



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BILJE

Osijek, srpanj 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2014.	11
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/15-02/44  
URBROJ: 613-16-15-6

Osijek, 7. srpnja 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE BILJE ZA 2014.

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 Bilje (dalje u tekstu: Općina) za 2014.

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 30. ožujka do 7. srpnja 2015.

## 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 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), Općina pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća osam naselja s ukupno 5 657 stanovnika (prema popisu stanovništva 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 i 19/13 - pročišćeni tekst), 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, 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 je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Donesen je Statut i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Željko Cickaj, iur. Koncem 2013. Općina je imala 14 zaposlenika. Koncem 2014. Općina je imala jedanaest zaposlenika, od toga 9 na neodređeno vrijeme, a načelnik i zamjenik načelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno, prema odredbama članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je koncem godine bilo 16 zaposlenika (na bazi sati rada) i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Kao jedini osnivač ima 100,0 % udjela u vlasništvu komunalnog trgovačkog društva, a zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave je suvlasnik u dva trgovačka društva s udjelima u temeljnim kapitalima od 1,0 % odnosno 35,0 %.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 18.484.440,00 kn, rashodi u iznosu 23.984.440,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.500.000,00 kn. U prosincu 2014. su donesene izmjene i dopune proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici su planirani u iznosu 20.857.478,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 23.357.478,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.500.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici su planirani za 2.373.038,00 kn ili 12,8 % više u odnosu na proračun, a rashodi i izdaci za 626.962,00 kn ili 2,6 % manje u odnosu na proračun. Na povećanje proračunskih prihoda i primitaka najviše je utjecalo planiranje primitaka od zaduživanja u iznosu 2.000.000,00 kn. Na smanjenje proračunskih rashoda i izdataka najviše je utjecalo smanjenje rashoda za zaposlene (smanjenje broja zaposlenika, izostanak javnih radova) i materijalnih rashoda.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama za 2015. su planirani prihodi u iznosu 16.149.740,00 kn, rashodi u iznosu 20.649.740,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.500.000,00 kn. Za 2016. su planirani prihodi u iznosu 15.149.740,00 kn, rashodi u iznosu 18.649.740,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.500.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, tekuće donacije, kapitalne pomoći i rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2014. do 2016. po programima, aktivnostima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za predškolski odgoj i naobrazbu u 2014., 2015. i 2016. u iznosu 2.087.600,00 kn i uređenje ruralnog prostora izgradnjom i održavanjem ruralne infrastrukture vezane uz poljoprivredu i akvakulturu i to u 2014. u iznosu 1.450.000,00 kn, u 2015. u iznosu 2.250.000,00 kn i u 2016. u iznosu 1.550.000,00 kn. Plan razvojnih programa usklađen je s izmjenama i dopunama proračuna.

### Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku. Financijski izvještaji ne sadrže namjenske ili vlastite prihode proračunskog korisnika niti rashode korisnika koji se financira iz tih prihoda.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 18.395.360,00 kn, što je 4.528.864,00 kn ili 32,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2014. ostvareni za 2.462.118,00 kn ili 11,8 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	8.545.445,00	8.736.166,00	102,2
2.	Pomoći	2.581.794,00	4.794.622,00	185,7
3.	Prihodi od imovine	938.697,00	909.066,00	96,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.343.179,00	1.106.319,00	82,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	44.332,00	557.247,00	1.257,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	413.049,00	291.940,00	70,7
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	2.000.000,00	-
	Ukupno	13.866.496,00	18.395.360,00	132,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 8.736.166,00 kn ili 47,5 %, pomoći u iznosu 4.794.622,00 kn ili 26,0 % i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.000.000,00 kn ili 10,9 %. Svi drugi prihodi iznose 2.864.572,00 kn ili 15,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu povećani su prihodi od pomoći za 2.212.828,00 kn najvećim dijelom zbog pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju divljeg odlagališta otpada u iznosu 1.981.753,00 kn. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija povećani su u odnosu na prethodnu godinu za 512.915,00 kn najvećim dijelom zbog donacije trgovačkog društva za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 500.000,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, šumski doprinos, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, prihode od prodaje stambenih objekata, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, prihode od trgovačkog društva za sufinanciranje izgradnje dječjeg vrtića i prihode od trgovačkog društva za sufinanciranje kulturne manifestacije. Ostvareni su u iznosu 5.915.191,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 32,2 %. Za propisane namjene je utrošeno 5.714.707,00 kn, a 200.484,00 kn (sredstva za projekt Pannonia organica u iznosu 113.417,00 kn i sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 87.067,00 kn) nije utrošeno već se prema popisu na dan 31. prosinca 2014. i bilješkama uz financijske izvještaje nalazi na žiro računu.

