



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ČEMINAC

Osijek, srpanj 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2014.	9
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/15-02/9  
URBROJ: 613-16-15-6

Osijek, 7. srpnja 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE ČEMINAC 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 Čeminac (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 26. siječnja 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 i 147/14 i 18/15) Općina pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi i obuhvaća pet naselja s ukupno 3 536 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 koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i 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 i vlastiti komunalni pogon. Donesen je Statut i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 14 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 26. kolovoza 2014. bio je načelnik Damir Rešetar, a od tada je dužnost načelnika obnašao zamjenik načelnika Goran Jumić. Nakon održanih prijevremenih izbora, od 26. listopada 2014. načelnik je Zlatko Pinjuh koji tu dužnost obavlja i u vrijeme obavljanja revizije. Koncem 2013. Općina je imala 19 zaposlenika, od toga devet na neodređeno vrijeme a deset na određeno vrijeme (devet na javnim radovima i načelnik koji je dužnost obavljao profesionalno). Koncem 2014. ima osam zaposlenika na neodređeno vrijeme. Općina ima jednog proračunskog korisnika (Dječji vrtić Ivančica) u kojem je koncem godine bilo 11 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 temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne i druge djelatnosti, a zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave suosnivač je dva trgovačka društva za komunalne djelatnosti u kojima ima 10,0 % odnosno 0,05 % udjela te društva za promicanje i razvoj poduzetništva u kojem ima 20,0 % udjela. Računovodstvene poslove za Općinu od 1. prosinca 2014. obavlja obrt za financijske djelatnosti.

### Planiranje

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.733.355,00 kn. Tijekom 2014. su donesene tri izmjene i dopune proračuna. Trećim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.603.774,00 kn, što je za 129.581,00 kn ili 1,9 % manje od planiranih proračunom.

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 2014. donijela projekcije za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 10.454.500,00 kn te za 2016. u iznosu 10.414.500,00 kn. Općina je donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine u razdoblju od 2014. do 2016.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju ruralne infrastrukture u iznosu 10.000.000,00 kn, od čega po 5.000.000,00 kn u 2015. i 2016.

### Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni 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 6.560.754,00 kn, što je za 76.941,00 kn ili 1,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 43.020,00 kn ili 0,7 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	3.158.517,00	3.121.978,00	98,8
2.	Pomoći	593.385,00	407.202,00	68,6
3.	Prihodi od imovine	730.047,00	503.162,00	68,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.832.282,00	1.963.065,00	107,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	44.602,00	23.114,00	51,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	278.862,00	542.233,00	194,4
	<b>Ukupno</b>	<b>6.637.695,00</b>	<b>6.560.754,00</b>	<b>98,8</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.121.978,00 kn ili 47,6 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.963.065,00 kn ili 29,9 %. Svi drugi prihodi iznose 1.475.711,00 kn ili 22,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od poreza u iznosu 3.121.978,00 kn se odnose na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.004.631,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 85.905,00 kn i općinske poreze (porez na tvrtku, potrošnju i korištenje javnih površina) u iznosu 31.442,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 3,0 %, a od siječnja 2015. u visini 10,0 %.

Pomoći u iznosu 407.202,00 kn se odnose na tekuće i kapitalne pomoći iz proračuna. Tekuće pomoći iz proračuna se odnose na pomoći ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 289.602,00 kn (226.302,00 kn ostvarenog poreza na dobit na području Općine i 63.300,00 kn za ublažavanje i otklanjanje posljedica elementarne nepogode) i županijskog proračuna u iznosu 11.400,00 kn za ogrjev za socijalne skupine građana.

Kapitalne pomoći iz proračuna se odnose na pomoći ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 56.200,00 kn za nabavu opreme za održavanje javnih površina za vlastiti pogon i županijskog proračuna u iznosu 50.000,00 kn za dogradnju doma kulture. Sredstva pomoći u iznosu 370.702,00 kn su utrošena za dobivene namjene (63.300,00 kn za ublažavanje i otklanjanje posljedica elementarne nepogode u siječnju 2015.), a 36.500,00 kn (za dogradnju doma kulture) nije utrošeno i koncem godine su se nalazila na računu.

Prihodi od imovine u iznosu 503.162,00 kn se odnose na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 470.817,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine (poslovnih i stambenih objekata) u iznosu 27.001,00 kn i drugih prihoda od imovine u iznosu 5.344,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 1.963.065,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 990.334,00 kn i komunalne naknade u iznosu 485.336,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 542.233,00 kn se odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 465.108,00 kn i stambenih objekata u iznosu 77.125,00 kn. Imovina je prodavana putem natječaja, na temelju donesenih odluka o prodaji. Plaćanje je obavljano u skladu sa zaključenim ugovorima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 6.716.531,00 kn, što je za 43.251,00 kn ili 0,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 112.757,00 kn ili 1,7 % više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.464.415,00	1.915.944,00	77,7
2.	Materijalni rashodi	1.796.175,00	1.589.847,00	88,5
3.	Financijski rashodi	195.514,00	138.769,00	71,0
4.	Subvencije	181.135,00	123.266,00	68,1
5.	Pomoći	0,00	5.000,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	106.070,00	352.300,00	332,1
7.	Ostali rashodi	729.885,00	591.833,00	81,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	667.944,00	1.343.406,00	201,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	618.644,00	656.166,00	106,1
	Ukupno	6.759.782,00	6.716.531,00	99,4
	Manjak prihoda	122.087,00	155.777,00	127,6

