



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DONJA MOTIČINA

Osijek, 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	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/17-02/70  
URBROJ: 613-16-17-7

Osijek, 10. listopada 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE DONJA MOTIČINA 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 Donja Motičina (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 23. svibnja do 10. 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 Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Općina je razvrstana u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave, čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 647 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2015. Općina je imala tri zaposlenika i tri osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Koncem 2016. ima tri zaposlenika na neodređeno vrijeme, dvije osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa i dvije osobe koje su radile na određeno vrijeme na poslovima javnih radova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio načelnik Željko Kovačević.

Općina nema proračunske korisnike. Zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave Općina je suosnivač trgovačkog društva u kojem ima 2,43 % udjela u temeljnom kapitalu.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna i izmjene proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 3.709.364,00 kn, rashodi u iznosu 5.409.364,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.700.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2016., prihodi su planirani u iznosu 3.307.446,00 kn, rashodi u iznosu 5.084.804,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.777.358,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani za 401.918,00 kn ili 10,8 %, a rashodi za 324.560,00 kn ili 6,0 % manje u odnosu na proračun. Na smanjenje proračunskih prihoda te rashoda najviše je utjecalo planiranje smanjenja prihoda od pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 700.000,00 kn odnosno rashoda za zaposlene u iznosu 437.591,00 kn.

Prihodi za 2016. su ostvareni u iznosu 2.859.221,00 kn, što je za 448.225,00 kn ili 13,6 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja su kod pomoći koje su ostvarene manje za 374.971,00 kn ili 24,8 %. Rashodi su ostvareni u iznosu 3.119.158,00 kn, što je za 1.965.646,00 kn ili 38,7 % manje od planiranih.

Vrijednosno je najznačajnije odstupanje kod materijalnih rashoda koji su ostvareni manje za 429.252,00 kn ili 36,7 %.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Općina je uz proračun za 2016. donijela projekcije za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, za 2017. su planirani prihodi i primici u iznosu 7.523.255,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 9.081.759,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.558.504,00 kn. Za 2018. su planirani prihodi i primici u iznosu 6.495.255,00 kn, rashodi u iznosu 8.023.759,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.528.504,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa koji sadrži projekte razvoja Općine od 2016. do 2018., povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 8.709.138,00 kn, od čega 1.866.658,00 kn u 2016. Tijekom godine za izgradnju komunalne infrastrukture je utrošeno 1.090.599,00 kn. U studenome 2016. Općina je donijela Razvojnu strategiju za razdoblje 2015. - 2020.

## Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanim rokovima i objavljeni su 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 su ostvareni u iznosu 2.859.221,00 kn, što je za 258.328,00 kn ili 9,9 % 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 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	655.363,00	949.165,00	144,8
2.	Pomoći	1.023.733,00	1.135.028,00	110,9
3.	Prihodi od imovine	348.371,00	307.678,00	88,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	573.426,00	462.006,00	80,6
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	5.344,00	-
	Ukupno	2.600.893,00	2.859.221,00	109,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.135.028,00 kn ili 39,7 %, prihodi od poreza u iznosu 949.165,00 kn ili 33,2 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 462.006,00 kn ili 16,2 %. Svi drugi prihodi iznose 313.022,00 kn ili 10,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, doprinosa za šume, komunalne naknade, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, grobnih naknada, komunalnog i vodnog doprinosa i naknada za koncesije. Ostvareni su u iznosu 1.857.880,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 65,0 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 949.165,00 kn se odnose na prihode od poreza na dohodak u iznosu 890.718,00 kn, općinske poreze (porez na tvrtku, potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 42.167,00 kn i porez na promet nekretnina 16.280,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 293.802,00 kn najvećim dijelom jer je u 2016. ostvaren veći porez na dohodak i porez na promet nekretnina.

Pomoći u iznosu 1.135.028,00 kn se odnose na tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 845.541,00 kn i kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 289.487,00 kn.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 805.641,00 kn primljene su za izvršeni povrat poreza na dohodak na potpomognutom području te pomoći iz proračuna Osječko-baranjske županije korisnicima zajamčene minimalne naknade koji se griju na drva u iznosu 39.900,00 kn.

