % te prihodi od pomoći u iznosu 1.429.011,00 kn ili 16,8 %. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od poreza, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, drugi prihodi i primici) iznose 1.502.628,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju udjel 17,7 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, doprinosa za šume, pripadajućeg dijela vodnog doprinosa, spomeničke rente, naknade za koncesije, komunalne naknade i doprinosa. Ostvareni su u iznosu 2.029.808,00 kn ili 23,9 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 627.278,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 103.355,00 kn i općinske poreze (porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv) u iznosu 48.501,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.429.011,00 kn, što je za 115.370,00 kn ili 8,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Do povećanja je došlo zbog ostvarenih pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za mjere poticanja zapošljavanja, koje su prethodne godine bile ostvarene u iznosu 30.358,00 kn i evidentirane na računu ostalih prihoda. Pomoći se odnose na tekuće pomoći u iznosu 937.072,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 491.939,00 kn. Tekuće pomoći su ostvarene iz državnog proračuna kao podrška nerazvijenom području u iznosu 681.214,00 kn i za parlamentarne izbore u iznosu 61.339,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 175.519,00 kn za program javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici te iz županijskog proračuna u iznosu 19.000,00 kn za socijalne potrebe (ogrjev). Kapitalne pomoći su ostvarene iz županijskog proračuna za izgradnju komunalne infrastrukture (pročistač, kanalizacija) u iznosu 362.139,00 kn, izgradnju cestovne mosne vage u iznosu 97.294,00 kn i za rekonstrukciju stare škole u dječji vrtić u iznosu 32.506,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 5.566.462,00 kn odnose se na naknade za pridobivenu količinu energetskih mineralnih sirovina u iznosu 5.248.122,00 kn (plina u iznosu 4.094.479,00 kn i nafte u iznosu 1.153.643,00 kn), eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 151.400,00 kn, zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 103.882,00 kn te druge prihode od imovine (koncesije, zakup poslovnog prostora, najam stambenih objekata, spomenička renta, kamate) u iznosu 63.058,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 540.347,00 kn. Odnose se na prihode od šumskog doprinosa u iznosu 259.515,00 kn, komunalne naknade u iznosu 159.770,00 kn, naknada u vezi s grobljima u iznosu 46.201,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 39.660,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu 29.178,00 kn i prihode od prodaje državnih biljega u iznosu 6.023,00 kn.

Drugi prihodi u iznosu 78.492,00 kn najvećim dijelom se odnose na povrat sredstava nakon raskida predugovora iz prethodnih godina (priključenje na elektroenergetski sustav) u iznosu 61.500,00 kn te povrat danih potpora učenicima i studentima u iznosu 14.300,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 104.655,00 kn se odnose na povrat kredita danih učenicima i studentima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 8.431.541,00 kn, što je za 93.278,00 kn ili 1,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	727.559,00	880.964,00	121,1
2.	Materijalni rashodi	1.710.912,00	1.692.574,00	98,9
3.	Financijski rashodi	22.142,00	13.399,00	60,5
4.	Subvencije	562.215,00	210.262,00	37,4
5.	Pomoći	1.502.689,00	1.520.289,00	101,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	982.081,00	1.230.286,00	125,3
7.	Ostali rashodi	1.550.153,00	2.352.089,00	151,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.240.512,00	514.078,00	41,4
9.	Izdaci za dane zajmove	40.000,00	17.600,00	44,0
	Ukupno	8.338.263,00	8.431.541,00	101,1
	Višak prihoda i primitaka	779.007,00	66.560,00	8,5

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na ostale rashode u iznosu 2.352.089,00 kn ili 27,9 %, materijalne rashode u iznosu 1.692.574,00 kn ili 20,1 %, pomoći u iznosu 1.520.289,00 kn ili 18,0 % i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.230.286,00 kn ili 14,6 % ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za dane zajmove) ostvareni su u iznosu 1.636.303,00 kn ili 19,4 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 717.295,00 kn (u navedenom iznosu je i pomoć za bolovanje u iznosu 2.500,00 kn), doprinose na plaću u iznosu 124.436,00 kn i druge rashode za zaposlene (uskrsnica, regres, božićnica) u iznosu 39.233,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 799.586,00 kn, materijal i energiju u iznosu 432.977,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 212.862,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 112.033,00 kn, reprezentaciju u iznosu 59.308,00 kn i druge rashode poslovanja (naknade troškova osobama izvan radnog odnosa, premije osiguranja, članarine, rashodi za protokol, proračunska rezerva, naknada za uređenje voda) u iznosu 75.808,00 kn. U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 458.830,00 kn.