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1.915.944,00 kn s udjelom 28,5 %, materijalni rashodi u iznosu 1.589.847,00 kn ili 23,7 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.343.406,00 kn ili 20,0 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.867.334,00 kn i imaju udjel 27,8 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 1.915.944,00 kn se odnose na rashode za zaposlene općinske uprave (jedinstvenog upravnog odjela i vlastitog pogona) u iznosu 913.349,00 kn, proračunskog korisnika (dječjeg vrtića) 839.867,00 kn i za javne radove 162.728,00 kn. Rashodi za zaposlene općinske uprave se odnose na bruto plaće u iznosu 770.985,00 kn, doprinose na plaće 126.295,00 kn i druge rashode za zaposlene 16.069,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 548.471,00 kn najvećim dijelom zbog manjeg zapošljavanja na određeno vrijeme na javnim radovima.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.589.847,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 593.948,00 kn, usluge u iznosu 589.841,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 33.403,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 2.859,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (rashodi vezani uz provedbu lokalnih izbora, naknade članovima općinskog vijeća i dužnosnika te radnih tijela, reprezentacija, troškove protokola, premije osiguranja, članarine i drugo) u iznosu 369.796,00 kn. Na obavljanje komunalnih djelatnosti se odnose rashodi u iznosu 540.403,00 kn. Naknade za rad članovima općinskog vijeća, općinskih povjerenstava te načelniku i zamjenicima načelnika koji ne obnašaju dužnost profesionalno su isplaćene u iznosu 59.031,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 138.769,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na kamate za primljene zajmove iz ranijih godina u iznosu 121.168,00 kn i usluge banaka i platnog prometa u iznosu 13.938,00 kn.

Subvencije ostvarene u iznosu 123.266,00 kn se odnose na subvencije prijevoza učenika i studenata u iznosu 67.247,00 kn, trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za nabavu komunalnog vozila i plaćanje upravnih pristojbi u iznosu 48.100,00 kn te za analizu tla u iznosu 7.919,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 352.300,00 kn se odnose na potpore umirovljenicima u povodu božićnih blagdana (200,00 kn po umirovljeniku) u iznosu 138.200,00 kn, potpore za novorođenu djecu u iznosu 121.000,00 kn te potpore za podmirenje troškova stanovanja i druge jednokratne pomoći socijalno ugroženom stanovništvu u iznosu 93.100,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 245.600,00 kn najvećim dijelom zbog isplaćenih potpora umirovljenicima i većih potpora za novorođenu djecu.

Ostali rashodi u iznosu 591.833,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 521.833,00 kn i kapitalne donacije za uređenje sakralnog i sportskih objekata u iznosu 70.000,00 kn. Tekuće donacije su ostvarene za poticanje i promicanje sporta (za tri nogometna kluba, četiri ribolovna društva, dva lovačka društva, ženski i muški kuglački klub te moto klub) u iznosu 218.750,00 kn, poticanje i promicanje tehničke kulture i kulture, javnih potreba u vatrogastvu i civilnoj zaštiti (kulturna društva, udruge civilnog društva i udruge iz područja tehničke kulture, dobrovoljna vatrogasna društva, društvo crvenog križa, lokalna radio postaja) u iznosu 192.583,00 kn te pomoći u obrazovanju (stipendije studentima i druge donacije) u iznosu 110.500,00 kn.

Sredstva su uz javni poziv dodijeljena na temelju programa javnih potreba u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi, vatrogastvu i civilnoj zaštiti te pomoći u obrazovanju. Kontrola utroška sredstava se provodi putem dostavljenih izvješća o utrošku.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.343.406,00 kn se odnose na rashode za nabavu opreme (ralica za snijeg, posipač soli, auto korpa, dvije traktorske kosilice i agregat) u iznosu 441.844,00 kn, nabavu vozila (specijalno vozilo za zimsku službu i dostavni kamion) u iznosu 430.438,00 kn, izgradnju pješačkih staza i parkirališta u iznosu 160.461,00 kn, izgradnju spomenika u iznosu 69.021,00 kn, nabavu dokumenata prostornog uređenja u iznosu 65.000,00 kn te druge rashode u iznosu 176.642,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 656.166,00 kn se odnose na otplate glavnica po zaduženjima iz ranijih godina.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 155.777,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 675.124,00 kn (manjak prihoda i primitaka iz 2013. u iznosu 122.087,00 kn i višak iz ranijih godina u iznosu 797.211,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 519.347,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 25.832.733,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te 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	23.845.798,00	25.183.849,00	105,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	177.799,00	177.799,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	15.004.049,00	15.409.236,00	102,7
1.3.	Postrojenja i oprema	284.279,00	560.643,00	197,2
1.4.	Prijevozna sredstva	98.782,00	690.282,00	698,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.116.334,00	7.116.334,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.164.555,00	1.229.555,00	105,6
2.	Financijska imovina	3.105.413,00	648.884,00	20,9
2.1.	Novčana sredstva	899.804,00	346.864,00	38,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	78.347,00	78.781,00	100,6
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	22.200,00	22.200,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.993.907,00	201.039,00	10,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	111.155,00	0,00	-
	Ukupno imovina	26.951.211,00	25.832.733,00	95,8
3.	Obveze	4.316.180,00	3.315.066,00	76,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	358.533,00	0,00	-
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	142.958,00	104.761,00	73,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.814.689,00	3.210.305,00	84,2
4.	Vlastiti izvori	22.635.031,00	22.517.667,00	99,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.951.211,00	25.832.733,00	95,8



Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada (uredski objekti, domovi kulture, dječji vrtići i drugo) 10.870.589,00 kn, cesta, nogostupa i parkirališta 2.483.601,00 kn, sportskih objekata 240.893,00 kn i drugih objekata (mrtvačnice, vodovod, niskonaponska mreža, spomenici i drugo) 1.814.153,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata je povećana za 405.187,00 kn ili 2,7% zbog izgradnje nogostupa i parkirališta, doma kulture, spomenika i drugih objekata.

Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za poreze u iznosu 110.125,00 kn, za pružene usluge u iznosu 41.510,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 29.182,00 kn i druga potraživanja u iznosu 20.222,00 kn.

Obveze iznose 3.315.066,00 kn, od čega se 104.761,00 kn odnosi na dospjele, a 3.210.305,00 kn na obveze koje nisu dospjele (obveze za kredite i zajmove). U odnosu na stanje obveza početkom 2014. manje su za 1.001.114,00 kn ili 23,2 %. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.), plaćene su u iznosu 71.732,00 kn.

Općina se zadužila kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u 2002. u iznosu 2.000.000,00 kn s rokom otplate do studenoga 2015. za kreditiranje izgradnje komunalne infrastrukture i u 2008. u iznosu 4.000.000,00 kn s rokom otplate do lipnja 2022. za kreditiranje izgradnje kapitalnih objekata društvene i komunalne infrastrukture, uz suglasnosti Vlade Republike Hrvatske.

## 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
- 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. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi planiranja, obračuna plaća i naknada, izlaznih i ulaznih računa te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s načelnikom te zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba vezano uz planiranje, računovodstveno poslovanje i druge poslovne događaje.

## **Nalaz za 2014.**

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

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2007., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, imovinu te javnu nabavu.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2007.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2007., 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 se odnose na računovodstveno poslovanje u dijelu evidentiranja rashoda na propisanim računima i naplatu prihoda.

Revizijom za 2014. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima.

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

### 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

#### 2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti se odnose na planiranje, financijske izvještaje i poslovne knjige te popis imovine i obveza.

##### - Planiranje

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Tijekom 2014. su donesene tri izmjene i dopune proračuna. Prve i druge izmjene i dopune proračuna sadrže prihode, rashode i izdatke iskazane prema odjeljcima iz Računskog plana. Treće izmjene i dopune proračuna sadrže prihode iskazane prema izvorima iz kojih potječu te rashode i izdatke prema organizacijskim, programskim i ekonomskim klasifikacijama i izvorima financiranja. Izmjene i dopune proračuna ne sadrže opći i posebni dio odnosno Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja, a rashodi i izdaci nisu iskazani prema funkcijskoj klasifikaciji i nisu usklađeni prema izvorima financiranja.

Prema odredbama članaka 16., 18. i 19. Zakona o proračunu, proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela, a opći dio čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja. Račun prihoda i rashoda se sastoji od prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji, a u Računu financiranja se iskazuju primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i otplatu kredita i zajmova.

Prema odredbi članka 21. navedenog Zakona, prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna se iskazuju prema proračunskim klasifikacijama: organizacijskim, ekonomskim, funkcijskim, lokacijskim, programskim i izvorima financiranja. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), proračuni i proračunski korisnici su dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Brojčane oznake funkcijske klasifikacije se vežu uz rashode iskazane prema računima ekonomske klasifikacije svake aktivnosti ili projekta, a rashodi i izdaci se planiraju prema izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena i dopuna proračuna te iskazivanje rashoda i izdataka prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

- Financijski izvještaji i poslovne knjige

Općina je sastavila propisane financijske izvještaje. Bilješke koje je sastavila Općina sadrže podatke o ostvarenim prihodima, rashodima i manjku prihoda, koji će se pokriti iz viška prihoda prethodnih razdoblja. Bilješke ne sadrže preglede stanja i rokova dospijea dugoročnih kredita i zajmova, dospelih kamata na kredite i zajmove te razloge odstupanja ostvarenih prihoda, rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu. Prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Obvezne Bilješke uz Bilancu su pregled stanja i rokova dospijea dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, pregled dospelih kamata na kredite i zajmove te pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima je potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

U poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani osnivački udjeli u tri trgovačka društva u suvlasništvu Općine u vrijednosti 22.200,00 kn, a prema podacima trgovačkih društava, Općina na dan 31. prosinca 2014. ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva u vrijednosti 27.670,00 kn. Općina nije sastavila Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini (Obrazac UDJ), na dan 31. prosinca 2014. Prema odredbama članka 19. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uz financijske izvještaje za proračunsku godinu sastavljaju obveznu Bilješku Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini u elektroničkom obliku na Obrascu UDJ i dostavljaju ga Ministarstvu financija do 28. veljače za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca prethodne godine.

