



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BUKOVLJE

Slavonski Brod, 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.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2016.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/17-02/72
URBROJ: 613-14-17-7

Slavonski Brod, 22. kolovoza 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BUKOVLJE 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 Bukovlje (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 22. svibnja do 22. 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 Brodsko-posavske županije. Obuhvaća pet naselja s ukupno 3 108 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 147/14), Općina je razvrstana u II. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. 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 jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2016. imala tri zaposlenika. Tijekom 2016. u programu javnih radova je bilo 14 zaposlenika (šest od travnja do konca studenoga 2016. za program Pomoć u kući te osam od kolovoza do studenoga 2016. za program za Ljepšu i čišću općinu) te dvije osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2016. ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti u iznosu 20.000,00 kn ili 100,0 %, društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 541.300,00 kn ili 0,7 % te u društvu za novinsku i izdavačku djelatnost u iznosu 17.158,00 kn ili 1,6 %. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio načelnik Davor Petrik.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 5.636.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016., prihodi su planirani u iznosu 5.298.807,00 kn, što je za 337.193,00 kn ili 6,0 % manje od planiranih proračunom, a rashodi su planirani u iznosu 6.832.482,00 kn, što je za 1.196.482,00 kn ili 21,2 % više od planiranih proračunom. Planiran je utrošak viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.533.675,00 kn. Vrijednosno najznačajnije smanjenje prihoda u odnosu na proračun odnosi se na prihode od poreza u iznosu 328.145,00 kn te prihoda od imovine u iznosu 110.600,00 kn. Vrijednosno najznačajnije povećanje kod rashoda odnosi se na povećanje rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 803.680,00 kn te materijalnih rashoda u iznosu 595.500,00 kn.

Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 5.020.324,00 kn, što je za 278.483,00 kn ili 5,3 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 5.838.809,00 kn, što je za 993.673,00 kn ili 14,5 % manje od planiranih.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Općina je uz proračun za 2016. donijela projekcije za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2017. u iznosu 5.903.000,00 kn te za 2018. u iznosu 6.198.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa za 2016. u kojem su iskazani rashodi za investicije planirani po programima te izvorima financiranja. U skladu s odredbama članka 34. Zakona o proračunu, sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom. Uz izmjene proračuna nisu donesene i izmjene plana razvojnih programa. Planom razvojnih programa vrijednosno značajnija sredstva su planirana za kapitalne prijenose komunalnom trgovačkom društvu za izgradnju vodovoda u iznosu 800.000,00 kn, izgradnju cesta u iznosu 750.000,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 200.000,00 kn te dodatna ulaganja na poslovnim objektima u iznosu 200.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.020.324,00 kn, što je za 101.308,00 kn ili 2,1 % 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	2.649.395,00	2.703.000,00	102,0
2.	Pomoći	1.526.866,00	1.674.576,00	109,7
3.	Prihodi od imovine	259.076,00	164.570,00	63,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	477.143,00	477.377,00	100,0
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.536,00	801,00	12,3
	Ukupno	4.919.016,00	5.020.324,00	102,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.703.000,00 kn ili 53,8 % te prihodi od pomoći u iznosu 1.674.576,00 kn ili 33,4 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 642.748,00 kn i imaju udjel 12,8 % u ukupnim prihodima.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći iz državnog proračuna za izradu prostornog plana, pomoći iz županijskog proračuna za sufinanciranje izgradnje vodovoda i predškole, pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove, program pomoć u kući i stručno osposobljavanje, naknade od koncesija za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, vodni doprinos, šumski doprinos, komunalni doprinos, komunalnu naknadu te prodaju stanova sa stanarskim pravom. Ostvareni su u iznosu 950.972,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 18,9 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 2.703.000,00 kn, a odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 2.482.547,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 85.402,00 kn te općinske poreze (porez na kuće za odmor, potrošnju, tvrtku) u iznosu 135.051,00 kn. Uvedeni su porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina, porez na tvrtku i porez na potrošnju te prirez porezu na dohodak po stopi od 5,0 %.

