



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KALINOVAC

Koprivnica, kolovoz 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.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2016	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/17-02/48  
URBROJ: 613-08-17-7

Koprivnica, 16. kolovoza 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE KALINOVAC 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 Kalinovac (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 10. travnja do 16. kolovoza 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 tri naselja s ukupno 1 597 stanovnika (prema popisu 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 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 pročelnica. Koncem 2016. u Općini je bilo jedanaest zaposlenika (jedan dužnosnik, sedam zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela i tri osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa). Tijekom 2016. na javnim radovima prema projektima Zavoda za zapošljavanje bilo je zaposleno 18 i na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa šest osoba.

Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je koncem 2016. bilo deset zaposlenika. Suosnivač je Javne vatrogasne postrojbe za koju ostvaruje sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija. Ima 4,4 % udjela u temeljnom kapitalu društva za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje i 15,0 % udjela u temeljnom kapitalu društva za obavljanje komunalnih djelatnosti.

Prema odredbama Statuta tijela Općine su općinsko vijeće, općinski načelnik i zamjenik načelnika. Općinsko vijeće ima jedanaest članova čiji mandat traje četiri godine. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio općinski načelnik Branko Sobota.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Općina je donijela proračun, odluku o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2016. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.823.510,00 kn. Izmjenama proračuna iz lipnja 2016. prihodi su planirani u iznosu 18.424.084,00 kn, što je za 2.600.574,00 kn ili 16,4 % više u odnosu na proračun, rashodi i izdaci u iznosu 15.580.107,00 kn, što je za 243.403,00 kn ili 1,5 % manje u odnosu na proračun, te je planirano pokriće manjka prihoda prenesenog iz prethodne godine u iznosu 2.843.977,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2016., prihodi za 2016. ostvareni su u iznosu 9.864.815,00 kn, što je za 8.559.269,00 kn ili 46,5 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 8.622.231,00 kn, što je za 6.957.876,00 kn ili 44,7 % manje od planiranih, a manjak prihoda iz prethodnih godina je djelomično pokriven.

Proračun i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži prihode i rashode Općine i proračunskog korisnika.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (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 odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 15.975.010,00 kn te za 2018. u iznosu 16.478.400,00 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 programe, projekte i aktivnosti proračuna te prioritete i mjere iz Platforme za lokalni razvoj Općine za razdoblje 2013. - 2017. Utvrđeni strateški ciljevi su poboljšanje kvalitete života (kultura, obrazovanje, sport, zdravlje, mediji, fizičke i institucionalne infrastrukture), smanjenje nezaposlenosti i povećanje konkurentnosti lokalnog gospodarstva putem potpore privatnog sektora i poljoprivredne proizvodnje, zaštita okoliša i održivo upravljanje prirodnim resursima uz korištenje obnovljivih izvora energije te očuvanje tradicionalnih vrijednosti i zaštita kulturne i povijesne baštine područja. Za 2016. predviđena su ulaganja u iznosu 11.339.160,00 kn, 2017. u iznosu 11.570.910,00 kn i za 2018. u iznosu 12.191.800,00 kn. Izmjenama Plana iz lipnja 2016. za 2016. su predviđena ulaganja u iznosu 10.934.260,00 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

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani su prihodi Općine te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 9.700.132,00 kn, što je za 1.365.606,00 kn ili 16,4 % 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	1.291.362,00	1.721.502,00	133,3
2.	Pomoći	851.314,00	1.412.353,00	165,9
3.	Prihodi od imovine	4.594.744,00	3.806.624,00	82,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.415.092,00	2.674.495,00	189,0
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	182.014,00	85.158,00	46,8
	Ukupno	8.334.526,00	9.700.132,00	116,4

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od imovine u iznosu 3.806.624,00 kn ili 39,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.674.495,00 kn ili 27,6 % te prihodi od poreza u iznosu 1.721.502,00 kn ili 17,8 %. Svi drugi prihodi (prihodi od pomoći i od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.497.511,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel 15,4 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći izravnjanja i dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, druge pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, doprinos za šume, pripadajući dio vodnog doprinosa, spomeničku rentu, sredstva za stručno osposobljavanje i javne radove, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za koncesije, komunalne naknade i doprinosa te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.237.169,00 kn ili 43,7 % ukupnih prihoda.

Prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 1.586.312,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 90.010,00 kn i općinske poreze (porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv) u iznosu 45.180,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. U okviru prihoda od poreza na dohodak evidentirani su prihodi iz dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 26.263,00 kn za sufinanciranje javne vatrogasne postrojbe.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.412.353,00 kn, što je za 561.039,00 kn ili 65,9 % više u odnosu na prethodnu godinu, jer su u većim iznosima ostvarene kapitalne pomoći iz drugih proračuna za 545.831,00 kn ili 82,4 %. Prihodi od pomoći se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 1.250.831,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 161.522,00 kn. Kapitalne pomoći su ostvarene iz županijskog proračuna u iznosu 1.045.831,00 kn za sufinanciranje izgradnje sportske dvorane i poticanje ravnomjernog razvoja te iz državnog proračuna u iznosu 205.000,00 kn za sufinanciranje uređenja prostora galerije u naselju Batinske i izradu prostornog plana. Tekuće pomoći su ostvarene za decentraliziranu funkciju vatrogastva u iznosu 143.942,00 kn (pomoći izravnjanja po obavijesti lokalne jedinice koja je zaprimila pomoći izravnjanja za sve jedinice suosnivače javne vatrogasne postrojbe), iz županijskog proračuna u iznosu 15.200,00 kn za socijalne potrebe (ogrjev) te iz državnog proračuna u iznosu 2.380,00 kn za sufinanciranje javnih potreba u predškolskim ustanovama.

Prihodi od imovine u iznosu 3.806.624,00 kn odnose se na naknade za pridobivenu količinu energetskih mineralnih sirovina u iznosu 3.588.786,00 kn (plina u iznosu 2.558.148,00 kn i nafte u iznosu 1.030.638,00 kn), eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 138.240,00 kn, zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 39.126,00 kn, korištenje nefinancijske imovine u iznosu 20.345,00 kn te druge prihode od imovine (koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, zakup poslovnog prostora, spomenička renta, kamate) u iznosu 20.127,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.674.495,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.054.554,00 kn koji su u odnosu na prethodnu godinu ostvareni za 312.773,00 kn ili 42,2 % više, dijelom zbog izmjene Odluke o komunalnoj naknadi, a dijelom zbog naplate starih dospjelih potraživanja. Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 970.709,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 932.676,00 kn ili 2 452,3 % zbog komunalnog doprinosa za izgradnju poslovnih objekata u gospodarskoj zoni.

Prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za mjere poticanja zapošljavanja ostvareni su u iznosu 508.109,00 kn, a od šumskog doprinosa u iznosu 67.731,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 85.158,00 kn odnose se na prihode od prodaje poslovnih i stambenih prostora u iznosu 77.982,00 kn za koje su ugovori o prodaji zaključeni ranijih godina te od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 7.176,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 8.450.793,00 kn, što je za 2.731.594,00 kn ili 24,4 % manje 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	1.372.747,00	1.517.821,00	110,6
2.	Materijalni rashodi	1.843.724,00	1.664.237,00	90,3
3.	Financijski rashodi	385.546,00	333.373,00	86,5
4.	Subvencije	44.978,00	943.709,00	2 098,2
5.	Pomoći	1.402.653,00	1.259.495,00	89,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	322.530,00	336.559,00	104,3
7.	Ostali rashodi	674.523,00	619.479,00	91,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.790.632,00	442.096,00	11,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.345.054,00	1.334.024,00	99,2
	Ukupno	11.182.387,00	8.450.793,00	75,6
	Višak prihoda i primitaka	0,00	1.249.339,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	2.847.861,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.664.237,00 kn ili 19,7 %, rashode za zaposlene u iznosu 1.517.821,00 kn ili 18,0 %, izdatke za otplate zajmova u iznosu 1.334.024,00 kn ili 15,8 % i rashode za pomoći u iznosu 1.259.495,00 kn ili 14,9 % ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu 2.675.216,00 kn ili 31,6 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.517.821,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 1.280.484,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 220.243,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilara nagrada, pomoć, regres, dar u naravi, dar za djecu i božićnica) u iznosu 17.094,00 kn. U odnosu na 2015. su veći za 145.074,00 kn zbog zapošljavanja osoba po programu javnih radova.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 869.194,00 kn, materijal i energiju u iznosu 253.856,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 260.155,00 kn, reprezentaciju u iznosu 101.086,00 kn, premije osiguranja u iznosu 69.238,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 29.866,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 29.257,00 kn i druge rashode poslovanja (članarine, pristojbe, rashodi za protokol, vodna naknada, hotelski smještaj gostiju, edukacija za informatički program) u iznosu 51.585,00 kn. U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 654.505,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 333.373,00 kn odnose se na rashode za kamate za primljene zajmove u iznosu 323.427,00 kn i usluge platnog prometa u iznosu 9.946,00 kn.