Godišnji financijski izvještaji nisu objavljeni na internetskim stranicama Općine, što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu (Narodne novine 15/15), koji je stupio na snagu 14. veljače 2015., prema kojima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljuje godišnje financijske izvještaje na svojim internetskim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje.

Stanje zaduživanja koncem godine u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima je iskazano u iznosu 3.210.305,00 kn i odnosi se na zaduživanje kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak, za kreditiranje izgradnje kapitalnih objekata društvene i komunalne infrastrukture. Izvješće o zaduženju/jamstvu/suglasnosti za razdoblje listopad – prosinac 2014. nije dostavljen Ministarstvu financija. Prema odredbi članka 12. Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10), Općina na propisanom obrascu izvještava Ministarstvo financija unutar proračunske godine, tromjesečno, do 10. u mjesecu za prethodno izvještajno razdoblje o otplati duga na temelju ugovora o zaduživanju, do konačne otplate.

Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima na propisanim računima računskog plana. U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada evidentirana su primljena sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 180.018,00 kn (za javne radove), a trebala su biti evidentirana u okviru pomoći. U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine (računalo, telefonska centrala te projekt poboljšanja energetske učinkovitosti zgrade) u iznosu 21.594,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

U glavnoj knjizi nisu evidentirana pojedina potraživanja (komunalni doprinos i usluge rada stroja), a pojedina potraživanja se ne evidentiraju pojedinačno i kronološki prema nastanku poslovnih događaja, nego koncem godine, a iz dokumentacije nije vidljivo na koji način je utvrđen iznos potraživanja.

Prema odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana. Odredbom članka 11. navedenog Pravilnika, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama iz kojih se potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

U 2014. nije obavljen ispravak vrijednosti dugotrajne imovine. Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine se ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. 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 poslovnih događaja i ispravak vrijednosti dugotrajne imovine.

Podaci o strukturi obveza iskazanih u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. Prema Bilanci sa stanjem 31. prosinca 2014. obveze iznose 3.315.066,00 kn i odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 3.210.305,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 104.761,00 kn. Prema Izvještaju o obvezama, obveze u iznosu 104.761,00 kn se odnose na rashode poslovanja, a prema podacima iz glavne knjige na nabavu nefinancijske imovine (130.232,00 kn) i više plaćene obveze za rashode poslovanja (25.471,00 kn).

Pojedine poslovne promjene nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Prihodi i obveze u poslovnim knjigama nisu točno i realno iskazani. Prihodi su iskazani u većem i obveze za komunalne usluge u manjem iznosu za 144.579,00 kn, izdaci za otplate glavnice primljenih zajmova u većem i rashodi za kamate u manjem iznosu za 33.161,00 kn, dok su obveze za kredite i zajmove iskazane u većem iznosu za 18.621,00 kn.

Nepravilnosti koje su utvrđene u području planiranja i računovodstvenog poslovanja imaju utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Prema odredbi članka 4. navedenog Pravilnika, za sastavljanje financijskih izvještaja je odgovorna osoba koja rukovodi službom računovodstva proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika ili osoba kojoj je povjereno vođenje računovodstva. Odgovorna osoba proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika ili osoba koja ona ovlasti potpisuje financijske izvještaje i odgovorna je za predaju.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki sa svim obveznim podacima i sastavljanje i dostavljanje Izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini Ministarstvu financija u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže se evidentiranje udjela u glavnici trgovačkih društava u poslovnim knjigama. Državni ured za reviziju nalaže objavu godišnjih financijskih izvještaja na internetskim stranicama Općine u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže dostavljanje Izvješća o zaduženju/jamstvu/suglasnosti, Ministarstvu financija u skladu s odredbama Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda na računima propisanim Računskim planom, evidentiranje knjigovodstvenih promjena na temelju vjerodostojnih i istinitih knjigovodstvenih isprava i obaviti ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

#### - Popis imovine i obveza

Sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. obavljen je popis dugotrajne imovine i novčanih sredstava, a nije obavljen popis sitnog inventara, potraživanja i obveza. Povjerenstvo za popis je sastavilo izvješće prema kojem je popisana imovina (oprema) koja nedostaje, imovina (oprema i prijevozno sredstvo) koju zbog neupotrebljivosti i dotrajalosti treba rashodovati, imovina koju nije bilo moguće obuhvatiti popisom (imovina u mrtvačnicama koje su dane u koncesiju) te je predložilo da se napravi interna revizija stanja potraživanja i obveza. Načelnik nije donio odluku o prihvaćanju izvješća o obavljenom popisu i rezultatima popisa.

U glavnoj knjizi vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi je evidentirana u iznosu 7.116.334,00 kn, a u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu 3.960.244,00 kn. Popis dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi je obavljen prema stanjima iskazanim u analitičkom knjigovodstvu i nisu utvrđene razlike između evidentiranog stanja u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu.