Prihodi od poreza u iznosu 8.736.166,00 kn se odnose na prihode od poreza na dohodak u iznosu 8.385.198,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 202.257,00 kn i općinske poreze (porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku i porez na korištenje javnih površina) u iznosu 148.711,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 5,0 %.

Pomoći u iznosu 4.794.622,00 kn se odnose na pomoći iz proračuna u iznosu 2.902.869,00 kn i tekuće pomoći od ostalih subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.891.753,00 kn. Pomoći iz proračuna odnose se na tekuće pomoći u iznosu 2.402.869,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 500.000,00 kn. Tekuće pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna za tekuće poslovanje u iznosu 1.328.228,00 kn (prihodi od poreza na dobit, koji je prihod države, a doznaju se Općini kao tekuća pomoć iz državnog proračuna u skladu s odredbom članka 22. Zakona o područjima posebne državne skrbi), ublažavanje i otklanjanje posljedica elementarne nepogode u iznosu 688.662,00 kn, financiranje projekta Pannonica organica u iznosu 345.979,00 kn te pomoći iz županijskog proračuna za sufinanciranje manifestacija od značaja za razvoj poljoprivrede u iznosu 30.000,00 kn i za sufinanciranje dezinsekcije komaraca u iznosu 10.000,00 kn. Kapitalne pomoći iz proračuna se odnose na pomoći iz Ministarstva regionalnog razvoja i fondova europske unije za financiranje izgradnje dječjeg vrtića u iznosu 300.000,00 kn i pomoći iz županijskog proračuna za financiranje rekonstrukcije vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje u iznosu 200.000,00 kn. Tekuće pomoći od ostalih subjekata unutar općeg proračuna se odnose na pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju divljeg odlagališta otpada u iznosu 1.891.753,00 kn. Sredstva za projekt Pannonia organica u iznosu 113.417,00 kn nalaze se na žiro računu, a ostala sredstva pomoći utrošena su za dobivene namjene.

Prihodi od imovine u iznosu 909.066,00 kn se odnose na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 453.313,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 274.138,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 130.073,00 kn, prihode od najma stanova u iznosu 33.481,00 kn, prihode od kamata na oročena sredstva po viđenju u iznosu 10.573,00 kn i druge prihode u iznosu 7.488,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 1.106.319,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 908.450,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 103.365,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u iznosu 557.247,00 kn se odnose na kapitalnu donaciju trgovačkog društva za izgradnju zgrade dječjeg vrtića u iznosu 500.000,00 kn, prihode od Hrvatskih voda u visini 5,0 % uplaćene naknade za uređenje voda u iznosu 34.499,00 kn, prihode od trgovačkog društva za građevinarstvo za utrošak vode i električne energije za vrijeme izgradnje dječjeg vrtića u iznosu 16.748,00 kn i donacije trgovačkih društava za održavanje manifestacije koja promiče tradicijsku i kulturnu baštinu u iznosu 6.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 291.940,00 kn se odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 288.860,00 kn i prihode od prodaje stana u državnom vlasništvu u skladu s odredbama Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 19/11, 56/11 i 3/13) u iznosu 3.080,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.000.000,00 kn se odnose na primljeni kredit od poslovne banke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 20.760.686,00 kn, što je za 2.122.700,00 kn ili 11,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 2.596.792,00 kn ili 11,1 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.550.321,00	2.976.727,00	83,8
2.	Materijalni rashodi	8.448.272,00	4.701.146,00	55,6
3.	Financijski rashodi	17.780,00	34.417,00	193,6
4.	Subvencije	492.398,00	562.311,00	114,2
5.	Pomoći	57.000,00	56.973,00	100,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	864.513,00	774.158,00	89,5
7.	Ostali rashodi	2.843.563,00	2.732.270,00	96,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.364.139,00	8.672.684,00	366,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	250.000,00	-
	Ukupno	18.637.986,00	20.760.686,00	111,4
	Manjak prihoda i primitaka	4.771.490,00	2.365.326,00	-