Kapitalne pomoći se odnose na pomoći iz proračuna Osječko-baranjske županije u iznosu 238.487,00 kn (za popravak dijela nerazvrstane ceste, izgradnju sustava otpadnih voda, projekte društvene i povezane infrastrukture, uređenje prostorija dobrovoljnog vatrogasnog društva) i pomoći Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za poticanje razvoja komunalnog gospodarstva i komunalnog standarda u iznosu 51.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 307.678,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 202.280,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 56.295,00 kn i naknada za koncesije u iznosu 30.461,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 462.006,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od doprinosa za šume u iznosu 157.598,00 kn, komunalne naknade u iznosu 124.811,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 58.506,00 kn, grobnih naknada u iznosu 39.965,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 27.167,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.344,00 kn se odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.119.158,00 kn, što je za 1.348.559,00 kn ili 76,2 % 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 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	361.482,00	301.199,00	83,3
2.	Materijalni rashodi	637.640,00	740.853,00	116,2
3.	Financijski rashodi	8.383,00	10.244,00	122,2
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	0,00	42.172,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	57.350,00	72.300,00	126,1
6.	Ostali rashodi	307.811,00	769.847,00	250,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	397.933,00	1.182.543,00	297,2
	Ukupno	1.770.599,00	3.119.158,00	176,2
	Višak prihoda	830.294,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	259.937,00	-

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.182.543,00 kn ili 37,9 %, ostali rashodi u iznosu 769.847,00 kn ili 24,7 % i materijalni rashodi u iznosu 740.853,00 kn ili 23,8 %. Svi drugi rashodi iznose 425.915,00 kn ili 13,6 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 301.199,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 247.013,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 42.486,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 11.700,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 60.283,00 kn ili 16,7 %, jer je u 2015. na javnim radovima bilo zaposleno šest, a u 2016. dvije osobe.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 740.853,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 332.127,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, računalne usluge, intelektualne i osobne usluge, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge promidžbe i informiranja i ostale usluge), naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava u iznosu 145.697,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 141.415,00 kn (energija, uredski materijal i drugi materijalni rashodi, sitan inventar i auto gume i službena, radna i zaštitna odjeća i obuća), naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 53.321,00 kn, reprezentaciju u iznosu 33.992,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 9.816,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 24.485,00 kn. U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 153.457,00 kn.

Pomoći dane unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu 42.172,00 kn se odnose na kapitalne pomoći dane drugoj jedinici lokalne samouprave za sanaciju odlagališta komunalnog otpada Pepelane na temelju zaključenog sporazuma o sufinanciranju programa sanacije.

Nagrade građanima i kućanstvima u iznosu 72.300,00 kn se odnose na pomoći za ogrjev korisnicima zajamčene minimalne naknade u iznosu 39.900,00 kn (950,00 kn po štíćeniku), pomoć roditeljima za opremu novorođene djece u iznosu 18.000,00 kn, financiranje troškova prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 12.400,00 kn i jednokratne pomoći za životne potrebe socijalno ugroženih osoba u iznosu 2.000,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 769.847,00 kn se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 453.402,00 kn i tekuće donacije u iznosu 316.445,00 kn.

Kapitalne pomoći se odnose na pomoći trgovačkom društvu (isporučitelju vodne usluge) u suvlasništvu Općine za sufinanciranje izgradnje sustava odvodnje u iznosu 270.156,00 kn i izgradnju distributivne vodovodne mreže u iznosu 150.000,00 kn te na rashode za prihvat i odlaganje otpada na odlagalište u iznosu 33.246,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na donacije dječjem vrtiću u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave u iznosu 108.774,00 kn, donacije za realizaciju javnih potreba u sportu u iznosu 60.000,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu i vatrogasnoj zajednici u iznosu 51.400,00 kn, donacije za realizaciju javnih potreba u kulturi u iznosu 30.000,00 kn i političkim strankama u iznosu 11.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.182.543,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 784.610,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na izgradnju javne rasvjete u iznosu 421.817,00 kn, rekonstrukciju nogostupa u iznosu 199.875,00 kn, izradu glavnog projekta za izgradnju društvenog doma u iznosu 131.250,00 kn i uređenje vatrogasnog doma u iznosu 69.093,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 259.937,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.777.358,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.517.421,00 kn. Korištenje viška prihoda i primitaka planirano je proračunom za 2017.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 9.719.395,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te 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	4.731.125,00	7.879.644,00	166,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	167.554,00	287.554,00	171,6
1.2.	Građevinski objekti	4.212.723,00	7.124.871,00	169,1
1.3.	Postrojenja i oprema	36.845,00	33.279,00	90,3
1.4.	Druga nefinancijska imovina	314.003,00	433.940,00	138,2
2.	Financijska imovina	2.042.032,00	1.839.751,00	90,1
2.1.	Novčana sredstva	1.891.633,00	1.629.397,00	86,1
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	150.399,00	210.354,00	139,9
	Ukupno imovina	6.773.157,00	9.719.395,00	143,5
3.	Obveze	114.274,00	111.976,00	98,0
4.	Vlastiti izvori	6.658.883,00	9.607.419,00	144,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.773.157,00	9.719.395,00	143,5



Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada (općinske uprave, društvenih domova i dobrovoljnog vatrogasnog društva, mrtvačnica, kapelica, sportski objekti, poslovni prostor) u iznosu 3.634.377,00 kn, javne rasvjete u iznosu 1.551.051,00 kn, cesta i nogostupa u iznosu 1.245.231,00 kn, sportskog igrališta u iznosu 274.801,00 kn, kanalizacije u iznosu 269.625,00 kn i vodovodne mreže u iznosu 149.786,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata koncem 2016. u odnosu na stanje početkom godine je veća za 2.912.148,00 kn ili 69,1 % najvećim dijelom zbog uknjižbe vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata koji nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu 2.213.000,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost dokumenata prostornog plana u iznosu 300.350,00 kn, projekte za izgradnju javne rasvjete u iznosu 90.294,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 20.910,00 kn i drugu nematerijalnu imovinu u iznosu 22.386,00 kn.

Koncem godine novčana sredstva su iskazana u iznosu 1.629.397,00 kn. Nisu utrošena u 2016., najvećim dijelom, jer nisu završeni radovi na izgradnji sustava vodoopskrbe i druge faze odvodnje, nije izgrađena poduzetnička zona zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa, te nije nabavljena komunalna oprema (kontejneri i kante za sakupljanje komunalnog otpada) jer nije proveden javni natječaj.

Potraživanja koncem 2016. iznose 210.354,00 kn, što je za 59.955,00 kn ili 39,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za rashode poslovanja i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja za naknade pri dodjeli grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta u iznosu 96.318,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 32.483,00 kn, koncesije u iznosu 31.529,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 15.368,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 12.698,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 7.900,00 kn. Do konca svibnja 2017. naplaćena su u iznosu 48.160,00 kn.

Obveze koncem 2016. iznose 111.976,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja. Na dan 31. prosinca 2016. nisu bile dospjele. Do svibnja 2017. sve obveze iskazane koncem 2016. su u cijelosti podmirene.

## **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 je proučena 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 su uspoređeni s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, 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 unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine i provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2008., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je objavio financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, komunalne djelatnosti i javnu nabavu u dijelu izrade godišnjeg izvještaja o javnoj nabavi.

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

##### - Planiranje i izvršenje proračuna

Uz proračun za 2016. donesen je plan razvojnih programa koji sadrži projekte razvoja Općine od 2016. do 2018., povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 8.709.138,00 kn, od čega 1.866.658,00 kn u 2016. Tijekom godine za izgradnju komunalne infrastrukture je utrošeno 1.090.599,00 kn. Plan ne sadrži ciljeve i mjere (prioritete) razvoja te pokazatelje rezultata. Prema odredbama članka 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Također, prema Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. - 2018., plan razvojnih programa bi se trebao sastojati od ciljeva razvoja, mjera, veze s proračunom, programskom i organizacijskom klasifikacijom te pokazatelje rezultata. Kako bi se moglo pratiti doprinose li aktivnosti odnosno projekti ostvarenju mjere s kojom su povezani, utvrđuju se pokazatelji rezultata. Za svaki od pokazatelja rezultata treba utvrditi polazne i ciljane vrijednosti, kako bi se mjerila uspješnost provedbe aktivnosti odnosno projekata.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2016. općinsko vijeće je donijelo u ožujku 2017. Objavljeno je u službenom glasilu i na mrežnim stranicama Općine, a nije dostavljeno Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2016. sadrži opći dio proračuna s računom prihoda i rashoda (bez podataka o izvršenju za prethodnu godinu) i račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije, a ne sadrži posebni dio proračuna po organizacijskoj, programskoj i ekonomskoj klasifikaciji, izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, izvještaj o korištenju proračunske zalihe, izvještaj o danim jamstvima i izdacima po jamstvima, obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.

Odredbama članka 108. i 112. Zakona o proračunu i odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), propisan je sadržaj godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna te rokovi dostave izvješća Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana razvojnih projekata, koji sadrži ciljeve i mjere razvoja te pokazatelje rezultata, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Nalaže donošenje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna s propisanim podacima i dostavu izvještaja Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

- Računovodstveno poslovanje

U poslovnim knjigama rashodi u iznosu 64.057,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima. U okviru kapitalnih pomoći, evidentirani su rashodi za komunalne usluge u iznosu 33.246,00 kn (rashodi za prihvrat i odlaganje komunalnog otpada na odlagalište u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave) te u okviru tekućih donacija evidentirani su ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 29.411,00 kn (plaćeni računi za održavanje koncerata, najam rasvjete i razglasa) i ostale usluge za komunikaciju i prijevoz u iznosu 1.200,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazan je višak prihoda poslovanja za 2016. u iznosu 2.694.620,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.177.199,00 kn.