Rashodi za subvencije iznose 210.262,00 kn. Odnose se na subvencije u poljoprivredi (umjetno osjemenjivanje).

Pomoći u iznosu 1.520.289,00 kn odnose se na tekuće pomoći dječjem vrtiću Drnje (Općina ima udio u vlasništvu) za financiranje pune ekonomske cijene boravka djece s područja Općine u iznosu 1.000.000,00 kn i osnovnoj školi za dnevnicu, stručno usavršavanje, sitan inventar, prijevoz učenika, troškove natjecanja učenika, knjige za školsku knjižnicu, prehranu učenika, opremu i drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 492.347,00 kn te tekuću pomoći Općini Peteranec u iznosu 27.942,00 kn za sufinanciranje plaće i naknade troškova korištenja osobnog automobila u službene svrhe zajedničkog komunalnog redara.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima iznose 1.230.286,00 kn. Odnose se na pomoć obiteljima i kućanstvima u iznosu 609.577,00 kn (od čega 508.796,00 kn za troškove legalizacije objekata), stipendije i školarine u iznosu 452.100,00 kn, roditeljima u iznosu 95.000,00 kn, umirovljenicima u iznosu 37.100,00 kn, dar za djecu u iznosu 24.897,00 kn te druge pomoći u iznosu 11.612,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 2.352.089,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 1.317.481,00 kn, kapitalne pomoći za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i sustava odvodnje u iznosu 1.027.340,00 kn i naknadu štete (udar groma) u iznosu 7.268,00 kn. Ostvareni su u većem iznosu za 801.936,00 kn ili 51,7 % u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja kapitalnih pomoći trgovačkom društvu za obavljanje usluga vodoopskrbe i odvodnje. Tekuće donacije odnose se na donacije udrugama građana iz područja sporta u iznosu 445.000,00 kn te udrugama građana (iz područja kulture i poljoprivrede, invalida, umirovljenika, branitelja) u iznosu 285.200,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 290.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 217.281,00 kn, političkim strankama za redovan rad u iznosu 60.000,00 kn i donacije sustavu civilne zaštite (Hrvatski Crveni križ, Hrvatska gorska služba spašavanja) u iznosu 20.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 514.078,00 kn odnose se na rashode za građevinske objekte (uređenje zgrade stare škole, dječjeg vrtića, izgradnja mosne cestovne vage, izgradnja vodovodne mreže) i dodatna ulaganja u građevinske objekte (izvođenje plinske instalacije u društvenom domu) u ukupnom iznosu 493.472,00 kn te nabavu opreme (rashladna vitrina) u iznosu 20.606,00 kn.

Višak prihoda i primitaka za 2016. iznosi 66.560,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 566.341,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 632.901,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 47.694.717,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.



Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	46.746.833,00	45.651.004,00	97,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	114.370,00	114.370,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	40.036.486,00	39.033.527,00	97,5
1.3.	Postrojenja i oprema	653.237,00	492.388,00	75,4
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.815.712,00	1.918.013,00	105,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	4.127.028,00	4.092.706,00	99,2
2.	Financijska imovina	2.060.520,00	2.043.713,00	99,2
2.1.	Novčana sredstva	714.126,00	696.492,00	97,5
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	735.458,00	700.763,00	95,3
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	297.200,00	297.200,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	266.750,00	349.258,00	130,9
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	46.986,00	0,00	-
	Ukupno imovina	48.807.353,00	47.694.717,00	97,7
3.	Obveze	194.772,00	63.591,00	32,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	171.272,00	63.591,00	37,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	23.500,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	48.612.581,00	47.631.126,00	98,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	48.807.353,00	47.694.717,00	97,7

Vrijednost imovine koncem 2016. je manja u odnosu na početak godine za 1.112.636,00 kn ili 2,3 %.

Većinu imovine čine građevinski objekti u iznosu 39.033.527,00 kn ili 81,8 % koji se odnose na stambene objekte, poslovne objekte, ceste i druge građevinske objekte (voopskrbna mreža, plinska mreža, mrtvačnice, stočna vaga, autobusna stajališta i drugo).

