



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KLINČA SELA

Zagreb, rujan 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	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/17-02/52
URBROJ: 613-03-17-7

Zagreb, 6. rujna 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KLINČA SELA ZA 2016.

Na temelju odredbi članka 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 Klinča Sela (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 12. travnja do 6. rujna 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 Zagrebačke županije. Općina obuhvaća 14 naselja u kojima ima ukupno 5 231 stanovnika, prema popisu stanovništva iz 2011. Prema odredbi 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 te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinствeni upravni odjel. Općina je koncem 2016. imala pet zaposlenika i dva dužnosnika (načelnik i zamjenik načelnika) koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno prema odredbi članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Od srpnja 2015. do konca lipnja 2016. u Općini su bile zaposlene četiri osobe za koje su rashodi za plaće financirani iz sredstava fondova Europske unije, a tijekom 2016., prema projektima Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, dvije osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Općina nema proračunske korisnike. Ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu društva za obavljanje komunalnih djelatnosti te društva za vodoopskrbu i odvodnju.

Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. bio je načelnik Miljenko Vučković, dipl.ing.

Planiranje i izvršenje proračuna

Donesen je Proračun za 2016., odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 27.852.000,00 kn. Tijekom 2016. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016. planirani su prihodi u iznosu 12.868.856,00 kn, što je za 14.983.144,00 kn ili 53,8 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu 14.983.491,00 kn, što je za 12.868.509,00 kn ili 46,2 % manje od planiranih proračunom te je planirano korištenje viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 2.114.635,00 kn.

U odnosu na proračun vrijednosno su značajnije smanjeni planirani prihodi od donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan proračuna za 10.800.000,00 kn ili 99,2 % (najvećim dijelom jer nije ostvarena donacija od jednog društva za izgradnju ceste u radnoj zoni) te pomoći proračunu iz drugih proračuna i temeljem prijenosa sredstava Europske unije za 2.258.425,00 kn ili 60,1 % (najvećim dijelom jer nisu ostvarene pomoći za izgradnju i asfaltiranje cesta, nogostupa i prilaza groblju te dodatna ulaganja na društvenom domu). Zbog navedenih razloga su manje planirani rashodi za građevinske objekte i dodatna ulaganja u građevinske objekte za 12.088.500,00 kn ili 82,9 %.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Općina je uz proračun za 2016. donijela projekcije za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 34.445.500,00 kn te za 2018. u iznosu 22.740.500,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani planirani rashodi od 2016. do 2018. u ukupnom iznosu 111.109.492,00 kn od čega za 2016. u iznosu 14.983.492,00 kn, za 2017. u iznosu 40.260.500,00 kn te za 2018. u iznosu 55.865.500,00 kn. Sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskim i organizacijskim klasifikacijama. Vrijednosno najznačajniji rashodi za 2016. su planirani za izgradnju komunalne infrastrukture za vodovod i odvodnju, ceste i javnu rasvjetu u iznosu 3.919.000,00 kn te održavanje cesta i javnih površina u iznosu 2.618.000,00 kn. Općinsko vijeće je u kolovozu 2016. donijelo Odluku o usvajanju Strateškog razvojnog programa Općine od 2016. do 2020.

Općinsko vijeće je u ožujku 2017. donijelo Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2016., prema kojemu su ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 12.290.811,00 kn, što je za 578.045,00 kn ili 4,5 % manje od planiranih te ukupni rashodi i izdaci u iznosu 12.372.571,00 kn, što je za 2.610.920,00 kn ili 17,4 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije su smanjeni rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture (vodovoda, kanalizacije, javne rasvjete i cesta) u iznosu 1.098.798,00 kn te održavanje komunalne infrastrukture (cesta, javnih površina, javne rasvjete, groblja i spomenika) u iznosu 452.423,00 kn. Manjak prihoda tekućeg razdoblja iznosi 81.760,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.114.637,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.032.875,00 kn. Uz godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, Općinsko vijeće je donijelo Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja Općine za 2016., prema kojoj se višak prihoda prenosi u 2017. U travnju 2017. donesene su izmjene proračuna za 2017., kojima je u 2017. planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.032.875,00 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 i institucijama te objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 12.290.813,00 kn, što je za 4.149.417,00 kn ili 25,2 % 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	7.307.665,00	9.021.185,00	123,4
2.	Pomoći	1.137.762,00	1.493.046,00	131,2
3.	Prihodi od imovine	293.193,00	355.710,00	121,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.112.431,00	1.338.622,00	120,3
5.	Prihodi od donacija	35.000,00	82.000,00	234,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	250,00	250,00	100,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.553.929,00	0,00	-
	Ukupno	16.440.230,00	12.290.813,00	74,8