Obvezna korekcija rezultata za 2016., odnosno umanjenje viška prihoda poslovanja i manjka od nefinancijske imovine za iznos utrošenih kapitalnih pomoći za nabavu nefinancijske imovine, koje su u 2016. ostvarene u iznosu 289.487,00 kn, nije obavljena.

Prema navedenom, u bilanci na dan 31. prosinca 2016. rezultat nije iskazan po aktivnostima, nego je prebijanjem viškova i manjkova iskazan višak prihoda poslovanja u iznosu 1.517.421,00 kn. da je provedena korekcije rezultata u iznosu 289.487,00 kn, višak prihoda poslovanja bio bi 2.405.133,00 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine 887.712,00 kn.

Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), propisano je da se saldo na kraju godine na podskupini 922 utvrđuje prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja na razini osnovnog računa. Za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje se račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. U skladu s navedenim, Općina nije trebala umanjiti višak prihoda poslovanja za manjkom prihoda od nefinancijske imovine te je trebala obaviti korekciju rezultata u visini kapitalne pomoći iz drugih proračuna koje su utrošene za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana, iskazivanje salda na podskupini računa viška/manjka prihoda na kraju godine po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja na razini osnovnog računa te obavljanje korekcije rezultata na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će uočene nedostatke otkloniti u 2018.*

## 2. Komunalne djelatnosti

2.1. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 158.465,00 kn (javna rasvjeta 131.662,00 kn, od čega za utrošenu električnu energiju 91.693,00 kn i održavanje javne rasvjete 39.969,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 15.062,00 kn i održavanje javnih zelenih površina 11.741,00 kn).

U 2016. obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete i održavanje nerazvrstanih cesta povjereno je izvoditeljima radova izravnom pogodbom odnosno nije provedeno prikupljanje ponuda odnosno javni natječaj. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 -pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13 i 147/14), jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, donosi odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja te nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovor se može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine. Navedeno je određeno i općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju poslova.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete i održavanje nerazvrstanih cesta izvoditeljima radova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i unutarnjim aktima.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete i održavanja nerazvrstanih cesta uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu najkasnije do 30. ožujka 2018.*

## 3. Javna nabava

3.1. Planom nabave planirana je nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 3.735.912,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U 2016. Općina nije nabavljala robe i usluge procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn odnosno radove iznad 500.000,00 kn.

U 2016., po postupcima bagatelne nabave, nabavljeno je radova u vrijednosti 1.182.543,00 kn, usluga u vrijednosti 215.114,00 kn i roba u vrijednosti 141.415,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a nadležnom tijelu za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2016. Prema odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 144/13 i 13/14), naručitelji su obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Navedeno je propisano i odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2017.

Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi za 2016. te o javnoj nabavi za potrebe obrane i sigurnosti za 2016., koju je izdala Uprava za sustav javne nabave, naručitelji koji do sada nisu provodili postupke javne nabave male ili velike vrijednosti, a u 2016. su provodili bagatelne nabave, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. s porezom na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže izradu godišnjeg izvješća o javnoj nabavi do 31. ožujka za prethodnu godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će izraditi godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2017.*

### 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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnijim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.
4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 647 stanovnika. Prema stupnju razvijenosti, razvrstana je u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave. Za obavljanje poslova samoupravnog djelovanja ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2016., Općina je imala tri zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio načelnik Željko Kovačević. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.859.221,00 kn, a rashodi u iznosu 3.119.158,00 kn. Manjak prihoda za 2016. iznosi 259.937,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.777.358,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.517.421,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 1.135.028,00 kn ili 39,7 %, prihodi od poreza u iznosu 949.165,00 kn ili 33,2 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 462.006,00 kn ili 16,2 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.857.880,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 65,0 %. Potraživanja koncem 2016. iznose 210.354,00 kn i u cijelosti su dospjela. Obveze (za rashode poslovanja) koncem 2016. iznose 111.976,00 kn i nisu bila dospjela. Manja su za 2.298,00 kn ili 2,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Općina se u 2016. kao i prethodnih godina nije zaduživala, davala jamstva niti pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva su korištena za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, predškolski odgoj, sport, kulturu, vatrogastvo i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelovanja. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.182.543,00 kn ili 37,9 %, ostali rashodi u iznosu 769.847,00 kn ili 24,7 % i materijalni rashodi u iznosu 740.853,00 kn ili 23,8 %. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.