Rashodi za subvencije iznose 943.709,00 kn. Vrijednosno najznačajnije subvencije se odnose na oslobođenje plaćanja komunalnog doprinosa trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 915.978,00 kn.

Pomoći u iznosu 1.259.495,00 kn odnose se na prijenose proračunskom korisniku Općine u iznosu 897.852,00 kn za financiranje redovne djelatnosti predškolskog odgoja, pomoći Osnovnoj školi u iznosu 181.438,00 kn za prehranu učenika, vođenje tamburaške sekcije, učenje engleskog jezika, terensku nastavu i druge potrebe, Gradu Đurđevcu za javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 170.205,00 kn i Županiji za financiranje male škole 10.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima iznose 336.559,00 kn. Odnose se najvećim dijelom na bespovratne pomoći studentima u iznosu 120.500,00 kn, oslobođenje od plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 54.731,00 kn, pomoć roditeljima u iznosu 45.000,00 kn, sufinanciranje troškova smještaja u učeničkim domovima u iznosu 38.745,00 kn i pomoć umirovljenicima, socijalno ugroženim obiteljima i osobama starijim od 65 godina u iznosu 38.400,00 kn. Druge naknade u iznosu 39.183,00 kn odnose se na pomoć za ogrjev, dječje darove za Božić, školske bilježnice i druge naknade.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 619.479,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 569.479,00 kn i kapitalne donacije vjerskoj zajednici u iznosu 50.000,00 kn. Tekuće donacije odnose se na donacije udrugama građana (područje sporta, kulture, poljoprivrede) u iznosu 418.999,00 kn, vatrogasnoj zajednici 60.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 33.000,00 kn, donacije sustavu civilne zaštite (Hrvatski Crveni križ, Hrvatska gorska služba spašavanja, Sustav za uzbunjivanje) u iznosu 16.600,00 kn i druge donacije (sufinanciranje lokalne agencijske grupe, geronto domaćica - klub Mariška, donacije socijalno ugroženim građanima, za rad EKO-škole, donacija u naravi za bibliobus) u iznosu 40.880,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 442.096,00 kn odnose se na rashode za dodatna ulaganja u građevinske objekte (vatrogasni dom, galerija) u iznosu 361.339,00 kn, nabavu opreme (traktorska kosilica, klima uređaj, uredska oprema, računalna oprema) u iznosu 67.757,00 kn te prostornog plana i stručnog nadzora u iznosu 13.000,00 kn.

Višak prihoda za 2016. iznosi 1.249.339,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 2.843.975,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.594.636,00 kn.



## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 55.055.764,00 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	57.187.434,00	54.340.150,00	95,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.167.682,00	1.825.666,00	84,2
1.2.	Građevinski objekti	44.722.612,00	42.368.836,00	94,7
1.3.	Postrojenja i oprema	96.085,00	136.416,00	142,0
1.4.	Prijevozna sredstva	50.438,00	39.630,00	78,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	9.142.200,00	8.988.854,00	98,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.008.417,00	980.748,00	97,3
2.	Financijska imovina	813.825,00	715.614,00	87,9
2.1.	Novčana sredstva	20.374,00	215.485,00	1 057,6
2.2.	Dionice i udjeli u glavnici	78.800,00	78.800,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	277.315,00	67.603,00	24,4
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	352.377,00	268.363,00	76,2
2.5.	Rashodi budućih razdoblja	84.959,00	85.363,00	100,5
Ukupno imovina		58.001.259,00	55.055.764,00	94,9
3.	Obveze	11.961.864,00	9.574.015,00	80,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	303.566,00	249.800,00	82,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.645.685,00	1.645.685,00	62,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	9.012.554,00	7.678.530,00	85,2
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda	59,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	46.039.395,00	45.481.749,00	98,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		58.001.259,00	55.055.764,00	94,9

Vrijednost imovine koncem 2016. je manja u odnosu na početak 2016. za 2.945.495,00 kn ili 5,1 %.