Pomoći su ostvarene u iznosu 1.674.576,00 kn, a odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.371.844,00 kn (pomoći s osnove povrata poreza na dohodak i poreza na dobit za potpomognuta područja u iznosu 1.326.844,00 kn i izradu prostornog plana 45.000,00 kn), pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 27.200,00 kn za sufinanciranje izgradnje vodovoda i predškole te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 275.532,00 kn (javni radovi i pomoć u kući 263.798,00 kn te 11.734,00 kn za stručno osposobljavanje).

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 164.570,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na naknade za nezakonito izgrađene građevine u iznosu 92.992,00 kn te zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 20.449,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 477.377,00 kn a vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 331.171,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 114.750,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 801,00 kn što je za 5.735,00 kn ili 87,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu zbog toga što su u prethodnoj godini ostvareni prihodi od prodaje zemljišta, dok u 2016. nisu ostvarivani. Ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje stana na kojem postoji stanarsko pravo. Evidenciju o prodanim stanovima sa stanarskim pravom te stručno - administrativne poslove u svezi naplate prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo obavljaju stručne službe Grada Slavenskog Broda. Prikupljena sredstva Grad treba raspoređivati u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 87/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 76/96, 111/96, 11/97, 103/97, 119/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) između općinskog proračuna (45,0 %) i državnog proračuna (55,0 %). Općina je uputila zahtjev Gradu Slavenskom Brodu za dostavljanje podataka o tome je li dio pripadajućih sredstava uplaćen u državni proračun.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.838.809,00 kn, što je za 1.973.249,00 kn ili 51,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Većina rashoda je, u odnosu na prethodnu godinu, ostvarena u višim iznosima, a vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine zbog radova na izgradnji cesta i mrtvačnice.

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	586.179,00	593.790,00	101,3
2.	Materijalni rashodi	1.640.551,00	1.752.272,00	106,8
3.	Financijski rashodi	13.905,00	65.353,00	470,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	413.387,00	448.244,00	108,4
5.	Ostali rashodi	899.814,00	661.972,00	73,6
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	311.724,00	2.317.178,00	743,3
	Ukupno	3.865.560,00	5.838.809,00	151,0
	Višak prihoda	1.053.456,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	818.485,00	-

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.317.178,00 kn ili 39,7 %, materijalni rashodi u iznosu 1.752.272,00 kn ili 30,0 % te ostali rashodi u iznosu 661.972,00 kn ili 11,3 %. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi te naknade građanima i kućanstvima) iznose 1.107.387,00 kn i imaju udjel 19,0 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 593.790,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 507.696,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 74.528,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 11.566,00 kn. Na plaće zaposlenih u Općini se odnosi 329.989,00 kn, a na plaće 14 zaposlenih na javnim radovima 263.801,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.752.272,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.158.327,00 kn, materijal i energiju u iznosu 509.686,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, reprezentacija) u iznosu 62.732,00 kn, naknade za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 11.734,00 kn te naknade troškova zaposlenima (naknade za službena putovanja, stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu 9.793,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 498.204,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 415.640,00 kn te komunalne usluge u iznosu 159.312,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno su značajniji rashodi za energiju u iznosu 326.836,00 kn i sitni inventar u iznosu 164.138,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 65.353,00 kn i veći su za 51.448,00 kn ili 370,0 % zbog obračunanih zatezних kamata za neplaćene usluge iz ranijih godina.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 448.244,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na sufinanciranje cijene prijevoza putnika u javnom prometu u iznosu 195.000,00 kn, školskih udžbenika (radne bilježnice za učenike osnovne škole) u iznosu 81.090,00 kn, dječjeg vrtića u iznosu 43.500,00 kn, jednokratne naknade studentima u iznosu 21.200,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu 21.000,00 kn te jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim obiteljima i kućanstvima u iznosu 20.500,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s Programom javnih potreba i programu školstva za 2016.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 661.972,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 339.041,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 301.870,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 13.319,00 kn te naknade štete u iznosu 7.742,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije su doznačene sportskim društvima u iznosu 103.389,00 kn, dječjem vrtiću za program predškole 59.320,00 kn, raznim udrugama građana (udruga vinara, umirovljenika, žena i druge udruge) u iznosu 51.100,00 kn, kulturno umjetničkim društvima u iznosu 20.000,00 kn, političkim strankama za redovno poslovanje u iznosu 15.840,00 kn, Crvenom križu u iznosu 10.000,00 kn te vjerskim zajednicama u iznosu 10.000,00 kn. Pravilnik o financiranju javnih potreba je donesen u kolovozu 2015. Javni natječaj za sufinanciranje programa i projekata udruga iz područja kulture i sporta te drugih društvenih djelatnosti je objavljen na mrežnim stranicama Općine. Korisnici sredstava dostavljaju godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila popis korisnika donacija.

