



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA NIJEMCI

Vinkovci, 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 Vukovar

---

KLASA: 041-01/17-02/65  
URBROJ: 613-18-17-7

Vinkovci, 7. rujna 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE NIJEMCI 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 Nijemci (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 7. 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 Vukovarsko-srijemske županije. Obuhvaća osam naselja s ukupno 4 705 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 II. skupinu čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove 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 unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojena su dva upravna odjela, a za obavljanje poslova upravljanja i održavanja groblja osnovan je vlastiti pogon. Koncem 2016. Općina je imala 12 zaposlenika, od kojih je jedan zaposlen na određeno vrijeme i načelnik koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno prema odredbama članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Tijekom 2016. je, u programu javnih radova, povremeno zapošljavano 17 osoba. Općina nema proračunskih korisnika.

Koncem 2016. Općina ima udjele i dionice u temeljnom kapitalu šest trgovačkih društava.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio načelnik Ivica Klem.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 17.862.420,00 kn, a rashodi u iznosu 21.124.420,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.262.000,00 kn. Tijekom 2016. donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016. prihodi su planirani u iznosu 15.511.920,00 kn, a rashodi u iznosu 21.260.535,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.748.615,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na proračun se odnosi na smanjenje prihoda od pomoći.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), u ožujku 2017. je sastavljen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2016. Prema navedenom izvještaju, prihodi za 2016. su ostvareni u iznosu 17.468.651,00 kn, što je za 1.956.731,00 kn ili 12,6 % više od planiranih proračunom.

Rashodi su za 2016. ostvareni u iznosu 10.594.321,00 kn, što je za 10.666.214,00 kn ili 50,2 % manje od planiranih proračunom.

Uz proračun i izmjene proračuna doneseni su programi, koji se odnose na financiranje javnih potreba u različitim područjima.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, prihodi i rashodi za 2017. su planirani u iznosu 22.596.990,00 kn, a za 2018. u iznosu 16.655.850,00 kn.

Općina je uz proračun i izmjene i dopune proračuna za 2016. donijela Plan i izmjene Plana razvojnih programa koji sadrže ciljeve i prioritete razvoja Općine od 2016. do 2018. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa su investicije za 2016. planirane u iznosu 9.471.855,00 kn, za 2017. u iznosu 13.087.310,00 kn i za 2018. u iznosu 7.313.670,00 kn. Spomenutim planom za 2016. vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju poljoprivrednog inkubatora u Nijemcima u iznosu 3.134.068,00 kn, cesta u iznosu 1.985.000,00 kn i dječjeg vrtića u iznosu 1.000.000,00 kn. Općina je donijela izvještaj o izvršenju plana razvojnih programa, prema kojem su ostvareni rashodi za planirana ulaganja u iznosu 2.541.062,00 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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 17.468.651,00 kn, što je za 1.950.504,00 kn ili 12,6 % 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	1.781.063,00	2.499.631,00	140,3
2.	Pomoći	7.339.218,00	8.056.261,00	109,8
3.	Prihodi od imovine	4.562.285,00	5.352.588,00	117,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.793.766,00	1.488.978,00	83,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	0,00	4.962,00	-
6.	Ostali prihodi	41.815,00	36.770,00	87,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	29.461,00	-
	Ukupno	15.518.147,00	17.468.651,00	112,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 8.056.261,00 kn ili 46,1 %, prihodi od imovine u iznosu 5.352.588,00 kn ili 30,6 % i prihodi od poreza u iznosu 2.499.631,00 kn ili 14,3 %. Svi drugi prihodi (od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje proizvoda i robe, ostali prihodi i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.560.171,00 kn ili 9,0 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni prihodi od imovine za 790.303,00 kn ili 17,3 %, prihodi od poreza za 718.568,00 kn ili 40,3 % i pomoći za 717.043,00 kn ili 9,8 % dok su znatno manje ostvareni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 304.788,00 kn ili 17,0 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, spomeničku rentu, naknade za koncesiju, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i prihode od groblja. Ostvareni su u iznosu 6.340.603,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 36,3 %.

