



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA LOVAS

Vinkovci, srpanj 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2014.	10
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/15-02/55
URBROJ: 613-18-15-6

Vinkovci, 7. srpnja 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE LOVAS 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 Lovas (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 28. travnja 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 Vukovarsko-srijemske županije. Prema stupnju razvijenosti pripada drugoj skupni područja. Obuhvaća dva naselja s ukupno 1 214 stanovnika (prema popisu 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 osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori financiranja za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine su proračunska sredstva i pomoći.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Unutar jedinstvenog upravnog odjela je 1999. ustrojen vlastiti komunalni pogon, a 2014. odsjek za pružanje socijalnih usluga.

Koncem 2014. Općina je imala osam zaposlenika, odnosno dva zaposlenika u jedinstvenom upravnom odjelu, dva zaposlenika u odsjeku za pružanje socijalnih usluga, tri zaposlenika u komunalnom pogonu i načelnicu koja dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno prema odredbama članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Od navedenih zaposlenika, šest je zaposleno na neodređeno vrijeme.

Općina nema proračunskih korisnika. Suvlasnik je u jednom trgovačkom društvu (33,3 % udjela u temeljnom kapitalu), koje je od studenoga 2014. u postupku likvidacije. Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem radu jedinstvenog upravnog odjela i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnica Tanja Paša.

Planiranje

Proračun za 2014., odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.736.000,00 kn. Tijekom 2014. su donesene izmjene i dopune proračuna, prema kojima su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.195.000,00 kn, što je za 2.541.000,00 kn ili 37,7 % manje od planiranih proračunom. Najznačajnije odstupanje u odnosu na proračun se odnosi na smanjenje prihoda od pomoći iz proračuna te rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Doneseni su programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u različitim područjima.

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, prihodi, rashodi i izdaci za 2015. su planirani u iznosu 4.203.000,00 kn, a za 2016. u iznosu 4.057.000,00 kn.

Doneseni su godišnji i trogodišnji plan razvojnih programa (2014. - 2016.). Sadrže rashode za investicije koji su razrađeni prema programima, godinama u kojima će rashodi teretiti proračun i izvorima financiranja. Vrijednosno najznačajnija sredstva za 2014. su planirana za modernizaciju javne rasvjete.

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.

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 4.013.052,00 kn, što je za 12.328,00 kn ili 0,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 181.948,00 kn ili 4,3 % manje od planiranih. Ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

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	1.225.679,00	1.260.064,00	102,8
2.	Pomoći	1.241.286,00	1.447.866,00	116,6
3.	Prihodi od imovine	312.702,00	255.078,00	81,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	692.831,00	816.126,00	117,8
5.	Prihodi od donacija	52.600,00	22.500,00	42,8
6.	Ostali prihodi	418.397,00	91.139,00	21,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	74.085,00	120.279,00	162,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	7.800,00	0,00	-
	Ukupno	4.025.380,00	4.013.052,00	99,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.447.866,00 kn ili 36,1 %, prihodi od poreza u iznosu 1.260.064,00 kn ili 31,4 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 816.126,00 kn ili 20,3 %. Svi drugi prihodi (od imovine, donacija, ostali prihodi i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 488.996,00 kn ili 12,2 % ukupnih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na 2013. su ostvarena kod prihoda od pomoći koji su ostvareni više za 206.580,00 kn ili 16,6 % i ostalih prihoda koji su ostvareni manje za 327.258,00 kn ili 78,2 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, komunalne naknade, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodane nefinancijske imovine, komunalnog i vodnog doprinosa, naknada za koncesije i zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Ostvareni su u iznosu 2.791.416,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 69,6 %. Sredstva su korištena za propisane namjene u skladu s donesenim programima.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 1.260.064,00 kn su sadržani porez i prirez na dohodak u iznosu 1.222.193,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 23.596,00 kn te općinski porezi (porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor) u iznosu 14.275,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 5,0 %. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava uz naknadu u visini 5,0 % ukupno naplaćenih prihoda.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 1.447.866,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 520.101,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 927.765,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su primljene od Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 195.624,00 kn za tekuće poslovanje, ogrjev korisnicima socijalnog programa, organizaciju kulturne manifestacije i drugo te Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 167.200,00 kn za program Pomoć u kući starijim osobama. Kapitalne pomoći su primljene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za projekt energetske učinkovitosti (modernizacija postojeće javne rasvjete u naseljima Lovas i Opatovac) u iznosu 626.728,00 kn, Vukovarsko-srijemske županije za izradu projektne dokumentacije u iznosu 200.000,00 kn i iz Državnog proračuna za provedbu Projekta navodnjavanja (EU projekt) u iznosu 101.037,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 255.078,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, poslovni prostori i javne površine) u iznosu 224.176,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 816.126,00 kn, a odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 717.716,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za Program stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 55.152,00 kn, prihode od grobnih naknada u iznosu 38.580,00 kn, naknada za priključak na plin u iznosu 3.823,00 kn te prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 855,00 kn.