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.672.684,00 kn ili 41,8 %, materijalni rashodi u iznosu 4.701.146,00 kn ili 22,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.976.727,00 kn ili 14,3 % i ostali rashodi u iznosu 2.732.270,00 kn ili 13,2 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.677.859,00 kn i imaju udjel 8,1 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za zaposlene općinske uprave u iznosu 1.521.736,00 kn i proračunskog korisnika u iznosu 1.454.991,00 kn. Rashodi za zaposlene općinske uprave se odnose na bruto plaće u iznosu 1.262.481,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 208.230,00 kn i druge rashode za zaposlene 51.025,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 573.594,00 kn jer u 2014. nije bilo zapošljavanja na određeno vrijeme na javnim radovima te je trojici zaposlenika koji su bili primljeni na neodređeno vrijeme tijekom 2014. dan poslovno uvjetovani otkaz zbog promjene u organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Materijalni rashodi se odnose na materijalne rashode općinske uprave u iznosu 4.672.268,00 kn i proračunskog korisnika 28.878,00 kn. Materijalni rashodi općinske uprave se odnose na rashode za usluge u iznosu 3.734.349,00 kn, materijal i energiju 590.311,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 55.156,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 17.406,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, naknade članovima povjerenstava, premije osiguranja, reprezentacija, članarine i drugi rashodi ) u iznosu 275.046,00 kn. U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.674.944,00 kn. Materijalni rashodi su manji za 3.747.126,00 kn u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom jer u 2014. nije bilo rashoda za sanaciju divljeg odlagališta otpada (ostvareni u 2013. u iznosu 2.062.105,00 kn), rashoda za lokalne izbore (ostvareni u 2013. u iznosu 212.045,00 kn) te znatnog smanjenja rashoda za provođenje projekta Pannonia organica (ostvareni u 2013. u iznosu 666.435,00 kn, a u 2014. u iznosu 232.562,00 kn).



Subvencije su ostvarene u iznosu 562.311,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na prijenose sredstava vlastitom komunalnom društvu za sufinanciranje cijene komunalnih usluga odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih, sabirnih i crnih jama na području Općine u iznosu 477.537,00 kn u skladu s Odlukom o sufinanciranju cijene komunalnih usluga odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih, sabirnih i crnih jama kako bi kućanstva plaćala manju cijenu komunalnih usluga, kapitalne pomoći za nabavu kosilice u iznosu 50.000,00 kn i za tekuće poslovanje u iznosu 34.765,00 kn.

Pomoći ostvarene u iznosu 56.973,00 kn se odnose na pomoći dane općinskoj organizaciji Crvenoga križa za sufinanciranje programa Međugeneracijske solidarnosti-Pomoć u kući starijim osobama u cilju poboljšanja kvalitete života starijih osoba na području Općine u iznosu 51.973,00 kn i pomoći dane Osječko-baranjskoj županiji za osiguravanje sredstava za sufinanciranje izrade i ažuriranje službenih prostornih (kartografskih i katastarskih) podloga državne izmjere i katastra nekretnina za razdoblje od tri godine u iznosu 5.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene u iznosu 774.158,00 kn se odnose na dane stipendije učenicima i studentima u iznosu 440.400,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza studenata u iznosu 100.800,00 kn, pomoći za podmirenje troškova stanovanja u iznosu 82.923,00 kn, jednokratne pomoći obiteljima ili samcima koji zbog trenutačnih okolnosti nisu u mogućnosti djelomično ili u cijelosti zadovoljiti osnovne životne potrebe u iznosu 82.777,00 kn, jednokratne novčane pomoći roditeljima prilikom rođenja djeteta u iznosu 39.000,00 kn i druge naknade u iznosu 28.258,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 2.732.270,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 2.042.466,00 kn, naknade štete od elementarne nepogode (poplave) u iznosu 688.662,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.142,00 kn. Tekuće donacije se odnose na donacije vatrogasnoj zajednici 410.634,00 kn, udrugama iz područja sporta u iznosu 432.002,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 260.134,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 179.988,00 kn, jednokratne pomoći umirovljenicima povodom Uskrsa i Božića u iznosu 158.100,00 kn, otpis komunalne naknade građanima radi zastare u iznosu 193.152,00 kn, udrugama građana (umirovljeničkim udrugama, udrugama mladih, humanitarnim udrugama, udrugama proizašlih iz Domovinskog rata i drugim) u iznosu 144.089,00 kn, donacije turističkoj zajednici Općine za promicanje i razvoj turizma u iznosu 100.000,00 kn, općinskom društvu Crvenog križa u iznosu 61.600,00 kn, proračunsku pričuvu u iznosu 5.203,00 kn i druge donacije u iznosu 97.564,00 kn. Sredstva za rad udruga planirana su u proračunu na temelju provedenog javnog poziva u skladu s odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02 koji se primjenjivao do listopada 2014.), odnosno članka 33. Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14 koji je stupio na snagu 1. listopada 2014.).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.672.684,00 kn se odnose na izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 4.609.997,00 kn, izgradnju kružnog toka u Bilju u iznosu 3.769.792,00 kn, uvođenje sustava plinskog grijanja u domove kulture u iznosu 154.907,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 40.000,00 kn i na izgradnju ostalih poslovnih objekata u iznosu 9.438,00 kn, nabavu postrojenja i opreme u iznosu 32.300,00 kn (računalne opreme u iznosu 24.781,00 kn i fotoaparata u iznosu 7.519,00 kn) i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 56.250,00 kn (prostornih planova).