Prihodi od poreza u iznosu 2.499.631,00 kn se odnose na porez na dohodak u iznosu 2.132.736,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 297.461,00 kn i općinske poreze (porez na potrošnju i tvrtku) u iznosu 69.434,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći u iznosu 8.056.261,00 kn se odnose se na tekuće pomoći u iznosu 4.288.425,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 3.767.836,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su primljene iz državnog proračuna 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 u iznosu 2.262.975,00 kn i poreza na dobit jedinicama koje imaju status potpomognutog područja u iznosu 1.396.460,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 489.990,00 kn za Program javnih radova za aktivaciju žene u lokalnoj zajednici. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći su primljene od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 3.475.486,00 kn za projekt Centar za promatranje ptica Nijemci.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 5.352.588,00 kn se odnose na prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 2.625.736,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.491.172,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 160.335,00 kn i druge prihode od imovine u iznosu 75.345,00 kn (kamate, zakup imovine i spomenička renta).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 1.488.978,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 647.805,00 kn, komunalne naknade u iznosu 546.557,00 kn i grobnih naknada u iznosu 197.878,00 kn.

Ostali prihodi su ostvareni u iznosu 36.770,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji povrati neutrošenih sredstava udruga u iznosu 20.412,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 29.461,00 kn, a odnose se na prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016. rashodi su ostvareni u iznosu 10.594.321,00 kn, što je za 6.207.804,00 kn ili 36,9 % 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	2.177.775,00	2.136.172,00	98,1
2.	Materijalni rashodi	4.665.264,00	2.969.832,00	63,7
3.	Financijski rashodi	20.783,00	23.139,00	111,3
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	236.312,00	199.903,00	84,6
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	616.572,00	741.656,00	120,3
6.	Ostali rashodi	1.134.609,00	1.580.590,00	139,3
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.950.810,00	2.943.029,00	37,0
	Ukupno	16.802.125,00	10.594.321,00	63,1
	Višak prihoda	0,00	6.874.330,00	-
	Manjak prihoda	1.283.978,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.969.832,00 kn ili 28,0 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.943.029,00 kn ili 27,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 2.136.172,00 kn ili 20,2 % u ukupnim rashodima. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima i ostali rashodi) iznose 2.545.288,00 kn ili 24,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade za 125.084,00 kn ili 20,3 % zbog povećanih pomoći kućanstvima i obiteljima te ostali rashodi za 445.981,00 kn ili 39,3 % zbog povećanih rashoda za tekuće i kapitalne donacije. Vrijednosno najznačajnije smanjenje se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine za 5.007.781,00 kn ili 63,0 % (smanjena su ulaganja na nefinancijskoj imovini u 2016.).

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće zaposlenih i doprinose na plaće u iznosu 2.023.074,00 kn (od čega se na zaposlene u Programu javnih radova za aktivaciju žene u lokalnoj zajednici odnosi 489.990,00 kn) i druge rashode za zaposlene u iznosu 113.098,00 kn (naknade za godišnji odmor, dar djeci, božićnica, uskrsnica i jubilara nagrada).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.969.832,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji rashodi odnose na rashode za usluge u iznosu 1.919.361,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja, telefona, pošte i prijevoza, zakupnine i najamnine, zdravstvene i veterinarske usluge te računalne usluge), rashode za materijal i energiju u iznosu 536.894,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 377.616,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za naknade za rad vijećnika i zamjenika načelnika u iznosu 214.786,00 kn).

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 199.903,00 kn, a odnose se na pomoći za provedbu programa predškolskog odgoja na području Općine u iznosu 183.110,00 kn i druge pomoći (Hrvatska gorska služba spašavanja, sufinanciranje prijevoza umirovljenika, liječenja ovisnosti o drogama) u iznosu 16.793,00 kn.

Na temelju Odluke o davanju suglasnosti za provođenje programa predškolskog odgoja na području Općine iz 2015., tijekom 2016., zaključeni su ugovori između Općine i osnovnih škola na području Općine kojima se Općina obvezuje osigurati sredstva za provođenje predškolskog programa (plaće i doprinosi na plaće) kao i sve materijalne troškove nastale radom predškole.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 741.656,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na prava iz socijalne skrbi u iznosu 355.427,00 kn, sufinanciranje mjesečne studentske i učeničke karte za autobusni prijevoz u iznosu 164.616,00 kn te stipendije i školarine u iznosu 153.800,00 kn. Ostvareni su na temelju socijalnog programa, odluka i zaključaka.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.580.590,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.058.338,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 395.880,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 126.372,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije dane su turističkoj zajednici (za kulturne manifestacije, održavanje turističkog broda i drugo) u iznosu 396.618,00 kn, za poticanje i promicanje sporta u iznosu 256.000,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 180.000,00 kn, udrugama građana i političkim strankama za redovno godišnje financiranje u iznosu 174.356,00 kn. Za 2016. doneseni su programi javnih potreba iz područja kulture i sporta, a sredstva su dodijeljena na temelju provedenih natječaja. O korištenju proračunskih sredstava korisnici su dostavili izvješća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.943.029,00 kn, a odnose se na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 1.968.162,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za radove rekonstrukcije cesta u iznosu 1.294.657,00 kn i izgradnje biciklističke staze u iznosu 581.232,00 kn), nabavu traktora s priključcima za obavljanje komunalnih djelatnosti (za vlastiti pogon) u iznosu 738.675,00 kn i nabavu opreme u iznosu 236.192,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu namještaja i računala).