Nefinancijska imovina u vrijednosti 54.340.150,00 kn čini 98,7 % ukupne imovine koncem 2016. U odnosu na početak 2016. manja je za 2.847.284,00 kn ili 5,0 %. Vrijednost građevinskih objekata smanjena je za 2.353.776,00 kn ili 5,3 % najvećim dijelom zbog obračuna ispravka vrijednosti (za 2016. iznosi 2.766.959,00 kn). Vrijednost građevinskih objekata u pripremi smanjena je za 153.346,00 kn ili 1,7 % zbog prijenosa u upotrebu dodatnih ulaganja na vatrogasnom domu.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 8.988.854,00 kn se odnosi na izgradnju školsko-sportske dvorane i dječjeg vrtića.

Ukupna potraživanja koncem 2016. iznose 335.966,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 268.363,00 kn i prihode poslovanja u iznosu 67.603,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine ukupna potraživanja su manja za 293.726,00 kn ili 46,6 %.

Dospjela potraživanja iznose 167.484,00 kn (za prihode poslovanja 58.020,00 kn i prodaju nefinancijske imovine 109.464,00 kn). Od dospjelih potraživanja do polovice svibnja 2017. naplaćeno je 127.698,00 kn.

U okviru rashoda budućih razdoblja u iznosu 85.363,00 kn evidentirani su rashodi za plaće zaposlenih za prosinac 2016.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 9.574.015,00 kn. U odnosu na početak godine manje su za 2.387.849,00 kn ili 20,0 %. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 7.678.530,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.645.685,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 249.800,00 kn. Općina se 2005., 2006. i 2007. zadužila kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za izgradnju pročistača i kanalizacije, izgradnju vodoopskrbne mreže i uređenje nogostupa te 2007. i 2013. kod poslovnih banaka za financiranje izgradnje kapitalnih projekata i izgradnju školsko-sportske dvorane. Ugovoreni rokovi otplate kredita su od 2021. do 2024. Tijekom 2016. je otplaćeno 1.334.024,00 kn. Dospjele obveze koncem 2016. iznose 1.651.638,00 kn. Odnose se na obveze prema izvoditelju radova na izgradnji športske dvorane u iznosu 1.645.685,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 5.953,00 kn. Prekoračenje rokova plaćanja je preko 360 dana.

Vlastiti izvori u iznosu 45.481.749,00 kn se odnose na vlastite izvore i ispravak vlastitih izvora u iznosu 46.740.419,00 kn, višak prihoda u iznosu 40.336.926,00 kn, manjak prihoda u iznosu 41.931.562,00 kn (odbitna stavka), obračunate prihode poslovanja u iznosu 67.603,00 kn te obračunate prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 268.363,00 kn.

## 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 ranijeg 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 pojedinih aktivnosti Općine i objave donesenih akata, natječajne i druge dokumentacije na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori s pročelnicom jedinstvenog upravnog odjela te drugim zaposlenicima Općine u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, 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 2009., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te rashode i izdatke.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2009.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., 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 su se odnosile na računovodstveno poslovanje te rashode i izdatke.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno i koji je nalog u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- poslovi održavanja komunalne infrastrukture (nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, javnih površina) povjereni su pravnim osobama na temelju provedenih postupaka prikupljanja ponuda i zaključenih pisanih ugovora u skladu s propisima.

Nalog u postupku izvršenja:

- revizijom za 2009. je utvrđeno da je godišnji popis imovine i obveza obavljen, ali popisom nije obuhvaćena mrtvačnica i zemljište na kojem se nalazi groblje te da nisu evidentirani u poslovnim knjigama, osim zemljišta u vrijednosti 3.000,00 kn koje je za potrebe groblja nabavljeno 1999. i 2001.; Godišnjim popisom imovine i obveza za 2016. je obuhvaćena mrtvačnica evidentirana u poslovnim knjigama u vrijednosti 197.708,00 kn, dok zemljište na kojem se nalazi groblje nije popisano i nije evidentirano u poslovnim knjigama (osim zemljišta u vrijednosti 3.000,00 kn), jer su za navedeno zemljište u tijeku postupci utvrđivanja prava vlasništva.