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 1.918.013,00 kn se odnosi na izgradnju dječjeg vrtića, kanalizacije, spremišta i sabirališta mlijeka.

Ukupna potraživanja koncem 2016. iznose 1.050.021,00 kn. U cijelosti su dospjela, a odnose se na potraživanja za dane zajmove učenicima i studentima u iznosu 700.763,00 kn i za prihode poslovanja u iznosu 349.258,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, potraživanja su veća za 47.813,00 kn ili 4,8 %.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 63.591,00 kn. U odnosu na početak godine manje su za 131.181,00 kn ili 67,4 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja. Koncem 2016. nisu dospjele na naplatu.

## **II. REVIZIJA ZA 2016.**

### **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 planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije 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 prethodnog razdoblja i s podacima utvrđenim 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 unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine i objave donesenih akata, natječajne i druge dokumentacije na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima Općine u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016., utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2010., računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke te imovinu.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2010.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010., 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, prihode i primitke te rashode i izdatke.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava koje su prethodno ovjerile odgovorne osobe
- poslovne promjene su u poslovnim knjigama evidentirane kronološkim redom
- nefinancijska imovina u izgradnji evidentirana je na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi
- kod evidentiranja prihoda i rashoda primijenjeno je modificirano načelo nastanka događaja
- ustrojeni su očevidnik o ukupu umrlih osoba i registar umrlih osoba.

Nalozi u postupku izvršenja:

- revizijom za 2010. je utvrđeno da su rashodi za subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za dane zajmove izvršeni iznad planiranih; U 2016. su rashodi za subvencije i izdaci za dane zajmove izvršeni u okviru planiranih iznosa, a naknade građanima i kućanstvima iznad planiranih iznosa
- revizijom za 2010. je utvrđeno da mjere naplate potraživanja nisu poduzimane; U 2016. su donesene procedure obračuna i naplate prihoda Općine kojima su utvrđena postupanja i aktivnosti pri naplati potraživanja (izdavanje opomena i opomena pred tužbu, obračun kamata za zakašnjelo plaćanje, ovrha);

Tijekom 2016. Općina je djelomično postupala po navedenim procedurama te je radi naplate prihoda od komunalne naknade, grobne naknade te povrata učeničkih i studentskih kredita i stipendija uputila 531 opomenu za potraživanja u iznosu 548.518,00 kn; Druge mjere naplate nisu poduzimane; Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun; Stoga je za naplatu potraživanja, uz opomene, potrebno poduzimati i druge mjere naplate.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- revizijom za 2010. je naloženo evidentiranje poslovnih događaja u glavnoj knjizi na računima propisanim Računskim planom proračuna; U 2016. pojedini rashodi (rashodi za naknade za uspješnost na radu, za rad Socijalnog vijeća, povjerenstvima za ocjenjivanje prijave pristiglih na natječaje za financiranje udruga u području sporta te udruga u kulturi i ostalih udruga, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine u prostoru, naknada za geronto domaćice, vodni doprinos) u glavnoj knjizi nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna
- zemljište na kojemu se nalaze groblja nije evidentirano u poslovnim knjigama
- podaci u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine te analitičkim evidencijama obveznika komunalne naknade, grobnih naknada te učeničkih i studentskih kredita nisu usklađeni s podacima glavne knjige; Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pomoćnoj knjizi je iskazana u iznosu 45.809.509,00 kn, u glavnoj knjizi u iznosu 47.511.646,00 kn, a u Bilanci na dan 31. prosinca 2016. u iznosu 45.651.004,00 kn; Prema podacima u analitičkim evidencijama, potraživanja za komunalnu naknadu na dan 31. prosinca 2016. iznose 197.346,00 kn, grobne naknade 25.168,00 kn, a za dane učeničke i studentske kredite 205.265,00 kn, dok prema podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima potraživanja za prihode od komunalne naknade iznose 198.932,00 kn, grobne naknade 120.410,00 kn, a za dane učeničke i studentske kredite iznose 700.763,00 kn
- revizijom za 2010. je utvrđeno da je godišnji popis imovine i obveza obavljen djelomično, jer je popisana samo proizvedena dugotrajna materijalna imovina, pri čemu za zemljište te pojedine građevinske objekte i opremu u popisnim listama nisu navedene pojedinačne količine i vrijednosti, a druga imovina i obveze nisu popisani; Godišnjim popisom imovine i obveza za 2016. nije obuhvaćen dio potraživanja za prihode poslovanja (vodni i šumski doprinos) iskazan u poslovnim knjigama i bilanci u iznosu 29.916,00 kn, obveze su popisane u većem iznosu za 110.131,00 kn od iskazanih u poslovnim knjigama i bilanci, a nefinancijska imovina u većem iznosu od iskazane u bilanci za 1.861.500,00 kn; Zemljište ukupne vrijednosti 114.370,00 kn i nematerijalna imovina ukupne vrijednosti 4.045.216,00 kn nisu u popisne liste upisani u pojedinačnim količinama i vrijednostima, nego u okviru jednog evidencijskog broja; U Izvještaju o obavljenom popisu nije utvrđeno odgovara li stvarno stanje imovine i obveza utvrđeno popisom stanju evidentiranom u poslovnim knjigama te općinski načelnik nije donio odluku o rezultatima popisa; Stoga nije postignuta svrha godišnjeg popisa, a to je usklađenje poslovnih knjiga sa stvarnim stanjem imovine i obveza.