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.365.326,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.463.618,00 kn (manjak prihoda iz 2013. u iznosu 4.771.490,00 kn i višak iz ranijih godina u iznosu 7.235.108,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 98.292,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 54.116.402,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	38.493.885,00	45.888.408,00	119,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.000,00	9.000,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	35.038.281,00	42.384.133,00	121,0
1.3.	Postrojenja i oprema	133.013,00	135.540,00	101,9
1.4.	Prijevozna sredstva	3.076,00	0,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.310.515,00	3.359.735,00	101,5
2.	Financijska imovina	14.089.618,00	8.227.994,00	58,4
2.1.	Novčana sredstva	7.986.869,00	2.543.113,00	31,8
2.2.	Ostala potraživanja	0,00	811,00	-
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	2.807.799,00	2.807.799,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.249.123,00	1.988.513,00	88,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.045.827,00	887.758,00	84,9
	Ukupno imovina	52.583.503,00	54.116.402,00	102,9
3.	Obveze	6.151.222,00	4.816.223,00	78,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.051.520,00	2.042.033,00	40,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.099.702,00	1.024.190,00	93,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	1.750.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	46.432.281,00	49.300.179,00	106,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	52.583.503,00	54.116.402,00	102,9
	Izvanbilančni zapisi	500.000,00	500.000,00	-

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta u iznosu 12.611.762,00 kn, poduzetničke zone u iznosu 8.384.175,00 kn, dječjeg vrtića u iznosu 6.576.343,00 kn, vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 3.806.390,00 kn, vatrogasnog doma u iznosu 3.746.734,00 kn, javne rasvjete u iznosu 1.876.031,00 kn, doma kulture u iznosu 1.390.234,00 kn, dječjih igrališta u iznosu 1.226.570,00 kn, mrtvačnica u iznosu 1.078.450,00 kn i drugih objekata u iznosu 1.687.444,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 724.396,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 556.811,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 229.243,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 148.583,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 114.658,00 kn. Koncem godine u cijelosti su dospjela. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2015.) su naplaćena u iznosu 381.785,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 267.017,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 586.500,00 kn te od prodaje stana u državnom vlasništvu na području posebne državne skrbi u iznosu 34.241,00 kn i u cijelosti su dospjela. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2015.) su naplaćena u iznosu 243.968,00 kn.

Obveze iznose 4.816.223,00 kn, od čega se 3.066.623,00 kn odnosi na dospjele, a 1.749.600,00 kn na obveze koje nisu dospjele. U odnosu na stanje obveza početkom 2014. manje su za 1.334.999,00 kn ili 21,7 %. Vrijednosno su značajnije obveze za primljene zajmove u iznosu 1.750.000,00 kn, nabavu građevinskih objekata u iznosu 1.002.171,00 kn, obveze prema Hrvatskim vodama za uplatu naknade za uređenje voda u iznosu 799.154,00 kn, isplatu pomoći za ublažavanje i otklanjanje posljedica elementarne nepogode u iznosu 688.662,00 kn (isplaćene u siječnju 2015.) i rashode za usluge u iznosu 351.872,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2015.), plaćene su u iznosu 2.663.649,00 kn.