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

#### 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je za mrtvačnicu i zemljište na kojem se nalaze groblja u svibnju 2017. završila postupak utvrđivanja vlasništva, te je u srpnju 2017. uknjiženo vlasništvo u zemljišnim knjigama. Tijekom 2017. zemljište će evidentirati u poslovnim knjigama i popisati godišnjim popisom imovine i obveza za 2017.*

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

### 2.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim tijelima.

Općina je donijela proračun, odluku o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2016. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.823.510,00 kn.

Izmjenama proračuna iz lipnja 2016. prihodi su planirani u iznosu 18.424.084,00 kn, što je za 2.600.574,00 kn ili 16,4 % više u odnosu na proračun, rashodi i izdaci u iznosu 15.580.107,00 kn, što je za 243.403,00 kn ili 1,5 % manje u odnosu na proračun, te je planirano pokriće manjka prihoda prenesenog iz prethodne godine u iznosu 2.843.977,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2016., prihodi su ostvareni u iznosu 9.864.815,00 kn, što je za 8.559.269,00 kn ili 46,5 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 8.622.231,00 kn, što je za 6.957.876,00 kn ili 44,7 % manje od planiranih. Manjak prihoda iz prethodnih godina je djelomično pokriven. Vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih prihoda se odnosi na prihode od pomoći koji su ostvareni za 6.736.597,00 kn ili 82,7 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih rashoda i izdataka se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 5.866.114,00 kn ili 92,9 % manje od planiranih.

S obzirom da ostvarenje proračuna značajno odstupa od planiranih iznosa, prihode, rashode i izdatke je izmjenama proračuna trebalo uskladiti s ostvarenim iznosima. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U proračunu su prihodi te rashodi i izdaci iskazani prema propisanim proračunskim klasifikacijama. Računovodstvene evidencije koje bi omogućile praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja nisu uspostavljene. Prema odredbama članaka 2., 3. i 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), proračun i proračunski korisnici dužni su u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i ovog Pravilnika. Proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i lokacijska klasifikacija te izvori financiranja. Rashodi i izdaci planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže realnije planirati prihode, rashode i izdatke odnosno u slučajevima značajnijeg odstupanja ostvarenja u odnosu na planirane iznose donijeti izmjene i dopune proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže uspostaviti računovodstvene evidencije za praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je ostvarenje prihoda i rashoda za 2016. znatno odstupalo od iznosa planiranih proračunom, jer su planirana sredstva iz fondova Europske unije za izgradnju dječjeg vrtića i gospodarsku zonu, ali natječaj, koji su prema najavama trebali biti u prosincu 2016., nisu otvoreni. Za praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja, nabavljen je u 2017. novi računalni program.*

### 3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi u 2016. su ostvareni u iznosu 9.700.132,00 kn. Prihodi za koje su propisane namjene ostvareni su u iznosu 4.237.169,00 kn ili 43,7 % od ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći izravnjanja i dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, druge pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, doprinos za šume, pripadajući dio vodnog doprinosa, spomeničku rentu, sredstva za stručno osposobljavanje i javne radove, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, naknade za koncesije, komunalne naknade i doprinosa te prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Revizijom za 2016. je utvrđeno da je za propisane namjene prema donesenim programima utrošeno 3.203.832,00 kn, dok su sredstva u ukupnom iznosu 1.033.337,00 kn (komunalni doprinos 580.923,00 kn, komunalna naknada 352.026,00 kn, prihod od prodaje nefinancijske imovine 49.990,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru 39.126,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta 11.272,00 kn) utrošena za namjene koje propisima nisu predviđene (otplate dugoročnih kredita za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i vodoopskrbne mreže, rashodi za dodatna ulaganja na zgradi galerije i vatrogasnog doma, kapitalna donacija vjerskoj zajednici).