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 naknade građanima i kućanstvima u 2016. izvršene iznad planiranih, jer se nakon izmjena i dopuna proračuna ukazala potreba za većim sredstvima pomoći kućanstvima za troškove legalizacije.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

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

Za evidentiranje poslovnih događaja i vođenje poslovnih knjiga Općina koristi računalni program koji ne daje pouzdane podatke o prometu i stanjima pojedinih računa u glavnoj knjizi. Neodgovarajuća računalna podrška zahtjeva provođenje dodatnih kontrola i usklađenja kod evidentiranja poslovnih događaja i povećava rizike u financijskom izvještavanju.

Prihodi i primici te rashodi i izdaci proračunom su planirani prema proračunskim klasifikacijama. Kao izvor financiranja rashoda i izdataka navedeni su opći prihodi i primici, pomoći i prihodi za posebne namjene. Praćenje ostvarenja rashoda prema izvorima financiranja u poslovnim knjigama 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.

Ustrojene su analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu, grobne naknade te za dane učeničke i studentske kredite, dok druge analitičke evidencije potraživanja (za koncesije, zakup i iznajmljivanje imovine, komunalni doprinos) nisu ustrojene. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugim podacima).

Općina je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima koncem 2016. iskazala potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 349.258,00 kn, koja se odnose na potraživanja za prihode od komunalne naknade, grobnih naknada, šumskog i vodnog doprinosa. Potraživanja za druge prihode poslovanja (prihode od koncesija, zakupa i iznajmljivanja imovine, komunalnog doprinosa), koji su u 2016. ostvareni u ukupnom iznosu 84.144,00 kn, koncem 2016. nisu iskazana, jer je Općina tijekom 2016. i prethodnih godina obračunane prihode i navedena potraživanja evidentirala u trenutku naplate prihoda, a ne po načelu nastanka događaja na temelju ispostavljenih računa i rješenja. S obzirom na to da se imovina priznaje prema načelu nastanka događaja, potraživanja za obračunane prihode trebalo je iskazati u razdoblju na koje se odnose.

Iskazivanje obračunanih prihoda sve do trenutka njihove naplate osigurava podatke o ukupnoj imovini proračuna te o očekivanim prihodima. Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Prema odredbama članka 83. navedenog Pravilnika, skupine računa 96 - Obračunati prihodi poslovanja i 97 - Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine sadrže obračunate tekuće prihode i obračunate prihode od prodaje nefinancijske imovine. Obračunati prihodi iskazuju se po načelu nastanka događaja u izvještajnom razdoblju i izražavaju vrijednost novčanih primitaka koji će uslijediti pri naplati potraživanja po navedenim osnovama. Nakon naplate nastalih potraživanja odgovarajuće svote iskazanih obračunatih prihoda priznaju se kao prihodi izvještajnog razdoblja.