Kapitalne pomoći u iznosu 301.870,00 kn se odnose na prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje.

Kapitalne donacije u iznosu 13.319,00 kn se odnose na donacije vjerskim zajednicama za uređenje sakralnih objekata u iznosu 7.677,00 kn te fizičkim osobama (hrvatskom branitelju za priključak na kanalizaciju) u iznosu 5.642,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.317.178,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju cesta u iznosu 1.349.640,00 kn, mrtvačnice u iznosu 306.612,00 kn, uređenje društvenog doma u iznosu 224.097,00 kn, nogometnog igrališta u iznosu 110.436,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 87.085,00 kn te spomenika hrvatskim braniteljima u iznosu 68.679,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine ostvaren je u iznosu 818.485,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.534.062,00 kn (1.053.456,00 kn iz 2015. i 480.606,00 kn iz prethodnih godina) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 715.577,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 18.923.446,00 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	13.801.885,00	15.856.494,00	114,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	255.399,00	255.399,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	6.241.195,00	8.153.800,00	130,6
1.3.	Postrojenja i oprema	44.310,00	69.604,00	157,1
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.214.866,00	7.303.427,00	101,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	46.115,00	74.264,00	161,0
2.	Financijska imovina	3.485.525,00	3.066.952,00	88,0
2.1.	Novčana sredstva	1.589.262,00	1.113.471,00	70,1
2.2.	Ostala potraživanja	0,00	491,00	-
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	578.458,00	578.458,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.269.281,00	1.332.263,00	105,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	12.112,00	12.049,00	99,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	36.412,00	30.220,00	83,0
	Ukupno imovina	17.287.410,00	18.923.446,00	109,5
3.	Obveze	91.999,00	428.605,00	465,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	91.126,00	128.948,00	141,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	873,00	292.657,00	33 523,1
3.3.	Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja	0,00	7.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	17.195.411,00	18.494.841,00	107,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	17.287.410,00	18.923.446,00	109,5

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na zgradu Općine i društvene domove u iznosu 3.532.258,00 kn, ulice, staze, ceste i parkirališta u iznosu 2.086.068,00 kn, mrtvačnice u iznosu 1.022.220,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 963.581,00 kn, sportske objekte i igrališta u iznosu 418.795,00 kn te pomoćne objekte i zgrade u iznosu 130.878,00 kn. Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na izgradnju cesta, staza i parkirališta u iznosu 3.977.225,00 kn, izgradnju kanalizacije u iznosu 3.009.106,00 kn, igrališta u iznosu 213.329,00 kn te nadstrešnica za autobusno stajalište u iznosu 103.767,00 kn.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 1.344.803,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 63.410,00 kn ili 4,9 %. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 777.072,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 241.374,00 kn te općinske poreze u iznosu 223.008,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2017.) naplaćena su potraživanja u iznosu 71.622,00 kn ili 5,3 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 428.605,00 kn, od toga su dospjele u iznosu 24.016,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 336.606,00 kn ili 365,9 % zbog povećanja obveza za nabavu nefinancijske imovine. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 292.657,00 kn, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći u iznosu 47.745,00 kn te za materijalne rashode u iznosu 37.127,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2017.) od ukupnih obveza podmireno je 364.530,00 kn ili 85,1 %.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te 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. Također su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

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

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koja preporuka je u postupku izvršenja i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama su rashodi evidentirani prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose i na temelju uredne dokumentacije
- zapisnici o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom su sastavljeni
- prihodi koji imaju zakonom utvrđenu namjenu utrošeni su za propisane namjene
- Općina je donijela odgovarajuće odluke i uskladila akte kojima se regulira isplata plaća u skladu s propisima
- poslovi održavanja javne rasvjete povjereni su u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu
- radovi na izgradnji cesta ustupljeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Preporuka u postupku izvršenja:

