



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DRENOVCI

Vinkovci, 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.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2016.	11
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/17-02/64  
URBROJ: 613-18-17-7

Vinkovci, 13. listopada 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE DRENOVCI 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 Drenovci (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 2. svibnja do 13. 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 Vukovarsko-srijemske županije. Obuhvaća pet naselja s ukupno 5 174 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Općina je razvrstana u I. skupinu čija je vrijednost indeksa razvijenosti manja od 50,0 % 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 koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2016. Općina je imala 15 zaposlenika (od kojih deset zaposlenika na neodređeno vrijeme u Jedinostvenom upravnom odjelu i pet zaposlenika na određeno vrijeme u Programu pomoć u kući) te dužnosnika (zamjenik načelnika) koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. U programu stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa koncem 2016. su bile tri osobe.

Općina ima proračunskog korisnika (Općinska narodna knjižnica) sa četiri zaposlenika. Ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva, od čega 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva.

Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Jakša Šestić, koji dužnost na koju izabran obavlja volonterski.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, izmjene i dopune proračuna te odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 22.056.100,00 kn. U rujnu 2016. su donesene prve, a u prosincu 2016. druge izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama proračuna prihodi i primici te rashodi su planirani u iznosu 21.127.300,00 kn, što je za 928.800,00 kn ili 4,2 % manje od planiranih proračunom. Uz proračun i izmjene proračuna su doneseni programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u različitim područjima.

Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju proračuna, prihodi su ostvareni u iznosu 17.534.308,00 kn, što je za 3.592.992,00 kn ili 17,0 % manje od planiranih proračunom. Rashodi su ostvareni u iznosu 18.648.928,00 kn, što je za 2.478.372,00 kn ili 11,7 % manje od planiranih proračunom.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke Općine te rashode i izdatke Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda te vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika i rashode financirane iz tih prihoda. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika su ostvareni u iznosu 269.450,00 kn, a rashodi u iznosu 272.282,00 kn.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun su donosene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama prihodi i rashodi za 2017. su planirani u iznosu 20.135.100,00 kn, a za 2018. u iznosu 13.135.100,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine od 2016. do 2018. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2016. su planirane investicije u iznosu 8.995.000,00 kn, za 2017. u iznosu 3.453.000,00 kn i za 2018. u iznosu 6.635.000,00 kn. Spomenutim planom za 2016. vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju Poljoprivredno poduzetničkog inkubatora u iznosu 3.400.000,00 kn i sanaciju pješačkih staza i objekata na poplavljenom području u iznosu 2.420.000,00 kn.