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 9.021.185,00 kn ili 73,4 %. Svi drugi prihodi (pomoći, prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, donacija te kazne) iznose 3.269.628,00 kn i imaju udjel 26,6 %.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, odnose se na prihode od prodaje nefinancijske imovine koji su u prethodnoj godini iznosili 6.553.929,00 kn (zbog prijenosa vodnih građevina društvu za vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu Općine), a u 2016. nisu ostvareni te na prihode od poreza koji su više ostvareni za 1.713.520,00 kn ili 23,4 %.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu, naknade za nezakonito izgrađene zgrade (legalizacija), druge prihode za posebne namjene (prihode groblja, doprinose za šume, naknade za koncesije, vodni doprinos, spomeničku rentu i naknadu za priključak). Ostvareni su u iznosu 3.006.619,00 kn, što čini 24,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

U prihodima od poreza sadržan je porez na dohodak u iznosu 8.436.607,00 kn, porez na promet nekretninama u iznosu 259.237,00 kn te općinski porezi (porez na kuće za odmor, porez na potrošnju i porez na tvrtku) u iznosu 325.341,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0 %. Razrez i naplatu poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 1.493.046,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1.119.077,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 373.969,00 kn.

Kapitalne pomoći ostvarene su iz proračuna Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija) u iznosu 969.283,00 kn i državnog proračuna u iznosu 149.794,00 kn. Pomoći iz proračuna Županije ostvarene su za pokriće troškova izrade projekata revitalizacije cesta i trgova, izgradnju i uređenje infrastrukture na ruralnim prostorima u iznosu 489.283,00 kn te za financiranje radova izgradnje i nadzora vodoopskrbnog sustava u iznosu 480.000,00 kn. Pomoći iz državnog proračuna ostvarene su od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za poticanje razvoja komunalnog gospodarstva i komunalnog standarda za 2016. u iznosu 100.000,00 kn te Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za projekt Poboljšanje sustava vodoopskrbe i odvodnje Općine u iznosu 49.794,00 kn.

Tekuće pomoći ostvarene su iz proračuna Županije (za naknade članovima biračkih odbora i izbornih povjerenstava te financiranje troškova ogrjeva korisnicima zajamčene minimalne naknade) u iznosu 187.172,00 kn, iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije (za plaće i druge troškove četiri djelatnika iz programa IPA 4 Lokalna inicijativa za poticanje zapošljavanja) u iznosu 152.175,00, iz proračuna druge općine (za korištenje groblja) u iznosu 21.120,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za plaće osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 13.502,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine, koji su ostvareni u iznosu 355.710,00 kn, odnose se na naknade za nezakonito izgrađene zgrade (legalizacija) u iznosu 216.650,00 kn, zakup poslovnih prostora i objekata u iznosu 75.749,00 kn te naknade za koncesije u iznosu 31.689,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 1.338.622,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 536.371,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 296.441,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 82.000,00 kn odnose se na bespovratna sredstva za projektiranje pristupne prometnice za gospodarsku zonu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 12.372.573,00 kn, što je za 3.674.293,00 kn ili 22,9 % 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	991.692,00	1.013.433,00	102,2
2.	Materijalni rashodi	3.170.248,00	3.995.697,00	126,0
3.	Financijski rashodi	52.592,00	42.661,00	81,1
4.	Subvencije	198.196,00	334.477,00	168,8
5.	Pomoći	1.970.132,00	529.082,00	26,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima	536.898,00	1.582.075,00	294,7
7.	Ostali rashodi	7.651.538,00	2.423.753,00	31,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	989.234,00	2.005.587,00	202,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	486.336,00	445.808,00	91,7
	Ukupno	16.046.866,00	12.372.573,00	77,1
	Višak prihoda	393.364,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	81.760,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 3.995.697,00 kn ili 32,3 %, ostali rashodi u iznosu 2.423.753,00 kn ili 19,6 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.005.587,00 kn ili 16,2 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.947.536,00 kn i imaju udjel 31,9 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.013.433,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 834.940,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 144.604,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, darovi za djecu i regres za godišnji odmor) u iznosu 33.889,00 kn. U okviru bruto plaće su evidentirani rashodi za plaće četiri osobe zaposlene na određeno vrijeme (godinu dana), na temelju programa IPA 4 Lokalna inicijativa za poticanje zapošljavanja, u iznosu 109.119,00 kn