- u tijeku je dogovor s komunalnim trgovačkim društvom u vezi s uređivanjem imovinsko - pravnih odnosa za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže; Općina je u prosincu 2013. donijela odluku o povećanju udjela u temeljnom kapitalu društva prema utvrđenoj vrijednosti izgrađenog sustava vodoopskrbe i vodoodvodnje, a prema obrazloženju, po završetku će građevine biti predane na korištenje i upravljanje trgovačkom društvu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- ne poduzimaju se mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja
- program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja, odnosno pojedinačni opis vrste, količine i vrijednosti poslova održavanja.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

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

2. Planiranje

2.1. Općina je donijela plan razvojnih programa za 2016. u kojem su iskazani rashodi za investicije planirani po programima te po izvorima financiranja. U skladu s odredbama članka 34. Zakona o proračunu, plan sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom. Planom razvojnih programa vrijednosno najznačajnija sredstva planirano je utrošiti za kapitalne prijenose komunalnom trgovačkom društvu za izgradnju vodovoda u iznosu 800.000,00 kn, izgradnju cesta u iznosu 750.000,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 200.000,00 kn te dodatna ulaganja na poslovnim objektima u iznosu 200.000,00 kn. Uz izmjene proračuna nisu donesene izmjene plana razvojnih programa, iako su izmjenama proračuna mijenjane vrijednosti investicija planiranih planom razvojnih programa.

Državni ured za reviziju nalaže uz izmjene proračuna donijeti i izmjene plana razvojnih programa.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Koncem 2016. obavljen je popis imovine, potraživanja i obveza. Ministar financija je u prosincu 2015. donio Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je utvrđena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, između ostalih, obveznici su primjene navedene Upute.

Vrijednost imovine u pripremi iskazana je koncem godine u iznosu 7.303.427,00 kn, a odnosi se na vrijednost izgradnje cesta, staza i parkirališta u iznosu 3.977.225,00 kn, izgradnju kanalizacije u iznosu 3.009.106,00 kn, igrališta u iznosu 213.329,00 kn te nadstrešnica za autobusno stajalište u iznosu 103.767,00 kn. Pri obavljanju popisa imovine u pripremi nije utvrđeno koje su investicije u tijeku, a koje su završene te ih treba knjigovodstveno staviti u uporabu. Prema spomenutoj Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku) potrebno je popisati u posebne popisne liste, provjeriti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

Koncem 2016. su iskazana potraživanja iz ranijih godina u iznosu 86.346,00 kn koja se kroz poslovne knjige prenose više godina, a odnose se na za zakup poslovnih prostora u iznosu 15.160,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 12.725,00 kn, eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.570,00 kn, sufinanciranje izgradnje plina u iznosu 5.765,00 kn, sufinanciranje izgradnje vodovoda u iznosu 11.031,00 kn, sufinanciranje izgradnje cesta u iznosu 10.855,00 kn, grobni doprinos u iznosu 17.252,00 kn te prodaju građevinskih objekata u iznosu 11.988,00 kn. Za navedena potraživanja nema dokumentacije na temelju koje je nastao poslovni događaj te nisu usklađeni podaci sa vjerovnicima, odnosno nisu upućeni izvodi otvorenih stavaka radi međusobnog usklađivanja potraživanja. Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza, ovjera, odnosno potvrda otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine koja podrazumijeva međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (vjerovnika i dužnika), jedan je od preduvjeta vjerodostojnog popisa.

Državni ured za reviziju nalaže kod godišnjeg popisa imovine i obveza utvrditi stanje investicija i uskladiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom te za potraživanja za koje Općina ne raspolaže dokumentacijom na temelju koje je nastao poslovni događaj uskladiti podatke o stanju potraživanja s vjerovnicima, odnosno postupanje u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u obrazloženju navodi da će postupiti u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

4. Potraživanja

4.1. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 1.344.803,00 kn, što je za 63.410,00 kn ili 5,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se komunalnu naknadu u iznosu 777.072,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 241.374,00 kn te općinske poreze u iznosu 223.008,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda jedinstveni upravni odjel Općine.