### **Financijski izvještaji**

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

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

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi Općine te rashodi Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira. Također, u izvještaju su iskazani prihodi proračunskog korisnika, koje je proračunski korisnik ostvario iz drugih izvora (vlastiti i namjenski prihodi) u iznosu 269.450,00 kn te rashodi proračunskog korisnika financirani navedenim prihodima u iznosu 272.282,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 17.534.308,00 kn, što je za 970.240,00 kn ili 5,2 % manje 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	2.037.960,00	2.540.312,00	124,6
2.	Pomoći	11.363.416,00	9.488.831,00	83,5
3.	Prihodi od imovine	2.662.205,00	2.368.099,00	89,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.020.452,00	2.761.955,00	136,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	0,00	60.737,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	18.699,00	41.571,00	222,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	401.816,00	272.803,00	67,9
	Ukupno	18.504.548,00	17.534.308,00	94,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 9.488.831,00 kn ili 54,1 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.761.955,00 kn ili 15,8 %, prihodi od poreza u iznosu 2.540.312,00 kn ili 14,5 % i prihodi od imovine u iznosu 2.368.099,00 kn ili 13,5 %. Svi drugi prihodi (od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 375.111,00 kn i imaju udjel 2,1 % u ukupnim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 741.503,00 kn ili 36,7 % (najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od šumskog doprinosa i komunalne naknade) i prihodi od poreza za 502.352,00 kn ili 24,6 % (zbog povećanja prihoda od poreza na dohodak), dok su znatno manje ostvarene pomoći za 1.874.585,00 kn ili 16,5 % (najvećim dijelom zbog manjeg ostvarenja pomoći za sanaciju posljedica od poplava).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu u 2016. su ostvareni u iznosu 9.679.463,00 kn, što čini 55,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina su preneseni neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 1.551.726,00 kn, što ukupno iznosi 11.231.189,00 kn. Odnose se na pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, vodni doprinos, spomeničku rentu, sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje te prihode od prodanog građevinskog zemljišta i stanova. Do konca 2016. za propisane namjene je utrošeno 10.861.988,00 kn ili 96,7 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 2.540.312,00 kn su sadržani porez na dohodak u iznosu 2.132.550,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 285.979,00 kn i općinski porezi (korištenje javnih površina, potrošnju i tvrtku) u iznosu 121.783,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 5,0 %.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 9.488.831,00 kn se odnose se na tekuće pomoći u iznosu 3.092.230,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 6.187.901,00 kn i prihode proračunskog korisnika u iznosu 208.700,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su primljene iz državnog proračuna u iznosu 1.230.948,00 kn na temelju Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2016. (Narodne novine 26/16 i 111/16) s osnove povrata poreza na dohodak građanima po godišnjoj prijavi i poreza na dobit jedinicama koje imaju status potpomognutog područja te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 1.071.920,00 kn za Program javnih radova (aktivacija žena te pomoć sebi i drugima) i program stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su primljene iz državnog proračuna u iznosu 2.276.752,00 kn za Projekt Poljoprivredni poduzetnički inkubator Drenovci i od Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 2.155.102,00 kn za sanaciju šteta od elementarnih nepogoda (poplava).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 2.368.099,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od zakupa i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.107.045,00 kn, naknade za istraživanje i eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 124.880,00 kn i naknade za pravo služnosti u iznosu 68.994,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su prihodi od doprinosa za šume u iznosu 1.577.327,00 kn i komunalne naknade u iznosu 1.015.615,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni u iznosu 60.737,00 kn se odnose na prihode proračunskog korisnika.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni u iznosu 41.571,00 kn se odnose na naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 272.803,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 200.225,00 kn, stanova u vlasništvu države u iznosu 70.925,00 kn i građevinskog zemljišta u iznosu 1.653,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 18.648.928,00 kn, što je za 2.649.953,00 kn ili 12,4 % manje 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	2.565.278,00	2.641.077,00	103,0
2.	Materijalni rashodi	3.320.883,00	4.543.664,00	136,8
3.	Financijski rashodi	37.813,00	83.649,00	221,2
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	531.067,00	655.130,00	123,4
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.365.824,00	1.097.336,00	80,3
6.	Ostali rashodi	3.725.683,00	996.216,00	26,7
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.752.333,00	8.631.856,00	88,5
	Ukupno	21.298.881,00	18.648.928,00	87,6
	Manjak prihoda	2.794.333,00	1.114.620,00	39,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.631.856,00 kn ili 46,3 %, materijalni rashodi u iznosu 4.543.664,00 kn ili 24,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 2.641.077,00 kn ili 14,2 % u ukupnim rashodima. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i ostali rashodi) iznose 2.832.331,00 kn i imaju udjel 15,1 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni materijalni rashodi za 1.222.781,00 kn ili 36,8 % (najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za intelektualne usluge, uredski materijal te usluge tekućeg i investicijskog održavanja) i pomoći unutar općeg proračuna za 124.063,00 kn ili 23,4 % (zbog većeg prijenosa sredstava proračunskom korisniku za financiranje redovnog poslovanja) dok su znatno manje ostvareni ostali rashodi za 2.729.467,00 kn ili 73,3 % (rashodi su manji jer su u 2015. isplaćene naknade šteta zbog poplave) te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.120.477,00 kn ili 11,5 % (zbog smanjenih ulaganja u građevinske objekte).

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 2.641.077,00 kn se odnose na plaće zaposlenih u iznosu 1.766.772,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 824.305,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 50.000,00 kn. Bruto plaće zaposlenih u iznosu 2.591.077,00 kn čine plaće zaposlenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine i zamjenika načelnika u iznosu 1.273.282,00 kn, zaposlenika na određene vrijeme za obavljanje poslova u Programu javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici u iznosu 1.053.923,00 kn i zaposlenih u programu Pomoć u kući u iznosu 263.872,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 50.000,00 kn se odnose na isplaćene božićnice, naknade za godišnji odmor, jubilarne nagrade i dar djeci.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.543.664,00 kn, a odnose se na rashode Općine u iznosu 4.468.022,00 kn i rashode proračunskog korisnika u iznosu 75.642,00 kn. Materijalni rashodi Općine se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.522.710,00 kn (vrijednosno su značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.348.526,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 759.007,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.119.476,00 kn (vrijednosno su značajniji rashodi za rad predškole u iznosu 309.227,00 kn, kulturnu manifestaciju Raspjevana Cvelferija u iznosu 219.145,00 kn te naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 138.295,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 720.185,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 105.651,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 83.649,00 kn, od čega se na rashode Općine (rashodi za usluge platnog prometa, bankarske usluge i drugi rashodi) odnosi 79.660,00 kn i rashode proračunskog korisnika 3.989,00 kn.