Općina se u kolovozu 2014. zadužila kod poslovne banke u iznosu 2.000.000,00 kn za podmirenje tekućih obveza. Zaduživanje je obavljeno na temelju odluke općinskog vijeća na rok od godinu dana uz kamatu u iznosu 4,5 %. Odabir poslovne banke je izvršen u skladu s odredbama Pravilnika o nabavi roba, radova i usluga do procijenjene vrijednosti nabava na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi kojeg je donijelo općinsko vijeće u 2013. Tijekom 2014. vraćeno je 250.000,00 kn te stanje obveza za primljene zajmove koncem godine iznosi 1.750.000,00 kn.

Tijekom 2014. Općina nije davala jamstva niti je imala izdatke po danim jamstvima. U izvanbilančnoj evidenciji vodi se dano jamstvo komunalnom društvu u vlasništvu Općine u 2004. u iznosu 500.000,00 kn. Jamstvo je dano za kupovinu bagera putem kredita Hrvatske banke za obnovu i razvoj.

## II. REVIZIJA ZA 2014.

### **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 planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i 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 internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja od pročelnice jedinstvenog upravnog odjela vezano uz dugotrajnu nefinancijsku imovinu.

## **Nalaz za 2014.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2007., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode u dijelu obavljanja komunalne djelatnosti javne rasvjete i imovinu (vodne građevine).

### **1. Računovodstveno poslovanje**

#### **1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti se odnose na evidentiranje potraživanja i vođenje analitičke evidencije te evidentiranje i iskazivanje prihoda i rashoda.**

U glavnoj knjizi nisu evidentirana, u financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja od naknada za koncesiju poljoprivrednog zemljišta u iznosu 404.027,00 kn (65,0 % sredstava koja pripadaju Općini) i potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvo države u iznosu 6.987,00 kn, a evidentirana su u analitičkim evidencijama. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine i vlastitih izvora. Općina nije ustrojila analitičku evidenciju potraživanja od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige su analitičke evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici (ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci), obvezno vode analitičko knjigovodstvo potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Na temelju odluke općinskog vijeće o otpisu potraživanja za komunalnu naknadu za stambeni prostor zbog zastare, u glavnoj knjizi smanjena su potraživanja za komunalnu naknadu i obračunani prihodi za komunalnu naknadu u iznosu 193.152,00 kn. Istovremeno su evidentirani prihodi i rashodi u istom iznosu. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata, a rashodi su smanjenje ekonomskih koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza. S obzirom, da nije bilo novčanog tijeka odnosno da nije nastala obveza, nije trebalo iskazati prihode i rashode. Na postupljeni način, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima prihodi i rashodi iskazani su u većem iznosu za 193.152,00 kn.

U listopadu 2014. stupio je na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz evidentiranje potraživanja i vođenje analitičke evidencije te evidentiranje i iskazivanje prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja od naknada za koncesije i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u glavnoj knjizi, ustrojavanje analitičkog knjigovodstva naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te evidentiranje i iskazivanje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su potraživanja od naknada za koncesije i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirana u glavnoj knjizi. Također navodi da je ustrojeno i vodi se analitičko knjigovodstvo potraživanja od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama te da će prihode i rashode iskazivati po modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja.*

## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 20.760.686,00 kn, što je za 2.122.700,00 kn ili 11,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 2.596.792,00 kn ili 11,1 % manje od planiranih. Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.672.684,00 kn ili 41,8 %, materijalni rashodi u iznosu 4.701.146,00 kn ili 22,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.976.727,00 kn ili 14,3 % i ostali rashodi u iznosu 2.732.270,00 kn ili 13,2 %.

Prema odredbama članka 3. 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, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13 i 147/14), komunalna djelatnost javne rasvjete je upravljanje, održavanje objekata i uređaja javne rasvjete, uključivo podmirivanje troškova električne energije, za rasvjetljivanje javnih površina, javnih cesta koje prolaze kroz naselje i nerazvrstanih cesta. Odlukom o povjeravanju pojedinih komunalnih djelatnosti, koju je donijelo općinsko vijeće, javna rasvjeta povjerena je komunalnom društvu u 100 % vlasništvu Općine koje je registrirano za održavanje objekata i uređaja javne rasvjete. U 2014. rashodi za isporučenu električnu energiju za javnu rasvjetu ostvareni su u iznosu 379.359,00 kn te rashodi za održavanje javne rasvjete su ostvareni u iznosu 69.127,00 kn. Uvidom u dokumentaciju, je utvrđeno da komunalno društvo nije obavljalo isporuku električne energije i održavanje objekata i uređaja javne rasvjete, jer nije moglo obavljati poslove isporuke električne energije, već je te poslove povjerilo drugim pravnim osobama. Komunalno društvo je za isporučenu električnu energiju za javnu rasvjetu i za održavanje javne rasvjete ispostavilo račune Općini prema stvarnoj cijeni isporučenih usluga i izvedenih radova uvećano za manipulativne troškove u visini 3,0 %. Da je Općina povjerila obavljanje komunalne djelatnosti javne rasvjete pravnim osobama osposobljenim za isporuku električne energije i održavanje objekata javne rasvjete, navedeni rashodi bi bili manji za 13.063,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati odluku o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti javne rasvjete komunalnom društvu.