Analitička evidencija potraživanja ne sadrži podatke o rokovima dospjeća potraživanja. Općina nije poduzimala mjere za naplatu potraživanja. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Interne procedure u vezi s postupanjem koje prethodi naplati potraživanja, kako bi se na ista ili slična potraživanja primijenile iste mjere naplate, nisu donesene. Iako donošenje procedura za naplatu potraživanja nije propisano zakonom, njihovo donošenje u skladu je s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te predlaže donijeti pisane procedure naplate prihoda.

Nadalje, nalaže ustrojiti evidenciju potraživanja prema rokovima dospjeća, što je preduvjet za pravodobno poduzimanje mjera za naplatu dospjelih potraživanja.

4.2. *U svom očitovanju, Općina prihvaća nalog u vezi s pravodobnom naplatom prihoda te u obrazloženju navodi da će donijeti procedure naplate prihoda i ustrojiti evidencije potraživanja prema rokovima dospjeća.*

5. Rashodi

5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 5.838.809,00 kn, što je za 1.973.249,00 kn ili 51,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.317.178,00 kn ili 39,7 %, materijalni rashodi u iznosu 1.752.272,00 kn ili 30,0 % te ostali rashodi u iznosu 661.972,00 kn ili 11,3 % ukupnih rashoda.

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 792.539,00 kn, a odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu 390.082,00 kn (električna energija 231.894,00 kn i usluge održavanja 158.188,00 kn), nerazvrstanih cesta u iznosu 310.986,00 kn te javnih površina u iznosu 91.471,00 kn. Općina je donijela Program održavanja komunalne infrastrukture za 2016. te izmjene i dopune navedenog Programa. Programom je predviđeno za održavanje komunalne infrastrukture utrošiti 1.145.000,00 kn, a financiranje je planirano iz sredstava komunalne naknade i sredstava proračuna Općine. Program sadrži opis poslova održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja odnosno pojedinačni opis vrste, količine i vrijednosti poslova održavanja. Odredbom članka 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, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13 i 147/14), propisano je da se programom održavanja komunalne infrastrukture, između ostalog, obvezno utvrđuje i opseg poslova održavanja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će ubuduće program održavanja komunalne infrastrukture donositi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za naplatu potraživanja i sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture, ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - popis imovine i obveza je obavljen ali nije sveobuhvatan; Za imovinu u pripremi u vrijednosti 7.303.427,00 kn nije utvrđeno koje su investicije u tijeku, a koje su završene; Za potraživanja u iznosu 86.346,00 kn nema dokumentacije na temelju koje je nastao poslovni događaj, a podaci o stanju navedenih potraživanja nisu usklađeni s vjerovnicima. (točka 3. Nalaza)
 - potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 1.344.803,00 kn, od čega se na potraživanja za koje poslove naplate obavlja Jedinostveni upravni odjel Općine odnosi 1.121.795,00 kn; Općina nije poduzimala mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, niti prati rokove dospelja potraživanja. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 3 108 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena tri djelatnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. bio je načelnik Davor Petrik. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.020.324,00 kn, a rashodi u iznosu 5.838.809,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 818.485,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.534.062,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 715.577,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.703.000,00 kn ili 53,8 % te prihodi od pomoći u iznosu 1.674.576,00 kn ili 33,4 % ukupnih prihoda. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 1.344.803,00 kn i veća su nego početkom godine za 4,9 %. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.317.178,00 kn ili 39,7 %, materijalni rashodi u iznosu 1.752.272,00 kn ili 30,0 % te rashodi za zaposlene u iznosu 593.790,00 kn ili 10,2 % u ukupnim rashodima. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 428.605,00 kn, od toga je dospjelo 24.016,00 kn. Općina u 2016. nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Plan javne nabave je donesen i objavljen je na mrežnim stranicama Općine.

Procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga je iznosila 6.134.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema godišnjem izvješću, vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove je iznosila 2.644.734,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavila na svojim mrežnim stranicama. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2010. te obavljanje popisa imovine, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.