Rashodi za pomoći unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu 655.130,00 kn se odnose na prijenos sredstava proračunskom korisniku za financiranje redovnog poslovanja (plaće, materijalni rashodi te nabava opreme i knjižne građe).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni u iznosu 1.097.336,00 kn se odnose na nabavu knjiga za učenike osnovnih i srednjih škola u iznosu 512.130,00 kn, naknade za ogrjev u iznosu 163.760,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 117.489,00 kn, sufinanciranje rada dječjeg vrtića (na temelju općinske odluke o sufinanciranju programa smještaja djece u dječjem vrtiću) u iznosu 110.800,00 kn, pomoć obiteljima i kućanstvima u iznosu 105.707,00 kn, jednokratne naknade za novorođenu djecu u iznosu 49.500,00 kn i dar djeci (poklon paketi) u iznosu 37.950,00 kn.



Planirane su proračunom Općine, a ostvarene u skladu s Odlukom o socijalnoj skrbi na području Općine Drenovci, na temelju zamolbi za dodjelu socijalne pomoći i donesenih rješenja.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 996.216,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 958.192,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 38.024,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na donacije sportskim društvima u iznosu 205.735,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 150.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 150.000,00 kn, udrugama građana u iznosu 146.779,00 kn, razvojnim agencijama u iznosu 50.000,00 kn te političkim strankama za redovno godišnje financiranje u iznosu 22.000,00 kn. Za 2016. doneseni su programi javnih potreba iz područja kulture i sporta. Korisnici sredstava su dostavili godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 8.631.856,00 kn, od čega su rashodi Općine u iznosu 8.439.205,00 kn i proračunskog korisnika u iznosu 192.651,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine Općine se odnose na izgradnju cesta u iznosu 3.607.788,00 kn, izgradnju i opremanje Poljoprivredno poduzetničkog inkubatora u iznosu 3.374.419,00 kn, rekonstrukciju zgrade knjižnice u iznosu 489.008,00 kn, izgradnju mrtvačnice u iznosu 249.807,00 kn, izradu izmjena i dopuna prostornog plana u iznosu 197.500,00 kn te nabavu uredskog namještaja i opreme u iznosu 167.729,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.114.620,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 1.281.045,00 kn (od čega se na manjak prihoda iz 2015. odnosi 2.794.333,00 kn, a višak iz prethodnih godina 4.075.378,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 166.425,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 104.798.568,00 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	61.440.025,00	66.371.609,00	108,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.931.340,00	9.931.340,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	49.967.470,00	52.981.684,00	106,0
1.3.	Postrojenja i oprema	414.846,00	2.239.752,00	539,9
1.4.	Prijevozna sredstva	121.764,00	91.094,00	74,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.004.605,00	1.127.739,00	112,3
2.	Financijska imovina	41.954.298,00	38.426.959,00	91,6
2.1.	Novčana sredstva	2.002.307,00	512.975,00	25,6
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	244.000,00	244.000,00	100,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	15.898.100,00	15.898.100,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	22.420.127,00	20.569.097,00	91,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.389.764,00	1.186.892,00	85,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	15.895,00	-
	Ukupno imovina	103.394.323,00	104.798.568,00	101,4
3.	Obveze	722.124,00	574.804,00	79,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	391.379,00	476.404,00	121,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	330.745,00	98.400,00	29,8
4.	Vlastiti izvori	102.672.199,00	104.223.764,00	101,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	103.394.323,00	104.798.568,00	101,4

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine je veća za 4.931.584,00 kn ili 8,0 % najvećim dijelom zbog povećanih ulaganja u građevinske objekte.