Višak prihoda tekuće godine iznosi 6.874.330,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 5.748.616,00 kn (od čega se na manjak prihoda iz 2015. odnosi 1.283.978,00 kn, a višak iz prethodnih godina 7.032.594,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.622.946,00 kn. Izmjenama proračuna za 2017. je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 120.441.272,00 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	98.892.173,00	99.780.350,00	100,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	49.276.187,00	49.276.186,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	43.774.464,00	44.115.042,00	100,8
1.3.	Postrojenja i oprema	1.087.741,00	863.648,00	79,4
1.4.	Prijevozna sredstva	62.969,00	747.490,00	1 187,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.366.660,00	1.459.312,00	106,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.324.152,00	3.318.672,00	99,8
2.	Financijska imovina	16.883.234,00	20.660.922,00	122,4
2.1.	Novčana sredstva	6.071.567,00	13.511.954,00	222,5
2.2.	Druga potraživanja	2.548,00	0,00	-
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	5.346.649,00	5.346.649,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.462.470,00	1.802.319,00	33,0
Ukupno imovina		115.775.407,00	120.441.272,00	104,0
3.	Obveze	322.952,00	889.109,00	275,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	286.038,00	310.556,00	108,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	36.914,00	578.553,00	1 567,3
4.	Vlastiti izvori	115.452.455,00	119.552.163,00	103,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		115.775.407,00	120.441.272,00	104,00
Izvanbilančni zapisi		14.764.621,00	14.236.669,00	96,4

Vrijednost građevinskih objekata iskazana u iznosu 44.115.042,00 kn se odnosi na vrijednost cesta i staza u iznosu 19.530.838,00 kn, drugih građevinskih objekata (poslovna zona Nijemci, nogostupi, nadstrešnice, ekonomsko dvorište s vagom u Nijemcima, promatračnica za ptice, vatrogasni dom, mjesni odbori, javna rasvjeta) u iznosu 12.267.446,00 kn, mrtvačnica u iznosu 4.205.281,00 kn, domova kulture u iznosu 2.804.750,00 kn, poslovne zgrade u iznosu 1.868.419,00 kn, plinovoda u iznosu 1.474.672,00 kn, sportskih i rekreacijskih objekata u iznosu 1.460.441,00 kn te stambenih objekata (kuće) u iznosu 503.195,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.459.312,00 kn se odnosi na projektnu dokumentaciju za građevinske objekte u iznosu 619.578,00 kn (mrtvačnicu, dom kulture, poduzetnički centar, dječji vrtić, poljoprivredni inkubator, poslovna zona), odvodnju u iznosu 589.000,00 kn, ceste u iznosu 172.705,00 kn i pročistač voda u iznosu 78.029,00 kn.

Koncem 2016. novčana sredstva su iskazana u iznosu 13.511.954,00 kn i u odnosu na početak godine su veća za 7.440.387,00 kn ili 122,5 %. Neurošena sredstva na žiro računu planiraju se koristiti za izgradnju dječjeg vrtića, poduzetničkog centra, vatrogasnog doma i poljoprivrednog inkubatora te razvoj turizma. Sredstva su planirana proračunom, planom razvojnih programa, a raspoređena odlukom o rasporedu rezultata poslovanja. Projektna dokumentacija za financiranje iz fondova Europske unije (dječji vrtić, poduzetnički centar i razvoj turizma) je pripravljena, ali tijekom 2016. nisu objavljeni natječaji. Projektna dokumentacija za poljoprivredni inkubator je izrađena u 2016. te je koncem godine započeo postupak javne nabave.

Koncem 2016. dionice i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 5.346.649,00 kn, a odnose se na vrijednost udjela i dionica u temeljnom kapitalu šest trgovačkih društava u suvlasništvu Općine registriranih za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 1.802.319,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na početak godine, manja su za 3.660.151,00 kn ili 67,0 % zbog naplate potraživanja za projekte financirane sredstvima iz fondova Europske unije. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 721.398,00 kn, od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 600.469,00 kn, za poreze u iznosu 199.522,00 kn i šumski doprinos u iznosu 121.264,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije su naplaćena potraživanja u iznosu 686.857,00 kn.