Prema odredbama članaka 23. i 44. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15), sredstva ostvarena od naknade za promjenu namjene koja su prihod proračuna jedinice lokalne samouprave namijenjena su isključivo za okrupnjavanje, privođenje funkciji, povećanje vrijednosti poljoprivrednog zemljišta i sređivanje zemljišnoknjižnog i katastarskog stanja poljoprivrednog zemljišta. Sredstva ostvarena od zakupa koja su prihod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave namijenjena su isključivo za programe katastarsko-geodetske izmjere zemljišta, sređivanja zemljišnih knjiga, za podmirenje dijela stvarnih troškova u vezi s provedbom Zakona, program razminiranja zemljišta, program uređenja ruralnog prostora izgradnjom i održavanjem ruralne infrastrukture vezane za poljoprivredu i akvakulturu, program uređenja zemljišta u postupku komasacije i hidromelioracije, program očuvanja ugroženih područja i očuvanja biološke raznolikosti i program sufinanciranja i druge poticajne mjere za unaprjeđenje poljoprivrede i akvakulture. Osim za navedene namjene, sredstva ostvarena od zakupa koja su prihod jedinica lokalne samouprave namijenjena su i za sufinanciranje aktivnosti izrade programa, projekata i ostalih dokumenata neophodnih za provedbu mjera potpore iz Programa ruralnog razvoja 2014.- 2020., a čija se izrada ne sufinancira kroz mjere potpore iz toga Programa, čiji su korisnici jedinice lokalne samouprave.

Prema odredbama članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), trideset posto sredstva naknade prihod su proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koriste se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Prema odredbama članaka 22. i 28. 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, 144/12 i 147/14) sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju obavljanja ovih komunalnih djelatnosti: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija, javna rasvjeta. Sredstva komunalne naknade namijenjena su također i financiranju građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Sredstva prikupljena komunalnom naknadom mogu se odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave upotrijebiti i u svrhu građenja i održavanja objekata predškolskog, školskoga, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, financiranja građenja i održavanja javnih građevina sportske i kulturne namjene i poboljšanja energetske učinkovitosti zgrada u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama članaka 30. i 31. navedenog Zakona, iz sredstava komunalnog doprinosa financira se građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za: javne površine, nerazvrstane ceste, groblja i krematorije, javnu rasvjetu.

Sredstvima komunalnog doprinosa financira se i pribavljanje zemljišta na kojem se grade navedeni objekti i uređaji komunalne infrastrukture, rušenje postojećih objekata i uređaja, premještanje postojećih nadzemnih i podzemnih instalacija, te radovi na sanaciji tog zemljišta.

Prema odredbama članka 70. Zakona o proračunu, sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske imovine države, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i od naknade štete s osnova osiguranja koriste se za kapitalne rashode države, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, za ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava te za otplate glavnice na temelju dugoročnog zaduživanja. Kapitalni rashodi jesu rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje proračunskih sredstava za propisane namjene. Predlaže se proračunom za sljedeća proračunska razdoblja, projekcijama proračuna i odlukom o izvršenju proračuna te programima gradnje i održavanja objekata komunalne infrastrukture i drugih objekata, programima korištenja prihoda od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta te zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu planirati sredstva u visini prihoda koji u tekućoj godini nisu bili utrošeni za propisane namjene.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da pojedini ostvareni prihodi nisu u cijelosti utrošeni za namjene koje propisima nisu predviđene, jer su iznosi oslobođanja od plaćanja komunalnog doprinosa u 2016. u odnosu na ranije godine znatno veći, a time je dio općih prihoda proračuna evidentiran kao namjenski. Pritom, planirani projekti za utrošak sredstava komunalnog doprinosa nisu realizirani. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u većem iznosu od planiranih zbog naplate komunalne naknade iz ranijih godina, a rashodi čije je financiranje planirano iz prihoda od komunalne naknade nisu u cijelosti ostvareni.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Ukupni rashodi i izdaci za 2016. su ostvareni u iznosu 8.450.793,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.664.237,00 kn ili 19,7 %, rashode za zaposlene u iznosu 1.517.821,00 kn ili 18,0 %, izdatke za otplate zajmova u iznosu 1.334.024,00 kn ili 15,8 % i rashode za pomoći u iznosu 1.259.495,00 kn ili 14,9 % ukupnih rashoda i izdataka.