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2016., nabavna vrijednost nefinancijske imovine je umanjena za obračunani ispravak vrijednosti, te koncem 2016. sadašnja vrijednost iznosi 45.651.004,00 kn, a stanje vlastitih izvora iznosi 47.631.126,00 kn. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine je pravilno obračunan, ali je u glavnoj knjizi evidentiran iznos ispravka vrijednosti za prethodnu godinu, a ispravak vrijednosti za tekuću godinu se evidentira u glavnoj knjizi naredne godine. Stoga je u glavnoj knjizi za 2016. početno stanje sadašnje vrijednosti nefinancijske imovine evidentirano u većem iznosu za 1.509.313,00 kn te na dan 31. prosinca 2016. u većem iznosu za 1.860.642,00 kn. U većim iznosima su također iskazana stanja vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana je vrijednost zemljišta u iznosu 114.370,00 kn. Općina je godišnjim popisom imovine i obveza za 2016., osim navedenog zemljišta, obuhvatila i zemljište u vlasništvu Općine ukupne površine 68 454,40 m<sup>2</sup> koje nije evidentirano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2016., a odnosi se na zemljište na kojem se nalaze groblja, igrališta, parkovi te druga zemljišta. Za zemljište ukupne površine 5 949,38 m<sup>2</sup> utvrđena je vrijednost u iznosu 86.860,00 kn, dok za zemljište ukupne površine 62 505,02 m<sup>2</sup> vrijednost nije utvrđena. Knjigovodstveno stanje zemljišta nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom.

U izvanbilančnim evidencijama i financijskim izvještajima za 2016. u okviru izvanbilančnih zapisa nije iskazana vrijednost potencijalnih obveza po sudskom sporu. Sudski spor nije opisan niti u bilješkama uz financijske izvještaje. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sadrže usporedbu s ostvarenjem u izvještajnom razdoblju prethodne godine, ali za većinu odstupanja nisu navedeni razlozi. Odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17) je propisano da su obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično), dok je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama osigurati praćenje rashoda i izdataka prema izvorima financiranja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Nalaže ustrojiti pomoćne analitičke evidencije potraživanja te iskazivati potraživanja za prihode poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati ukupnu vrijednost zemljišta utvrđenog godišnjim popisom imovine i obveza.

Nadalje, nalaže evidentirati obračunani ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u godini na koju se ispravak odnosi, te uskladiti podatke iskazane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama.

Nalaže u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporom te sastavljati bilješke uz financijske u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Predlaže uskladiti računalnu obradu podataka zahtjevima planiranja i evidentiranja u poslovanju proračuna.

## 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Ukupni rashodi i izdaci za 2016. su ostvareni u iznosu 8.431.541,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na tekuće donacije i kapitalne pomoći u iznosu 2.352.089,00 kn ili 27,9 %, materijalne rashode u iznosu 1.692.574,00 kn ili 20,1 %, pomoći u iznosu 1.520.289,00 kn ili 18,0 % i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.230.286,00 kn ili 14,6 % ukupnih rashoda i izdataka.

#### - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 880.964,00 kn od čega se na rashode za dodatke za uspješnost na radu odnosi 40.839,00 kn.

Pravo zaposlenika na ostvarenje dodataka za uspješnost na radu uređeno je Pravilnikom o ostalim naknadama službenika i namještenika u jedinstvenom upravnom odjelu Općine i Pravilnikom o dodatku za uspješnost na radu. Prema Pravilniku o ostalim naknadama službenika i namještenika u jedinstvenom upravnom odjelu Općine, dodatak može iznositi godišnje najviše tri plaće službenika ili namještenika koji ostvaruje dodatak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak. Prema Pravilniku o dodatku za uspješnost na radu, iznos dodatka za uspješnost na radu isplaćuje se u određenom postotku plaće službenika odnosno namještenika. Plaćom se podrazumijeva umnožak koeficijenta i osnovice za obračun plaće s uvećanjem za radni staž i drugim stalnim dodacima na plaću, prema obračunu plaće u mjesecu isplate dodatka bez jednokratnih dodataka na plaću. Službenik koji je ocijenjen ocjenom odličan ima pravo na dodatak za uspješnost u iznosu 100,0 % plaće. Osnovica za isplatu dodatka je prosječna mjesečna plaća službenika ili namještenika u prethodnoj godini, a nije navedeno radi li se o bruto ili neto iznosu. Kod obračuna dodataka za uspješnost na radu primijenjena je osnovica u visini isplaćene prosječne neto plaće zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže u Pravilniku o dodatku za uspješnost na radu navesti izražava li se osnovica za obračun dodatka za uspješnost na radu u neto ili bruto iznosu.