Vrijednost građevinskih objekata čini 79,8 % vrijednosti nefinancijske imovine, a odnosi se na ceste u iznosu 18.037.139,00 kn, poslovne zgrade (upravna zgrada, zgrada Poljoprivredno poduzetničkog inkubatora, mrtvačnice, knjižnica) u iznosu 14.925.653,00 kn, druge građevinske objekte (javna rasvjeta, plinska mreža, sportski objekti, pješačke staze) u iznosu 13.633.241,00 kn i stambene objekte (stanovi, domovi kulture i vatrogasni domovi) u iznosu 6.385.651,00 kn.

Novčana sredstva koncem 2016. su iskazana u iznosu 512.975,00 kn, a odnose se na novčana sredstva Općine (na žiro računima i blagajni) u iznosu 511.446,00 kn i novčana sredstva proračunskog korisnika (na žiro računu i blagajni) u iznosu 1.529,00 kn.

Koncem 2016. dionice i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 15.898.100,00 kn, a odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društava za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti.

Potraživanja su iskazana u iznosu 21.999.989,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 2.053.902,00 kn ili 8,5 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 20.569.097,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.186.892,00 kn i za dane zajmove u iznosu 244.000,00 kn (zajam dan pravnoj osobi ranijih godina, koja je rješenjem nadležnog trgovačkog suda iz rujna 2010. brisana iz sudskog registra). Prema podacima iz Bilance sva potraživanja su dospjela. Do konca lipnja 2017. naplaćeno je 694.129,00 kn dospjelih potraživanja.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 15.895,00 kn se odnose na rashode budućeg razdoblja proračunskog korisnika.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 574.804,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 147.320,00 kn ili 20,4 %. Vrijednosno su značajnije obveze za materijalne rashode u iznosu 322.315,00 kn (obveze proračunskog korisnika iznose 9.466,00 kn), zaposlene u iznosu 127.454,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 98.400,00 kn (obveze proračunskog korisnika iznose 10.790,00 kn). Sve obveze su dospjele i podmirene su do konca lipnja 2017.

## **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 podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. 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, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima i provjereni podaci objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2016.**

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

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

### 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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje te prihode i primitke.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti je sastavljen Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti i imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti
- nekretnina dobivena od Republike Hrvatske prethodnih godina i potraživanja za porez na potrošnju su evidentirani u poslovnim knjigama, iskazani u financijskim izvještajima i popisani godišnjim popisom imovine
- sredstava doprinosa za šume i komunalnog doprinosa su korištena za propisane namjene.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- podaci u analitičkoj evidenciji pojedinih potraživanja nisu istovjetni podacima koji su evidentirani u glavnoj knjizi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

#### 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

### - Poslovne knjige

Ustrojene su analitičke evidencije potraživanja za pojedine vrste prihoda. Podaci u analitičkoj evidenciji potraživanja koji se odnose na potraživanja od prodaje, zakupa i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (koji pripadaju Općini) te potraživanja za komunalnu naknadu nisu istovjetni podacima koji su evidentirani u glavnoj knjizi. Tako je, u glavnoj knjizi evidentirano potraživanje od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 813.083,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 1.396.054,00 kn. Nadalje, u glavnoj knjizi je evidentirano potraživanje od dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 920.787,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 891.231,00 kn. U glavnoj knjizi je evidentirano potraživanje od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 16.831.731,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 25.495.091,00 kn. U glavnoj knjizi je evidentirano potraživanje od komunalne naknade u iznosu 2.079.698,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 1.869.722,00 kn. 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 iz čega proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

U 2016. pozajmljena su sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 210.000,00 kn, za realizaciju projekta koji se financira iz bespovratnih sredstava pomoći IPA. Prema zahtjevu, društvo će pozajmljena sredstva vratiti u 2017., nakon primitka bespovratnih sredstava. Pozajmljivanje sredstava u poslovnim knjigama Općine je evidentirano kao smanjenje novčanih sredstava te povećanje potraživanja za ostale prihode od financijske imovine. S obzirom na to da sredstva do konca 2016. nisu vraćena, poslovne promjene u vezi s kratkoročnim zajmom s dospjećem u slijedećoj godini trebalo je evidentirati prema odredbi članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se, između ostalog, u visini pozajmljenih sredstava evidentiraju izdaci za dane zajmove. S obzirom na to da izdaci za dane zajmove nisu evidentirani, u financijskim izvještajima su rashodi i izdaci te manjak prihoda iskazani u manjem iznosu za 210.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke iz analitičkih evidencija i glavne knjige. Također, nalaže evidentirati poslovne promjene u vezi s kratkoročnim zajmovima u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