U okviru rashoda za zaposlene, iskazani su rashodi za nagrade, naknade i darove zaposlenicima u ukupnom iznosu 17.094,00 kn.

Pravo na isplatu naknada za zaposlene, koje se odnose na regres, božićnicu, dar u naravi i dar za djecu uređeno je Pravilnikom o radu, a pojedinačnim odlukama načelnika utvrđena je visina naknada za 2016. u neoporezivom neto iznosu. Visina naknada, koje se odnose na jubilarne nagrade i pomoć u slučaju smrti, utvrđena je Pravilnikom o radu, ali nije navedeno radi li se o bruto ili neto iznosu. Pojedinačnim odlukama načelnika o isplati navedenih naknada utvrđeno je da se radi o neto iznosu. Pravilnikom o radu Općine utvrđeno je da službeniku i namješteniku koji odlazi u mirovinu pripada pravo na otpremninu, a iznos utvrđuje općinski načelnik posebnom odlukom.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.664.237,00 kn. U okviru navedenih rashoda ostvareni su rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 77.665,00 kn. Radi informiranja javnosti o zbivanjima, događajima i djelovanju tijela vlasti, Općina je s radio postajom u privatnom vlasništvu zaključila ugovor o poslovnoj suradnji. Ugovoreno je da će radio postaja obavljati sve poslove u vezi informiranja u prigodnim i redovnim emisijama uz godišnju naknada u iznosu 18.000,00 kn koja se plaća u dva polugodišnja obroka. Radio postaji plaćen je ugovoreni iznos u skladu s ugovorom, a računi sa specifikacijom obavljenih usluga nisu ispostavljeni.

Za usluge održavanja mrežnih stranica Općine, izrade prezentacija, grafičke pripreme i tiska općinskog lista i materijala za promidžbu zaključen je s privatnim trgovačkim društvom ugovor u iznosu 59.665,00 kn. Ugovorom su utvrđene količine i cijene pojedinih vrsta roba i usluga. Za pojedine vrste roba i usluga je ugovoreno vrijeme isporuke, a pojedine se trebaju isporučiti prema naknadnom dogovoru. Plaćanje je ugovoreno na temelju dvanaest mjesečno ispostavljenih računa (prvi račun u iznosu 4.995,00 kn i naredni računi u iznosu 4.970,00 kn). Općina je u prosincu 2016. s trgovačkim društvom dogovorila da, umjesto ugovorene grafičke pripreme i tiska jednog broja općinskog lista, društvo fotografski popratiti događanja na području Općine, te je u 2016. odrađeno 34 fotografiranja u iznosu 9.993,50 kn.

Rashodi u ukupnom iznosu 59.655,00 kn su ostvareni na temelju računa, koje je trgovačko društvo ispostavljalo mjesečno u visini ugovorenih iznosa, neovisno o isporuci.



Tijekom 2016. za isporučene ugovorene robe i usluge ispostavljeni su dokumenti o isporuci, osim za uslugu godišnjeg održavanja i ažuriranja mrežne stranice. Prema ispostavljenim dokumentima o isporukama, većina je roba i usluga isporučena od rujna do konca prosinca 2016., najmanje u vrijednosti 34.797,00 kn ili 58,3 % ugovorene vrijednosti. Iz navedenog proizlazi je Općina sredstva doznacavala trgovačkom društvu i prije obavljenih isporuka.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 336.559,00 kn od čega se na pomoći studentima odnosi 120.500,00 kn. Za akademsku godinu 2016/2017. isplaćene su pomoći za 28 studenata. Odlukom o dodjeli bespovratne pomoći studentima s područja Općine utvrđena je visina pomoći za redovne i izvanredne studente u iznosu 400,00 kn mjesečno i za djecu samohranih roditelja u iznosu 500,00 kn mjesečno. Pomoć se isplaćuje devet mjeseci u jednoj akademskoj godini. Student ima pravo na naknadu u dužini stvarnog trajanja studija s pravom ponavljanja jedne godine te i za tu godinu ostvaruje pomoć. Student je na početku svake akademske godine dužan dostaviti zamolbu i potvrdu o upisu u akademsku godinu. Odlukom nisu utvrđene obveze studenata za slučaj prekidanja studija ili završetka studija nakon predviđenog roka (s mogućnošću ponavljanja jedne godine).