Ostali prihodi su ostvareni u iznosu 91.139,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od usluga komunalnog pogona (pogrebne usluge, crpljenje septičkih jama, usluge iskopa i drugo) u iznosu 63.656,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnim radovima u iznosu 13.189,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 120.279,00 kn su ostvareni prodajom građevinskog zemljišta u iznosu 47.519,00 kn, grobnica u iznosu 36.000,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 35.260,00 kn te druge imovine u iznosu 1.500,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.190.303,00 kn, što je za 206.218,00 kn ili 4,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 4.697,00 kn ili 0,1 % manje 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	1.178.796,00	790.519,00	67,1
2.	Materijalni rashodi	1.647.705,00	1.553.542,00	94,3
3.	Financijski rashodi	75.586,00	45.903,00	60,7
4.	Subvencije	1.846,00	1.927,00	104,4
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	238.436,00	200.525,00	84,1
6.	Ostali rashodi	361.937,00	341.945,00	94,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	817.309,00	1.139.887,00	139,5
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	74.906,00	116.055,00	154,9
	Ukupno	4.396.521,00	4.190.303,00	95,3
	Manjak prihoda i primitaka	371.141,00	177.251,00	47,8

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 1.553.542,00 kn ili 37,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.139.887,00 kn ili 27,2 % i rashodi za zaposlene u iznosu 790.519,00 kn ili 18,9 %. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 706.355,00 kn i imaju udjel 16,8 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Vrijednosno značajnije odstupanje u 2014. je ostvareno kod rashoda za zaposlene, koji su u odnosu na 2013. ostvareni manje za 388.277,00 kn ili 32,9 % i kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su u odnosu na 2013. ostvareni više za 322.578,00 kn ili 39,5 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 790.519,00 kn. Odnose se na bruto plaće zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu (uključujući zaposlenike vlastitog komunalnog pogona, odsjeka za pružanje socijalnih usluga, zaposlenika na poslovima uređenja okoliša i načelnicu) u iznosu 448.988,00 kn, u programu Pomoć u kući starijim osobama u iznosu 180.663,00 kn, javnim radovima u iznosu 29.716,00 kn, Projektu navodnjavanja u iznosu 6.851,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 109.301,00 kn i prigodne godišnje nagrade u iznosu 15.000,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na druge nespomenute rashode poslovanja (rashodi Projekta navodnjavanja, naknade zamjeniku načelnice i članovima općinskog vijeća, naknade troškova izborne promidžbe za lokalne izbore 2013., povrat neopravdanog dijela potpore Ministarstvu poduzetništva i obrta i drugo) u iznosu 717.274,00 kn, rashode za materijal i energiju (nabavljeni uredski i drugi materijal, gorivo za vozila i opremu, električna energija za javnu rasvjetu i drugo) u iznosu 444.376,00 kn, usluge (vrijednosno su značajnije usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, druge usluge) u iznosu 340.971,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 47.546,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.375,00 kn. U 2014. naknade zamjeniku načelnice te predsjedniku, zamjenicima predsjednika i članovima općinskog vijeća su obračunane u iznosu 131.464,00 kn. Obračunane su i isplaćene u skladu s odlukom općinskog vijeća iz 2009.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 200.525,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na naknade roditeljima za novorođenu djecu u iznosu 100.500,00 kn, pomoći obiteljima za podmirenje troškova stanovanja (voda, električna energija, komunalna naknada, drva i drugo) u iznosu 40.096,00 kn i sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola s područja Općine u iznosu 27.119,00 kn. Prava i oblici pomoći te uvjeti i način ostvarivanja su utvrđeni odlukama općinskog vijeća iz 2012. i 2014.