## - Financijski izvještaji

U financijskim izvještajima za 2016. iskazani su prihodi i rashodi proračunskog korisnika te bilančne stavke proračunskog korisnika, koji nisu trebali biti iskazani. Odnosno u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi proračunskog korisnika, koje je proračunski korisnik ostvario iz drugih izvora (vlastiti i namjenski prihodi) u iznosu 269.450,00 kn te rashodi proračunskog korisnika financirani navedenim prihodima u iznosu 272.282,00 kn. Isto tako, u Bilanci su iskazana novčana sredstva proračunskog korisnika u iznosu 1.529,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 15.895,00 kn, obveze u iznosu 20.256,00 kn te manjak prihoda u iznosu 2.832,00 kn.

Prema Okružnici Ministarstva financija iz siječnja 2016. financijski izvještaji jedinica lokalne samouprave trebaju obuhvatiti prihode i primitke te rashode i izdatke proračuna, bez prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračunskih korisnika, izuzev prenesenih, odnosno plaćenih rashoda i izdataka koji se financiraju iz prihoda i primitaka proračuna te ne sadrže podatke o stanju imovine i obveza, odnosno podatke s bilančnih računa proračunskih korisnika.

U Bilanci su dospjela potraživanja iskazana u iznosu 21.999.989,00 kn. Navedena potraživanja su pogrešno iskazana kao dospjela. Prema analitičkim evidencijama, koncem 2016. dospjela potraživanja iznose 3.477.198,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijske izvještaje u skladu s uputama danim u Okružnicama Ministarstva financija. Također, nalaže u Bilanci stanja iskazivati točan iznos dospjelih i nedospjelih potraživanja radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine.

## - Rezultat poslovanja

Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju je iskazan u iznosu 166.425,00 kn. Sastoji se od viška prihoda poslovanja u iznosu 8.525.477,00 kn i manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 8.359.052,00 kn.

Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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.

Općina za iznose koji su bili evidentirani na računu kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu 6.372.901,00 kn, prije sastavljanja financijskih izvještaja nije izvršila korekciju rezultata. Nakon korekcije u Bilanci je trebalo iskazati višak prihoda poslovanja u iznosu 2.152.576,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.986.151,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje korekcije rezultata na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *U vezi s nalogom o usklađenju podatka iz analitičkih evidencija i glavne knjige, Općina navodi da će usklađenje podataka obaviti do konca 2017. Nadalje, u vezi s pozajmljenim sredstvima trgovačkom društvu nositelju projekta, navodi da je Općina, kao partner u projektu, odobrila financijsko praćenje projektnih aktivnosti do primitka sredstava za provedbu projekta. Konačan izvještaj o provedbi projekta nije odobren od nadležnih tijela i sredstva nisu isplaćena nositelju projekta te isti nije bio u mogućnosti vratiti sredstva Općini. Također, navodi da sredstva nisu pozajmljena nositelju projekta, realizacija projekta bi bila upitna te bi došlo do velike štete za nositelja projekta i partnere.*

### 3. Potraživanja

- 3.1. Koncem 2016. ukupna potraživanja iznose 21.999.989,00 kn, od čega je dospjelo 3.477.198,00 kn ili 15,8 %. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 1.788.454,00 kn, zakup, prodaju i dugogodišnji zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 861.188,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 371.347,00 kn, dane zajmove u iznosu 244.000,00 kn, općinske poreze u iznosu 136.604,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 27.242,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 22.871,00 kn. Prema starosnoj strukturi potraživanja čije je prekoračenje roka naplate preko jedne godine iznose 2.524.232,00 kn, od čega su najznačajnija za komunalnu naknadu u iznosu 1.447.386,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta 371.347,00 kn, dani zajam 244.000,00 kn, porez na tvrtku 98.014,00 kn i komunalni doprinos 17.598,00 kn.

U srpnju 2016. Općina je donijela procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja. Za naplatu svih potraživanja upućivane su opomene, a za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 205.459,00 kn doneseno je u 2016. deset rješenja o ovrsi, na temelju kojih je naplaćeno 119.115,00 kn. Nadalje, za naplatu potraživanja za prodaju građevinskog zemljišta, prethodnih godina doneseno je rješenje o ovrsi. Dani zajmovi se odnose na zajam dan pravnoj osobi prethodnih godina, koja je rješenjem nadležnog trgovačkog suda iz rujna 2010. brisana iz sudskog registra te je potraživanje trebalo isknjižiti iz poslovnih knjiga, jer nije naplativo. Na dospjela potraživanja obračunavaju se zatezne kamate. Opomena za naplatu potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Mjere naplate (pokretanje ovršnih postupaka i prisilne naplate potraživanja) je potrebno poduzeti za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, porez na tvrtku i komunalni doprinos u iznosu 1.357.539,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, poreza na tvrtku i komunalnog doprinosa. Nadalje, predlaže donijeti odluku o otpisu nenaplativih potraživanja za dane zajmove.