Potraživanja su u glavnoj knjizi koncem godine evidentirana u iznosu 201.039,00 kn, a u analitičkoj evidenciji potraživanja u iznosu 1.710.938,00 kn. Popis potraživanja nije obavljen te nisu utvrđene razlike između evidentiranog stanja u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji potraživanja. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički.

Prema odredbama članaka 15. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Čelnik proračuna na temelju izvještaja povjerenstva i priloženih popisnih lista odlučuje, između ostalog, o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja i drugo. Svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni.

S obzirom da podaci o imovini i potraživanjima u poslovnim knjigama i analitičkim evidencijama nisu usklađeni, a popisom nisu utvrđene razlike između podataka o vrijednosti imovine u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, dio imovine nije popisana te nije donesena odluka o rezultatima popisa, nije ostvarena svrha popisa imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis cjelokupne imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

### 3. Prihodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., prihodi su ostvareni u iznosu 6.560.754,00 kn, što je za 76.941,00 kn ili 1,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.121.978,00 kn ili 47,6 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.963.065,00 kn ili 29,9 %.

Utvrđene nepravilnosti se odnose na namjensko korištenje prihoda i poduzimanje mjera naplate prihoda.

- Namjensko korištenje prihoda

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknada za koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, doprinos za šume, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te prodaje stambenih objekata.

Ostvareni su u iznosu 3.199.347,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 48,8 %. Općina ima ustrojenu evidenciju koja omogućuje praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja. Za propisane namjene je utrošeno 2.308.195,00 kn, nije utrošeno 283.564,00 kn (sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 132.290,00 kn, prodaje stambenih objekata u iznosu 77.125,00 kn, pomoć za dogradnju doma kulture u iznosu 36.500,00 kn, doprinos za šume u iznosu 22.512,00 kn i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 15.137,00 kn), a dio sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 607.588,00 kn nije utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe.

Propisima je utvrđena namjena sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i prodaje stambenih objekata, obveza sastavljanja programa korištenja i dostavljanje izvješća nadležnim tijelima o utrošku sredstava.

Prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države su ostvareni u iznosu 935.924,00 kn. Općina je donijela program korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 2014., kojim je planirano utrošiti 1.056.000,00 kn za projekte i aktivnosti u poljoprivredi i ruralnom prostoru. Od ostvarenih prihoda, za zakonom propisane namjene je utrošeno 196.046,00 kn. Godišnje izvješće o korištenju sredstava nije dostavljeno nadležnom ministarstvu. Prema odredbi članka 44. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13), sredstva ostvarena od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta namijenjena su isključivo za programe katastarsko-geodetske izmjere zemljišta, sređivanja zemljišnih knjiga, program uređenja ruralnog prostora izgradnjom i održavanjem ruralne infrastrukture vezane za poljoprivredu i akvakulturu, program očuvanja ugroženih područja i biološke raznolikosti i program sufinanciranja i druge poticajne mjere za unapređenje poljoprivrede i akvakulture. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb podnose godišnje izvješće o korištenju sredstava ministarstvu nadležnom za poljoprivredu.

Prihodi od prodaje stambenih objekata u iznosu 77.125,00 kn su ostvareni prodajom dva stana u državnom vlasništvu, na temelju 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). Prema odredbama članka 16. navedene Uredbe, jedinice lokalne samouprave su dužne izraditi program utroška sredstava za narednu godinu i uskladiti ga s ministarstvom te po završetku godine dostaviti izvješće ministarstvu o utrošenim sredstvima. Općina nije donijela program utroška sredstava od prodaje kuća i stanova i sredstva nisu utrošena.

Prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru su ostvareni u iznosu 51.387,00 kn, na temelju odredbi Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13). Prema odredbi članka 31. navedenog Zakona, 30,0 % sredstava naknade su prihod proračuna jedinica lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koriste se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo.



Općina nije donijela program utroška sredstava od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Sredstva u iznosu 36.250,00 kn su utrošena za izradu izmjena prostornog plana, a 15.137,00 kn nije utrošeno.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za namjene propisane odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu te podnošenje godišnjeg izvješća o korištenju sredstava nadležnom ministarstvu u skladu s odredbama spomenutog Zakona. Nalaže donošenje programa utroška sredstava od prodaje kuća i stanova u državnom vlasništvu i od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i utrošak sredstava u skladu s donesenim programima, odnosno odredbama Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi i Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- Poduzimanje mjera naplate prihoda

Potraživanja koncem godine prema podacima u analitičkom knjigovodstvu potraživanja iznose 1.710.938,00 kn i odnose se na potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 537.523,00 kn (od toga 349.390,00 kn pripada Općini), za naknadu za koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 416.497,00 kn (od toga 270.723,00 kn pripada Općini), naknadu za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda) u iznosu 390.785,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 324.625,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 34.506,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 4.794,00 kn i zakup poslovnoga prostora u iznosu 2.208,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

U 2014. za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu (pravne osobe) i naknadu za uređenje voda (pravne osobe) dužnicima su upućene opomene i pokrenuti ovršni postupci radi prinudne naplate.

Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu (fizičke osobe), naknadu za uređenje voda (fizičke osobe), od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (koja pripadaju Općini) i komunalnog doprinosa u iznosu 690.562,00 kn upućene su opomene, a mjere za naplatu nisu poduzimane. Opomena nije prisilna radnja za naplatu neporeznih prihoda i ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), 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. Obveznicima koji nisu plaćali obvezu u rokovima dospijeća nisu obračunane zatezne kamate. Prema odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se obračun zateznih kamata obveznicima koji ne plaćaju obveze u rokovima dospijeća.

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 6.716.531,00 kn, što je za 43.251,00 kn ili 0,6 % manje od ostvarenih prethodne godine. Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1.915.944,00 kn s udjelom 28,5 %, materijalni rashodi u iznosu 1.589.847,00 kn ili 23,7 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.343.406,00 kn ili 20,0 %.

Utvrđene nepravilnosti se odnose na ostvarenje rashoda iznad plana, održavanje komunalne infrastrukture, naknade roditeljima za novorođenu djecu te dodjelu stipendija.

##### - Ostvarenje rashoda

Rashodi i izdaci za 2014. su ostvareni za 112.757,00 kn ili 1,7 % iznad plana. Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna nisu planirane, a ostvarene su u iznosu 5.000,00 kn. Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za 108.592,00 kn ili 1,9 % iznad plana. Prema odredbama članka 5. Zakona o proračunu, sredstva proračuna se koriste za financiranje rashoda, funkcija i programa državnih tijela i tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika u visini utvrđenoj proračunom. Prema odredbama članka 7. navedenog Zakona, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže ostvarivanje samo planiranih rashoda odnosno rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

##### - Održavanje komunalne infrastrukture

U okviru rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda su iskazani rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 877.485,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje javnih površina i održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina u iznosu 545.960,00 kn, utrošenu električnu energiju javne rasvjete u iznosu 226.374,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 60.215,00 kn i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 44.936,00 kn.

Komunalne poslove na održavanju javnih površina i održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina te dijelu održavanja nerazvrstanih cesta obavljao je vlastiti pogon, a održavanje javne rasvjete i dijela nerazvrstanih cesta obavljale su druge pravne osobe. Općinsko vijeće je u ožujku 2013. donijelo odluku o osnivanju vlastitog pogona te izmjenu i dopunu odluke u prosincu 2014.

Prema odluci, vlastiti pogon obavlja komunalne djelatnosti održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo i od prosinca 2014. održavanje groblja, održavanje javne rasvjete te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama. Tijekom 2014. vlastiti pogon je obavljao pravnim i fizičkim osobama razne usluge (kopanje, ravnanje, utovar i odvoz zemlje) i na temelju izvršenih usluga Općina je obračunala i ispostavila račune po cijenama utvrđenih cjenikom radova i usluga vlastitog pogona koji je donio načelnik u travnju 2013. Ukupno su ostvareni prihodi od pruženih usluga u iznosu 23.114,00 kn. Iz navedenog proizlazi da je vlastiti pogon obavljao, osim poslova iz članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 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) za koje jedinice lokalne samouprave mogu osnivati vlastite pogone i poslove pružanja usluga fizičkim i pravnim osobama za koje nije osnovan.

Općinsko vijeće je u lipnju 2011. donijelo odluku o načinu povjeravanju poslova obavljanja komunalnih djelatnosti te izmjene i dopune odluke u ožujku 2012. i ožujku 2013. Prema odluci, komunalna djelatnost koja se može obavljati na temelju pisanog ugovora je održavanje javne rasvjete, a odabir izvoditelja se provodi putem javnog natječaja koji se objavljuje u dnevnom tisku i povjerava na temelju zaključenog ugovora na vrijeme od četiri godine. Ugovor o obavljanju komunalnih poslova javne rasvjete zaključen je u svibnju 2010. na temelju odluke o odabiru koju je donijelo općinsko vijeće u travnju 2010., na vrijeme od četiri godine. Tijekom 2014. započeo je postupak povjeravanja poslova obavljanja komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete (objavljen je natječaj u dnevnom tisku i sastavljen je zapisnik o otvaranju ponuda) koji je obustavljen, a dosadašnji izvoditelj je obavljao komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete do konca studenoga 2014. Za obavljene usluge ispostavljeno je pet računa u ukupnom iznosu 60.215,00 kn.

Vlastitom pogonu je na temelju izmjena i dopuna odluke o osnivanju vlastitog pogona iz prosinca 2014. povjereno održavanje javne rasvjete. Općina nije uskladila odluku o načinu povjeravanja poslova obavljanja komunalnih djelatnosti, prema kojoj se održavanje javne rasvjete povjerava na temelju pisanog ugovora, s odlukom o osnivanju vlastitog pogona prema kojoj je održavanje javne rasvjete povjereno vlastitom pogonu. Komunalne poslove na održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu 37.720,00 kn je obavila pravna osoba, a povjereni su izvoditelju izravnom pogodbom, bez zaključivanja ugovora. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina može komunalne djelatnosti koje se isključivo financiraju iz proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj se povjerava obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Prema odlukama o načinu povjeravanja poslova obavljanja komunalnih djelatnosti i osnivanju vlastitog pogona održavanje nerazvrstanih cesta je isključivo povjereno vlastitom pogonu. S obzirom da je održavanje nerazvrstanih cesta u 2014. uz vlastiti pogon obavljala i druga pravna osoba, Državni ured za reviziju predlaže da se preispitaju odluke prema kojima se povjerava održavanje nerazvrstanih cesta vlastitom pogonu i utvrdi u kojem opsegu poslovi održavanja nerazvrstanih cesta mogu biti povjereni vlastitom pogonu, a u kojem opsegu drugim pravnim i fizičkim osobama.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti, odnosno poslova vlastitog pogona u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odluke o osnivanju vlastitog pogona. Nalaže povjeravanje obavljanja komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s odredbama navedenog Zakona.