Vrijednosno značajniji ostali rashodi su ostvareni za tekuće donacije ogranku gradske knjižnice Vukovar u iznosu 90.074,00 kn, sportskim društvima u iznosu 61.000,00 kn, kulturno-umjetničkim društvima u iznosu 41.200,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 26.500,00 kn, Uredu za međunarodnu suradnju u iznosu 23.650,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 18.500,00 kn, Lokalnoj akcijskoj grupi Srijem u iznosu 17.934,00 kn i osnovnoj školi (za školsku kuhinju, školu plivanja i drugo) u iznosu 15.750,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.139.887,00 kn, a odnose se na rashode za modernizaciju javne rasvjete u iznosu 871.822,00 kn, izradu projektne dokumentacije (za sanaciju i zatvaranje odlagališta otpada, izgradnju vinsko turističkih cesta, rekonstrukciju vodoopskrbne mreže, izgradnju autobusnih stajališta, izgradnju zgrade - doma za dnevnu skrb starijih i nemoćnih osoba i drugo) u iznosu 160.844,00 kn, izgradnju komunalnih vodnih građevina (sustav za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda) u iznosu 76.320,00 kn, nabavu opreme i uređaja u iznosu 14.036,00 kn te druge rashode u iznosu 16.865,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 116.055,00 kn se odnose na otplatu kredita dobivenog od banke u 2012. za izgradnju Regionalnog poslovnog centra.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 177.251,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 204.502,00 kn (od čega se na manjak prihoda i primitaka iz 2013. odnosi 371.141,00 kn, a višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 166.639,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 381.753,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 24.542.833,00 kn.

U tablici broj 3 daju se 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	22.395.958,00	23.361.831,00	104,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	474.050,00	474.050,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	20.447.631,00	20.638.495,00	100,9
1.3.	Postrojenja i oprema	849.491,00	651.717,00	76,7
1.4.	Prijevozna sredstva	11.365,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	49.933,00	887.732,00	1.777,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	563.488,00	709.837,00	126,0
2.	Financijska imovina	1.187.875,00	1.181.002,00	99,4
2.1.	Novčana sredstva	61.608,00	12.032,00	19,5
2.2.	Udjeli u glavnici	7.000,00	7.000,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	898.940,00	919.956,00	102,3
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	134.042,00	107.379,00	80,1
2.5.	Rashodi budućih razdoblja	86.285,00	134.635,00	156,0
Ukupno imovina		23.583.833,00	24.542.833,00	104,1
3.	Obveze	1.277.488,00	1.337.459,00	104,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	279.762,00	376.570,00	134,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	72.632,00	151.850,00	209,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	925.094,00	809.039,00	87,5
4.	Vlastiti izvori	22.306.345,00	23.205.374,00	104,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		23.583.833,00	24.542.833,00	104,1

Koncem 2014. vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 23.361.831,00 kn i u odnosu na početak godine je veća za 965.873,00 kn ili 4,3 %. Tijekom godine je evidentirano povećanje vrijednosti za 2.008.023,00 kn (izrada projekata, modernizacija javne rasvjete, izgradnja komunalnih vodnih građevina, nabava opreme i drugo), te smanjenje za 1.042.150,00 kn (ispravak vrijednosti i prodaja grobnica). Koncem 2014. nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 474.050,00 kn, građevinskih objekata (poslovni i stambeni objekti, ceste, komunalne vodne građevine) u iznosu 20.638.495,00 kn, opreme u iznosu 651.717,00 kn, knjiga u iznosu 22.850,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projekti i drugo) u iznosu 686.987,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (izgradnja komunalnih vodnih građevina, izrada projekata) u iznosu 887.732,00 kn.

Vrijednost komunalnih vodnih građevina je koncem 2014. iskazana u iznosu 2.922.875,00 kn (od čega je u okviru imovine u pripremi iskazano 794.359,00 kn). Aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodne usluge su započete u ožujku 2014. donošenjem odluke o prijenosu prava vlasništva čime će Općina steći udio u temeljnom kapitalu javnog isporučitelja vodne usluge. Prema navedenoj odluci, prava i obveze Općine i javnog isporučitelja vodne usluge će se urediti ugovorom za čije zaključivanje je ovlaštena načelnica.