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.995.697,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.665.954,00 kn, materijal i energiju u iznosu 738.041,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 61.327,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 9.020,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela, članovima izbornog povjerenstva za provedbu izbora za Predsjednika Republike Hrvatske, izbora članova nacionalnih manjina, reprezentaciju i drugo) u iznosu 521.355,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 1.600.487,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 42.661,00 kn se odnose na kamate za primljene kredite u iznosu 29.062,00 kn te naknade za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 13.599,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu 334.477,00 kn se odnose na doznačena sredstva poljoprivrednicima u iznosu 194.477,00 kn, obrtnicima u iznosu 87.500,00 kn i potpore za poticanje razvoja poduzetništva u iznosu 52.500,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni u iznosu 529.082,00 kn se odnose na sufinanciranje izgradnje osnovne škole u iznosu 370.792,00 kn, boravka u dječjem vrtiću u iznosu 129.186,00 kn, izgradnje širokopojsnog interneta u iznosu 24.104,00 kn i projekta za vodotoranj u iznosu 5.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 1.582.075,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na sufinanciranje troškova boravka djece u dječjim vrtićima u iznosu 978.600,00 kn, cijene prijevoza u iznosu 326.629,00 kn, pomoć za opremu za novorođenčad u iznosu 78.200,00 kn te troškove stanovanja socijalno ugroženih u iznosu 28.800,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 2.423.753,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 1.146.510,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.277.243,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na naknade sportskim društvima u iznosu 361.500,00 kn, vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 352.700,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 270.100,00 kn i Crvenom križu u iznosu 50.000,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći se odnose na doznačena sredstva trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 1.272.296,00 kn (za izgradnju vodovoda 923.933,00 kn i kanalizacije 348.363,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.005.587,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na usluge asfaltiranja cesta u iznosu 904.611,00 kn, izradu projekata (centralni trg i prometne površine) u iznosu 393.500,00 kn i izgradnju ugibališta autobusa u iznosu 187.459,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 445.808,00 kn se odnose na otplatu glavnice primljenog kredita iz 2008. za izgradnju komunalne infrastrukture.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 81.760,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.114.635,00 kn te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 2.032.875,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 45.322.466,00 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	26.844.116,00	35.770.522,00	133,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	5.240.481,00	5.240.481,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	20.104.513,00	27.280.184,00	135,7
1.3.	Postrojenja i oprema	301.011,00	306.183,00	101,7
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.098.963,00	2.843.337,00	258,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	99.148,00	100.337,00	101,2
2.	Financijska imovina	9.844.759,00	9.551.944,00	97,0
2.1.	Novčana sredstva	2.686.692,00	2.507.345,00	93,3
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i ostala potraživanja	35.903,00	35.903,00	100,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	4.811.400,00	4.811.400,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.310.764,00	2.197.296,00	95,1
	Ukupno imovina	36.688.875,00	45.322.466,00	123,5
3.	Obveze	2.066.965,00	1.523.572,00	73,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	497.345,00	418.379,00	84,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	104.863,00	91.744,00	87,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.459.007,00	1.013.199,00	69,4
3.4.	Naplaćeni prihod budućeg razdoblja	5.750,00	250,00	4,3
4.	Vlastiti izvori	34.621.910,00	43.798.894,00	126,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	36.688.875,00	45.322.466,00	123,5