- Rashodi za naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima ostvareni su u iznosu 112.033,00 kn. Odnose se na rashode za službena putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla, stručno usavršavanje, korištenje privatnog automobila u službene svrhe i naknade za dopunsko zdravstveno osiguranje.

Rashodi za dopunsko zdravstveno osiguranje su ostvareni u iznosu 3.555,00 kn.

Zaključkom načelnika iz travnja 2016., a na temelju zaključenog ugovora o dopunskom zdravstvenom osiguranju iz veljače 2009. i dodatka ugovoru iz travnja 2016., utvrđeno je da se sredstva za dopunsko zdravstveno osiguranje odobravaju za četiri zaposlenice, jer drugi zaposlenici ostvaruju besplatno dopunsko zdravstveno osiguranje po drugim osnovama. Godišnja naknada po zaposlenom iznosi 840,00 kn. Na isplaćene naknade nisu obračunani pripadajući porezi i doprinosi.

Odredbama članka 14. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 125/13, 148/13 i 143/14) je, između ostalog, utvrđeno da se primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) smatraju premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog i privatnog zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnog mirovinskog osiguranja i osiguranja njihove imovine. Od 1. siječnja 2017. na snazi je novi Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16) koji na jednak način propisuje postupanje u vezi dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenika.

Državni ured za reviziju nalaže kod plaćanja dopunskog zdravstvenog osiguranja za zaposlenike postupanje u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- Rashodi za naknade građanima i kućanstvima

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 1.230.286,00 kn. U okviru navedenih rashoda evidentirani su rashodi za pomoć obiteljima i kućanstvima koji se odnose na različite socijalne naknade u iznosu 61.555,00 kn. Planom javnih potreba u socijalnoj skrbi u 2016. za pomoć obiteljima i kućanstvima planirana su sredstva u iznosu 70.000,00 kn. Naknade su dodjeljivane na temelju pojedinačnih zahtjeva građana i zaključaka načelnika na temelju prijedloga Socijalnog vijeća. Predstavničko tijelo nije donijelo opći akt kojim bi bili propisani uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu navedenih naknada. Prema odredbama članka 117. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16 i 16/17) 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 ovim Zakonom, na način propisan njihovim općim aktom, ako u proračunu imaju za to osigurana sredstva.

Državni ured za reviziju nalaže kod dodjeljivanja pomoći obiteljima i kućanstvima postupanje u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

- Tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 1.317.481,00 kn od čega se na donacije vjerskim zajednicama odnosi 217.281,00 kn. Donacije su dodijeljene na temelju pojedinačnih zahtjeva župa i zaključaka načelnika. Navedene donacije planirane su u posebnoj dijelu proračuna po programskoj klasifikaciji.



Program za navedene donacije nije donesen te nisu utvrđeni uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu navedenih donacija.

Državni ured za reviziju predlaže za donacije vjerskim zajednicama donijeti program te, između ostalog, utvrditi uvjete, kriterije i procedure za njihovu dodjelu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je općinski načelnik u rujnu 2017. donio Pravilnik o izmjeni Pravilnika o dodatku za uspješnost na radu u kojem je navedeno da je osnovica za isplatu dodatka za uspješnost na radu prosječna mjesečna neto plaća službenika odnosno, namještenika koja mu je isplaćena u prethodna tri mjeseca prije donošenja rješenja o isplati dohotka.*

#### 4. Imovina

- 4.1. Koncem 2016. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 47.694.717,00 kn, od čega vrijednost građevinskih objekata iznosi 40.951.540,00 kn. Vrijednost građevina javne vodoopskrbe i javne odvodnje iznosi 9.843.698,00 kn, od čega u upotrebi 9.413.739,00 kn te u pripremi 429.959,00 kn.