- Naknade roditeljima za novorođenu djecu

U okviru naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i drugih naknada su iskazane naknade roditeljima za novorođenu djecu u iznosu 121.000,00 kn. Naknade roditeljima za novorođenu djecu su planirane proračunom u iznosu 23.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 121.000,00 kn, što je za 98.000,00 kn ili 426,1 % više od plana. Odlukom Općinskog vijeća iz prosinca 2013., o isplati pomoći roditeljima novorođene djece na području Općine, su utvrđeni uvjeti i postupak odobravanja sredstava te je utvrđena naknada u iznosu 1.000,00 kn po djetetu rođenom u razdoblju od 20. prosinca 2013. do 20. prosinca 2014. Prema odluci vijeća sredstva se isplaćuju na račun roditelja na temelju zahtjeva kojeg odobrava načelnik. Na temelju odluke vijeća u razdoblju od siječnja do prosinca 2014. pomoći su isplaćivane roditeljima na račune za 17 djece u ukupnom iznosu 17.000,00 kn. U prosincu 2014. su na temelju odluka načelnika isplaćene na račune tri naknade roditeljima za novorođenu djecu u iznosu 3.000,00 kn po djetetu u ukupnom iznosu 9.000,00 kn. Isto tako, su u prosincu 2014. bez pisane odluke putem blagajne isplaćene roditeljima uz potpis o primitku (za 43 djece rođene od 1. siječnja 2013. i kasnije) razlike naknade do iznosa od 3.000,00 kn, u ukupnom iznosu 95.000,00 kn. Iz navedenog proizlazi, naknada roditeljima za novorođenu djecu u iznosu 104.000,00 kn nije isplaćena u skladu s odredbama odluke vijeća iz prosinca 2013. Naknade su isplaćene u iznosu znatno većem od planiranoga proračunom.

Državni ured za reviziju nalaže isplate naknada roditeljima za novorođenu djecu u skladu s odlukom Općinskog vijeća.

- Dodjela stipendija

U okviru ostalih rashoda su iskazani rashodi za stipendije studentima u iznosu 94.500,00 kn. Za dodjelu stipendija studentima na području Općine za akademsku godinu 2013/2014. Općinsko vijeće je u prosincu 2013. donijelo odluku o dodjeli stipendija kojom su utvrđeni uvjeti, postupak i kriteriji dodjele stipendija. Općina je u siječnju 2014. na oglasnoj ploči i internetskim stranicama Općine objavila natječaj za podnošenje zahtjeva za dodjelu stipendija. Prema odluci i uvjetima iz natječaja dodjeljuju se četiri stipendije i to po jedna stipendija studentu iz svakog naselja Općine u visini 500,00 kn mjesečno za razdoblje od 1. listopada 2013. do 30. rujna 2014. Načelnik je u ožujku 2014. donio odluku o dodjeli četiri stipendije na temelju prijedloga povjerenstva za dodjelu stipendija, koje je utvrdilo liste kandidata koji ispunjavaju uvjete za dodjelu stipendija, s kojima su zaključeni ugovori o korištenju stipendija. Tijekom 2014. za ove stipendije su ostvareni rashodi u iznosu 24.000,00 kn. Za dodjelu stipendija studentima za akademsku godinu 2014/2015. nisu utvrđeni uvjeti, postupak i kriteriji dodjele stipendija niti je objavljen natječaj za dodjelu stipendija, već su studenti pozvani putem lokalne radio postaje na podnošenje zahtjeva za dodjelu stipendija. Općina je na temelju rješenja o dodjeli stipendije ukupno dodijelila 47 stipendija studentima za akademsku godinu 2014/2015. u visini 500,00 kn mjesečno za razdoblje od 1. listopada 2014. do 30. lipnja 2015.

Ugovori o dodjeli stipendija za akademsku godinu 2014/2015., kojima bi se utvrdila prava i obveze korisnika i davatelja stipendije, nisu zaključeni. Tijekom 2014. za ove stipendije su ostvareni rashodi u iznosu 70.500,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi uvjete, postupak i kriterije dodjele prilikom svake dodjele stipendija studentima i zaključiti ugovore s korisnicima stipendija kojima bi se utvrdila prava i obveze korisnika i davatelja stipendija.

## 5. Imovina

- 5.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 25.832.733,00 kn.

Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članka 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 uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) je propisano 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 455.836,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.) Općina nije poduzela aktivnosti za prijenos niti je prenijela komunalne vodne građevine u svom vlasništvu javnom isporučitelju vodne usluge (Baranjski vodovod d.o.o. Beli Manastir).