Koncem 2016. obveze su iskazane u iznosu 889.109,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na početak godine, veća su za 566.157,00 kn ili 175,3 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 310.556,00 kn (vrijednosno su značajnije obveze za usluge i zaposlene) i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 578.553,00 kn (vrijednosno su najznačajnije obveze za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta). U vrijeme obavljanja revizije, obveze su podmirene.

Koncem 2016. izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 14.236.669,00 kn, a odnose se na instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 13.835.788,00 kn i potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 400.881,00 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg 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 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 i provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2016.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalozima i preporuci.

Obavljenom revizijom za 2016. je utvrđen propust koji se odnosi na planiranje i izvršenje proračuna.

### 1. Planiranje i izvršenje proračuna

#### 1.1. Općina je za 2016. donijela proračun, odluku o izvršavanju proračuna te tri izmjene i dopune proračuna.

Proračunom su prihodi planirani u iznosu 17.862.420,00 kn, a rashodi u iznosu 21.124.420,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.262.000,00 kn. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016. prihodi su planirani u iznosu 15.511.920,00 kn, a rashodi u iznosu 21.260.535,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.748.615,00 kn.

Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 17.468.651,00 kn, što je za 1.956.731,00 kn ili 12,6 % više od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda se odnosi na pomoći koje su ostvarene za 950.761,00 kn ili 13,4 % više od planiranih te prihode od imovine koji su ostvareni za 941.378,00 kn ili 21,3 % više od planiranih. Rashodi su za 2016. ostvareni u iznosu 10.594.321,00 kn, što je za 10.666.214,00 kn ili 50,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 5.813.826,00 kn ili 66,4 % manje od planiranih te rashode za usluge koji su ostvareni za 1.797.220,00 kn ili 48,4 % manje od planiranih. Projektna dokumentacija za financiranje iz fondova Europske unije je pripremljena, ali tijekom 2016. nisu objavljeni natječaji.

S obzirom da su izmjene i dopune proračuna donesene u prosincu 2016., spomenute prihode i rashode trebalo je realnije planirati.

Državni ured za reviziju predlaže više pozornosti posvetiti planiranju, kako bi proračun bio realan i u funkciji praćenja ostvarenja postavljenih ciljeva.

#### 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je razlog odstupanja planiranih i ostvarenih rashoda u tome što su kasnili natječaji i odluke o prihvaćanju projekata za sufinanciranje iz fondova Europske unije.

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

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

4. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 4 705 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su dva upravna odjela. Koncem 2016. Općina je imala 12 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio načelnik Ivica Klem. Prihodi su ostvareni u iznosu 17.468.651,00 kn, a rashodi u iznosu 10.594.321,00 kn. Višak prihoda u 2016. iznosi 6.874.330,00 kn. Preneseni višak prihoda iz 2015. iznosi 5.748.616,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.622.946,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 8.056.261,00 kn ili 46,1 %, prihodi od imovine u iznosu 5.352.588,00 kn ili 30,6 % i prihodi od poreza u iznosu 2.499.631,00 kn ili 14,3 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 6.340.603,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 36,3 %. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 1.802.319,00 kn, sva su dospjela i manja su za 3.660.151,00 kn ili 67,0 % u odnosu na početak godine. Općina se tijekom 2016. nije zaduživala, davala jamstva niti pozajmljivala proračunska sredstva. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.969.832,00 kn ili 28,0 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.943.029,00 kn ili 27,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 2.136.172,00 kn ili 20,2 % u ukupnim rashodima. Koncem 2016. obveze su iskazane u iznosu 889.109,00 kn i nisu dospjele. 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. Donesen je plan nabave i objavljen je na mrežnoj stranici Općine. Prema izmjenama i dopunama plana iz prosinca 2016. nabava je planirana u vrijednosti 18.681.537,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na postupke javne nabave odnosilo 13.766.971,00 kn. Prema izvješću iz Elektroničkog oglasnika javne nabave, ukupna vrijednost nabave roba i radova iznosi 1.909.288,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, a radova do 500.000,00 kn su u 2016. obavljene u iznosu 2.640.206,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi se vodi, objavljen je na mrežnoj stranici Općine, a poveznica je dostavljena središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave. Revizijom za 2016., utvrđeni propust koji se odnosi na planiranje i izvršenje proračuna nije značajan, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.