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih objekata (društveni dom, mrtvačnica, vatrogasni domovi i sportski objekti) u iznosu 12.094.944,00 kn, cesta u iznosu 9.917.845,00 kn, nogostupa, parkirališta i autobusnih stanica u iznosu 1.899.125,00 kn, poslovnih prostora u iznosu 1.404.814,00 kn, sportskih i rekreacijskih terena u iznosu 1.241.073,00 kn, javne rasvjete u iznosu 576.756,00 kn i ostalih objekata u iznosu 145.627,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata je u odnosu na prethodnu godinu veća za 7.175.671,00 kn ili 35,7 %. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na izgradnju dviju mrtvačnica, tri sportske zgrade i zgradu škole.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana u vrijednosti 2.843.337,00 kn se odnosi na ceste u vrijednosti 2.072.082,00 kn te ostale građevinske objekte (reciklažno dvorište te projekte trga, javne rasvjete i sanacije crkve) u vrijednosti 771.255,00 kn.

Vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava je iskazana u iznosu 4.811.400,00 kn, a odnosi se na vrijednost udjela (100,0 %) u društvu za obavljanje komunalnih poslova u iznosu 2.424.000,00 kn i društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 2.387.400,00 kn

Potraživanja koncem 2016. iznose 2.233.199,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 113.468,00 kn ili 4,8 %. Dospjela potraživanja iznose 2.066.709,00 kn od čega se vrijednosno značajnija odnose na komunalnu naknadu u iznosu 705.403,00 kn, općinske poreze (porez na kuće za odmor, potrošnju i tvrtku) u iznosu 591.845,00 kn te naknadu za nezakonito izgrađene zgrade (legalizacija) u iznosu 378.037,00 kn. Za dospjela potraživanja upućivane su opomene tri puta tijekom godine te je naplaćeno 337.403,00 kn, a koncem godine su pokrenuti postupci ovrhe u ukupnom iznosu 90.995,00 kn.

Obveze koncem 2016. iznose 1.523.572,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 543.393,00 kn ili 26,3 %. Odnose se na obveze za kredit za izgradnju vodoopskrbnog sustava i cesta na području Općine u iznosu 1.013.199,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 418.379,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 91.744,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 250,00 kn. Dospjele obveze koncem 2016. iznose 127.884,00 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 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 uspoređeni su s podacima iz ranijih razdoblja i s 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 pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima, radi obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuke revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, potraživanja i obveze te postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalozima.

Obavljenom revizijom za 2016. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Općina u očitovanju navodi da nema primjedbe na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

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 mišljenu Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Općina obuhvaća 14 naselja u kojima ima ukupno 5 231 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2016. imala pet zaposlenika i dva dužnosnika (načelnik i zamjenik načelnika) koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. bio je načelnik Miljenko Vučković. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.290.813,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 12.372.573,00 kn te manjak prihoda u iznosu 81.760,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.114.635,00 kn te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 2.032.875,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 9.021.185,00 kn ili 73,4 %. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.006.619,00 kn ili 24,5 %. Potraživanja koncem 2016. iznose 2.233.199,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 113.468,00 kn ili 4,8 %. Dospjela potraživanja iznose 2.066.709,00 kn. Obveze koncem 2016. iznose 1.523.572,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 543.393,00 kn ili 26,3 %. Dospjele obveze iznose 127.884,00 kn. Općina se u 2016. nije zaduživala niti je davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 3.995.697,00 kn ili 32,3 %, ostali rashodi u iznosu 2.423.753,00 kn ili 19,6 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.005.587,00 kn ili 16,2 %. U 2016. je nabavljeno roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn u vrijednosti 2.920.944,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Općina je donijela Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti kojim je propisan način nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi objavljeni su na mrežnoj stranici Općine. Revizijom za 2016. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.