3.2. *Općina u očitovanju navodi da su u 2014. naselja Rajevo selo i Račinovci bila u cijelosti, a Đurići i Posavski Podgajci djelomično poplavljena. Prema odredbi članka 54. Zakona o saniranju posljedica katastrofe na području Vukovarsko-srijemske županije (Narodne novine 77/14), za vrijeme provedbi mjera radi saniranja posljedica katastrofe na području koje je pogođeno poplavom nije bilo dopušteno pokretanje ovršnog postupka. Općina navodi da velik dio stambenih objekata u 2016. nije bio saniran te da se dio stanovništva nije vratio u svoje obnovljene objekte. Nadalje, navodi da će ubuduće za bolju naplatu vlastitih prihoda pokrenuti ovršne postupke.*

### 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., utvrđena nepravilnost koja se odnosila na neusklađenost podataka o pojedinim potraživanjima u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi, ponovljena je u 2016. (točka 1. Nalaza)
  - podaci u analitičkoj evidenciji potraživanja koji se odnose na prodaju, zakup i dugogodišnji zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te komunalnu naknadu nisu istovjetni podacima koji su evidentirani u glavnoj knjizi koncem 2016.; U financijskim izvještajima Općine za 2016. iskazani su prihodi i rashodi proračunskog korisnika te bilančne stavke proračunskog korisnika, koji nisu trebali biti iskazani, a nisu iskazani izdaci za dane zajmove (točka 2. Nalaza)
  - koncem 2016. potraživanja su iskazana u iznosu 21.999.989,00 kn, od čega je dospjelo 3.477.198,00 kn ili 15,8 %; Prema starosnoj strukturi potraživanja čije je prekoračenje roka naplate preko jedne godine iznose 2.524.232,00 kn; Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, poreza na tvrtku i komunalnog doprinosa u iznosu 1.357.539,00 kn, osim opomena, mjere naplate nisu poduzete. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 5 174 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2016. Općina je imala 15 zaposlenika i jednog dužnosnika. Općina ima proračunskog korisnika sa četiri zaposlena. Ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društava. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna u 2016. je bio načelnik Jakša Šestić. Prihodi su u 2016. ostvareni u iznosu 17.534.308,00 kn, a rashodi u iznosu 18.648.928,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.114.620,00 kn. S prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.281.045,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 166.425,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 9.488.831,00 kn ili 54,1 % i prihodi od administrativnih i upravnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.761.955,00 kn ili 15,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 9.679.463,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 55,2 %. Potraživanja koncem 2016. iznose 21.999.989,00 kn i u odnosu na početak godine su manja za 2.053.902,00 kn ili 8,5 %. Dospjela potraživanja iznose 3.477.198,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.631.856,00 kn ili 46,3 %, materijalni rashodi u iznosu 4.543.664,00 kn ili 24,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 2.641.077,00 kn ili 14,2 % u ukupnim rashodima.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 574.804,00 kn i manje su za 147.320,00 kn ili 20,4 % u odnosu na stanje početkom godine. Do konca lipnja 2017. sve obveze su pomirene. Općina se tijekom 2016. nije zaduživala i davala jamstva. U 2016. pozajmljena su sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 210.000,00 kn, koja do konca 2016. nisu vraćena. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine. Tijekom 2016. su doneseni plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, kojima je nabava roba, radova i usluga planirana u vrijednosti 11.329.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Objavljeni su na mrežnoj stranici Općine. Pri nabavi roba, radova i usluga su primijenjeni propisani postupci nabave. Tijekom 2016. zaključena su četiri ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 4.524.659,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabave roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, a radova do 500.000,00 kn su u 2016. obavljene u iznosu 3.346.385,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi i objavljen je na mrežnoj stranici Općine. Ponovljena nepravilnost, koja se odnosi na usklađenost podataka o pojedinim potraživanjima u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2016., koje se odnose na računovodstveno poslovanje i naplatu potraživanja, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.