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

## 6. Javna nabava

- 6.1. Donesen je plan nabave za 2014. i objavljen je na internetskim stranicama Općine. Tijekom 2014. su donesene četiri izmjene i dopune plana nabave. Planirana vrijednost nabave je iznosila 2.501.400,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Zadnje izmjene plana nabave nisu objavljene na internetskim stranicama Općine. Isto tako, Općina nije objavila na svojim internetskim stranicama popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Prema odredbama članka 20. stavka 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) Općina je obvezna odmah objaviti na internetskim stranicama sve izmjene i dopune plana nabave, a prema odredbama članka 13. istog Zakona obvezna je na svojim internetskim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa pri sklapanju ugovora o javnoj nabavi ili obavijest da takvi gospodarski subjekti ne postoje.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti na internetskim stranicama Općine tijekom godine sve donesene izmjene i dopune plana nabave i popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

*Općina je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su utvrđene nepravilnosti rezultat neadekvatnih informacija o poslovanju Općine u razdoblju prije preuzimanja dužnosti sadašnjeg načelnika i kadrovskih slabosti upravnog odjela. Vezano uz isplate naknade za novorođenu djecu, navodi da je o visini naknade roditeljima za novorođenu djecu u iznosu 3.000,00 kn za svu djecu rođenu od 1. siječnja 2013. raspravljalo Općinsko vijeće, a odluku u pisanom obliku donijelo je 11. travnja 2015.*

### III. MIŠLJENJE

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 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 2007., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda na propisanim računima te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, ponovljene su, odnosno nisu otklonjene u 2014. (točka 1. Nalaza)
  - Izmjene i dopune proračuna ne sadrže opći i posebni dio odnosno Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja, a rashodi i izdaci nisu iskazani prema proračunskim klasifikacijama. Bilješke ne sadrže sve propisane podatke. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost poslovnih udjela u trgovačkom društvu u iznosu 5.470,00 kn. Godišnji financijski izvještaji nisu objavljeni na internetskim stranicama Općine. Potraživanja nisu evidentirana na temelju vjerodostojnih i istinitih knjigovodstvenih isprava. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za 2014. nije obavljen. Zbog pogrešnog evidentiranja, prihodi su iskazani u većem i obveze za komunalne usluge u manjem iznosu za 144.579,00 kn, izdaci za otplate glavnice primljenih zajmova u većem i rashodi za kamate u manjem iznosu za 33.161,00 kn, dok su obveze za kredite i zajmove iskazane u većem iznosu za 18.621,00 kn. Godišnjim popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze. (točka 2. Nalaza)
  - Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.199.347,00 kn. Dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 607.588,00 kn nije utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu (fizičke osobe), naknadu za uređenje voda (fizičke osobe), od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (koji pripadaju Općini) i komunalnog doprinosa u iznosu 690.562,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. Obveznicima koji nisu plaćali obvezu u rokovima dospijeca nisu obračunane zatezne kamate. (točka 3. Nalaza)
  - Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni za 112.757,00 kn ili 1,7 % iznad plana. Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna nisu planirane, a ostvarene su u iznosu 5.000,00 kn. Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za 108.592,00 kn ili 1,9 % iznad plana.

Općina nije uskladila odluku o načinu povjeravanja poslova obavljanja komunalnih djelatnosti prema kojoj se održavanje javne rasvjete povjerava na temelju pisanog ugovora s odlukom o osnivanju vlastitog pogona prema kojoj je održavanje javne rasvjete povjereno vlastitom pogonu. Tijekom 2014. vlastiti pogon je obavljao poslove pružanja usluga fizičkim i pravnim osobama za koje nije osnovan. Poslovi na održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu 37.720,00 kn su ustupljeni izvoditelju izravnom pogodbom, bez zaključivanja ugovora. Naknade roditeljima za novorođenu djecu u iznosu 104.000,00 kn nisu isplaćene u skladu s odlukom Općinskog vijeća. (točka 4. Nalaza)

- Općina nije objavila na svojim internetskim stranicama sve izmjene i dopune plana nabave za 2014. i popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. (točka 6. Nalaza)

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 3 536 stanovnika i pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeni su jedinstveni upravni odjel i vlastiti pogon. Koncem 2014. Općina je imala osam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 26. kolovoza 2014. bio je načelnik Damir Rešetar, od 26. kolovoza do 26. listopada 2014. zamjenik načelnika Goran Jumić, a od tada načelnik je Zlatko Pinjuh. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.560.754,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 6.716.531,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2014. iznosi 155.777,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 675.124,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 519.347,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 3.121.978,00 kn ili 47,6 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.963.065,00 kn ili 29,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 3.199.347,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,8 %. Prema financijskim izvještajima potraživanja koncem 2014. iznose 201.039,00 kn, a obveze 3.315.066,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za izgradnju i održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, sufinanciranje programa u poljoprivredi, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, predškolski odgoj, sport, kulturu te obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.915.944,00 kn ili 28,5 %, materijalne rashode u iznosu 1.589.847,00 kn ili 23,7 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.343.406,00 kn ili 20,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2007., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.