- 2.2. *Općina je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju. Navodi da će ispitati sve opcije obavljanja komunalne djelatnosti javne rasvjete i odabrati povoljniju odnosno pojačati kapacitete komunalnog društva ili obavljanje povjeriti drugim pravnim osobama putem javnog natječaja.*

### 3. Imovina

- 3.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 54.116.402,00 kn.

Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj upotrebi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Koncem 2014. u poslovnim knjigama vrijednost vodnih građevina je iskazana u iznosu 3.806.390,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.) Općina nije prenijela komunalne vodne građevine u svom vlasništvu javnom isporučitelju vodne usluge.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su u suradnji s Hrvatskim vodama i isporučiteljima vodnih usluga na području Baranje poduzete aktivnosti kako bi se identificirale sve vodne građevine Općine s obzirom da nije izvršen prijenos vlasništva svih izgrađenih vodnih građevina s trećih osoba na Općinu, pa tako ni Općina nije mogla vodne građevine prenijeti javnom isporučitelju prije neosporne identifikacije svoje imovine.*

### III. MIŠLJENJE ZA 2014.

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2014. 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 stanja 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 5 657 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2014. ima jedanaest zaposlenika, od toga devet na neodređeno vrijeme. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Željko Cickaj, iur. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.395.360,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 20.760.686,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2014. Iznosi 2.365.326,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.463.618,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 98.292,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 8.736.166,00 kn ili 47,5 %, pomoći u iznosu 4.794.622,00 kn ili 26,0 % i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.000.000,00 kn ili 10,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 5.915.191,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 32,2 %. Potraživanja koncem 2014. iznose 2.877.082,00 kn i sva su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 417.868,00 kn ili 12,7 %. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 724.396,00 kn ili 25,2 % ukupnih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije ukupna potraživanja su naplaćena u iznosu 625.753,00 kn. Obveze koncem 2014. iznose 4.816.223,00 kn i manje su za 1.334.999,00 kn ili 21,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele su u iznosu 3.066.623,00 kn, a 1.749.600,00 kn nisu dospjele. Do vremena obavljanja revizije su plaćene u iznosu 2.663.649,00 kn. Koncem 2014. stanje zaduživanja iznosi 1.750.000,00 kn i odnosi se na primljeni zajam od poslovne banke za podmirenje tekućih obveza. Općina u 2014. nije davala pozajmice, jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, sufinansiranje programa u poljoprivredi, socijalne potrebe, predškolski odgoj, sport, kulturu i za obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.672.684,00 kn ili 41,8 %, materijalne rashode u iznosu 4.701.146,00 kn ili 22,6 %, rashode za zaposlene u iznosu 2.976.727,00 kn ili 14,3 % i ostale rashode u iznosu 2.732.270,00 kn ili 13,2 %.



Donesen je plan nabave i objavljen je na mrežnim stranicama Općine. Planom nabave planirana je nabava roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, nabava radova pojedinačne vrijednosti do 500.000,00 kn te nabava kanti za razvrstavanje komunalnog otpada, usluga deratizacije i dezinsekcije i dodatnih usluga na izradi Izmjena i dopuna Prostornog plana uređenja Općine za koju je predviđeno provođenje otvorenog postupka javne nabave male vrijednosti odnosno pregovaračkog postupka bez prethodne objave. Planirana vrijednost nabave iznosila je 3.182.921,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a nabavljeno je roba, usluga i radova u vrijednosti 3.352.365,00 kn. Općina vodi registar ugovora i zaključenih okvirnih sporazuma. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, obavljanje komunalne djelatnosti javne rasvjete i vodne građevine, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.