Državni ured za reviziju predlaže Pravilnikom o radu utvrditi iznos otpremnine kako bi se izbjegle eventualne nejednakosti kod pojedinačnih ostvarenja prava na otpremninu te kod utvrđivanja visine naknade zaposlenima, navesti jesu li naknade izražene u bruto ili neto iznosu.

Nalaže kod ugovaranja nabave roba i usluga utvrditi i obvezu izdavanja računa uz specifikaciju isporučenih roba i usluga koji bi omogućili evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedeno bi trebalo poslužiti kao podloga za određivanje načina nabave roba i usluga uz primjenu načela ekonomičnosti u raspolaganju proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju predlaže odlukom utvrditi obvezu studenta u slučaju da prekine studij ili da studij ne završi u predviđenom roku (s mogućnošću ponavljanja jedne godine) jer je svrha pomoći, između ostalog, i poticanje studenata na završavanje upisanog studija u ugovorenom roku.

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

### 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:
  - prihodi za koje su propisane namjene ostvareni su u iznosu 4.237.169,00 kn ili 43,7 % od ukupnih prihoda; Za propisane namjene prema donesenim programima utrošeno je 3.203.832,00 kn, dok su sredstva od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, prihoda od prodaje nefinancijske imovine, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u ukupnom iznosu 1.033.337,00 kn utrošena za namjene koje propisima nisu predviđene (točka 3. Nalaza)
  - rashodi za promidžbu i informiranje su ostvareni u iznosu 77.665,00 kn na temelju zaključenih ugovora s trgovačkim društvima; Za usluge informiranja javnosti o zbivanjima, događajima i djelovanju tijela vlasti, radio postaji u privatnom vlasništvu je na temelju ugovora plaćena naknada u iznosu 18.000,00 kn; računi sa specifikacijom obavljenih usluga nisu ispostavljeni, niti je njihovo ispostavljanje ugovoreno; Usluge održavanja mrežnih stranica Općine, izrade prezentacija, grafičke pripreme i tiska općinskog lista i materijala za promidžbu ugovorene su u iznosu 59.665,00 kn; Rashodi su ostvareni na temelju računa, koje je trgovačko društvo ispostavljalo mjesečno u visini ugovorenih iznosa neovisno o isporuci, zbog čega je Općina plaćala usluge prije obavljenih isporuka. (točka 4. Nalaza)
4. Općina ima 1 597 stanovnika u tri naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel kojim upravlja pročelnik. Koncem 2016. u Općini je bilo jedanaest zaposlenih. Tijekom 2016. na javnim radovima je bilo 18 i na stručnom osposobljavanju šest osoba. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Branko Sobota. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.700.132,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 8.450.793,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2016. iznosi 1.249.339,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.843.975,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.594.636,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 3.806.624,00 kn ili 39,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.674.495,00 kn ili 27,6 % te prihodi od poreza u iznosu 1.721.502,00 kn ili 17,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.237.169,00 kn ili 43,7 % ukupnih prihoda. Potraživanja koncem 2016. iznose 335.966,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 167.484,00 kn. Obveze koncem 2016. iznose 9.574.015,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 1.651.638,00 kn.

Općina se dugoročno zadužila u prethodnim godinama za izgradnju pročistača i kanalizacije, vodoopskrbne mreže, uređenje nogostupa, kapitalnih projekata i školsko-sportske dvorane, te obveze za otplatu kredita koncem 2016. iznose 7.678.530,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, šport, kulturu i druge potrebe. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.664.237,00 kn ili 19,7 %, rashode za zaposlene u iznosu 1.517.821,00 kn ili 18,0 %, izdatke za otplate zajmova u iznosu 1.334.024,00 kn ili 15,8 % i rashode za pomoći u iznosu 1.259.495,00 kn ili 14,9 % ukupnih rashoda i izdataka. Plan nabave i izmjene plana za 2016. te registar zaključenih ugovora su sastavljeni i objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave za 2016. iznosi 4.982.000,00 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 633.588,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2016., koje se odnose na prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.