Općinsko vijeće je u lipnju 2011. donijelo odluku o pridruživanju javne vodoopskrbne mreže Općine sustavu javne vodoopskrbe kojom upravlja trgovačko društvo, javni isporučitelj vode. Odlukom je utvrđeno da će s javnim isporučiteljem zaključiti ugovor o prijenosu prava upravljanja i održavanja javne vodoopskrbne mreže Općine. Do srpanja 2017. ugovor nije zaključen, te Općina nije prenijela komunalne građevine u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Prema odredbama članaka 23. i 201. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), djelatnost javne vodoopskrbe i javne odvodnje obavljaju javni isporučitelji vodne usluge, a komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnoga isporučitelja. Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu ovoga Zakona, 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 ove odredbe donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi je gradonačelnik, odnosno načelnik općine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je javnom isporučitelju vodne usluge u prosincu 2013. predana sva potrebna dokumentacija radi reguliranja daljnjih odnosa, odnosno izrade prijedloga ugovora o prijenosu javne vodoopskrbne mreže Općine, međutim prijedlog ugovora Općini nije ostavljen. Nadalje, navodi da će nastaviti daljnje aktivnosti kako bi se navedeni prijenos obavio u što kraćem roku.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je 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 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje pojedinih poslovnih događaja na računima glavne knjige, neevidentiranje u poslovnim knjigama zemljišta na kojemu se nalaze groblja te neusklađenost podataka u analitičkim evidencijama s podacima glavne knjige, ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
  - u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2016. iskazana je vrijednost zemljišta u iznosu 114.370,00 kn, a nije iskazana vrijednost zemljišta na kojem se nalaze groblja, igrališta, parkovi te druga zemljišta površine 68 454,40 m<sup>2</sup> za koje je godišnjim popisom imovine i obveza utvrđeno da je u vlasništvu Općine; Za zemljište ukupne površine 5 949,38 m<sup>2</sup> utvrđena je vrijednost u iznosu 86.860,00 kn, dok za zemljište ukupne površine 62 505,02 m<sup>2</sup> vrijednost nije utvrđena;  
Potraživanja za prihode poslovanja, koja se odnose na potraživanja za komunalne i grobne naknade te šumski i vodni doprinos, iskazana su iznosu 349.258,00 kn; Potraživanja za druge prihode poslovanja (prihode od koncesija, zakupa i iznajmljivanja imovine, komunalnog doprinosa), koji su u 2016. ostvareni u ukupnom iznosu 84.144,00 kn, koncem 2016. nisu iskazana jer se u glavnoj knjizi evidentiraju prema naplati (točka 2. Nalaza)
  - rashodi za pomoć obiteljima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 100.781,00 kn; U okviru navedenih rashoda su, između ostalog, evidentirani rashodi koji se odnose na različite socijalne naknade građanima u iznosu 61.555,00 kn za koje predstavničko tijelo nije propisalo uvjete, kriterije i procedure za dodjelu. (točka 3. Nalaza)
4. Općina ima 2 431 stanovnika u pet naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel kojim upravlja pročelnik. Koncem 2016. u Općini je bilo sedam zaposlenih. Tijekom 2016. na javnim radovima je bilo šest i na stručnom osposobljavanju tri osobe. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Stjepan Milinković. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.498.101,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 8.431.541,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2016. iznosi 66.560,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 566.341,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 632.901,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 5.566.462,00 kn ili 65,5 % te prihodi od pomoći u iznosu 1.429.011,00 kn ili 16,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.029.808,00 kn ili 23,9 % ukupnih prihoda i primitaka. Potraživanja koncem 2016. iznose 1.050.021,00 kn i u cijelosti su dospjela. Obveze koncem 2016. u iznosu 63.591,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja te koncem 2016. nisu dospjele na naplatu. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, šport, kulturu i druge potrebe. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na ostale rashode u iznosu 2.352.089,00 kn ili 27,9 %, materijalne rashode u iznosu 1.692.574,00 kn ili 20,1 %, pomoći u iznosu 1.520.289,00 kn ili 18,0 % i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.230.286,00 kn ili 14,6 % ukupnih rashoda i izdataka. Plan nabave za 2016. te Izjava da u 2016. nisu provedeni postupci javne nabave su sastavljeni i objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave za 2016. iznosi 943.250,00 kn. Prema statističkom izvješću javne nabave za 2016. nije bilo zaključenih ugovora o javnoj nabavi za koje su provedeni postupci javne nabave. Nabave malih vrijednosti iznosile su ukupno 1.726.034,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2016., koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2010., računovodstveno poslovanje te rashode i izdatke, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.