Koncem 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 1.027.335,00 kn i u odnosu na početak godine su manja za 5.647,00 kn ili 0,5 %. Odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 676.378,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 161.842,00 kn, prodano poljoprivrednog zemljište u vlasništvu države u iznosu 103.879,00 kn, danu koncesiju ranijih godina za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 50.000,00 kn, druga potraživanja po posebnim propisima u iznosu 22.286,00 kn, potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 9.450,00 kn i prodane grobnice u iznosu 3.500,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i prodane grobnice, s dužnicima su u 2014. zaključeni sporazumi o obročnoj otplati duga. Potraživanja od trgovačkog društva u iznosu 50.000,00 kn za koncesiju danu ranijih godina za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države su prijavljena stečajnom upravitelju u skladu s pozivom nadležnog trgovačkog suda. Mjere naplate potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, poduzelo je državno odvjetništvo kojem je 2013. dostavljena dokumentacija. Dospjela potraživanja iznose 853.195,00 kn i čine 83,1 % ukupnih potraživanja. Do konca ožujka 2015. od dospjelih potraživanja je naplaćeno 132.654,00 kn ili 15,6 %.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 134.635,00 kn se odnose na rashode za zaposlene (bruto plaće i doprinosi za prosinac 2014.) u iznosu 52.869,00 kn i obvezu prema Ministarstvu poduzetništva i obrta na ime povrata neopravdanog dijela potpore (glavnica i kamate) u iznosu 81.766,00 kn. Ministarstvo poduzetništva i obrta je prethodnih godina sufinanciralo izradu projektne dokumentacije za izgradnju poduzetničke zone u naselju Lovas u iznosu 600.000,00 kn. Za iznos 106.961,00 kn Ministarstvo poduzetništva i obrta nije prihvatilo izvješće Općine o utrošku te je u prethodnim godinama i 2014. zatražilo povrat. Putem instrumenta osiguranja, spomenuto Ministarstvo je u svibnju 2014. naplatilo 33.916,00 kn, a u kolovozu 2014. je zaključena nagodba prema kojoj je Općina u obvezi Ministarstvu vratiti 122.649,00 kn (glavnica i kamate). Otplata je ugovorena u 12 jednakih mjesečnih obroka u iznosu 10.221,00 kn u razdoblju od 1. rujna 2014. do 31. kolovoza 2015. Od utvrđenog iznosa do lipnja 2015. je podmireno 102.207,00 kn (od čega 40.883,00 kn u 2014.).

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 1.337.459,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine su veće za 59.971,00 kn ili 4,7 %. Odnose se na obveze za kredit u iznosu 809.039,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 376.570,00 kn (vrijednosno su značajnije obveze prema Ministarstvu poduzetništva i obrta za neopravdani dio potpore i za zaposlene) i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 151.850,00 kn (vrijednosno su značajnije za modernizaciju javne rasvjete te izgradnju komunalnih vodnih građevina). Od iskazanih obveza, koncem 2014. su dospjele u iznosu 242.918,00 kn (od čega s prekoračenjem roka plaćanja 1 do 60 dana 15.752,00 kn, od 61 do 180 dana 156.800,00 kn, od 181 do 360 dana 22.834,00 kn i preko 360 dana 47.532,00 kn) ili 18,2 %. Do konca ožujka 2015. od dospjelih obveza je podmireno 144.747,00 kn ili 59,6 %.

Općina se u 2014. nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva te davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Zaduzila se 2012. kod banke u iznosu 1.000.000,00 kn (valutna klauzula vezana uz EUR) za izgradnju Regionalnog poslovnog centra. Rok otplate je ugovoren u devet godina, odnosno do konca travnja 2021. (uključujući početak od godinu dana). Kamatna stopa je vezana uz 3M EURIBOR, uvećano za maržu 2,75 %. Za zaduživanje je pribavljena suglasnost Ministarstva financija.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika su korištene objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2007., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, potraživanja, 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 nisu bile utvrđene nepravilnosti i propusti.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama za 2014. su evidentirani različiti rashodi (sufinanciranje rada školske kuhinje, troškova domara nogometnog kluba, rada kulturno-umjetničkog društva, ogranka gradske knjižnice Vukovar, Ureda za međunarodnu suradnju, udruge za djecu i mlade te drugo) u ukupnom iznosu 55.108,00 kn nastali u 2013. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Podaci o vrijednosti nefinancijske imovine u analitičkim evidencijama nisu istovjetni s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Vrijednost spomenute imovine je u analitičkim evidencijama iskazana i popisom utvrđena u iznosu 22.067.326,00 kn, a u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima (bez vrijednosti imovine u pripremi koja iznosi 887.732,00 kn) u iznosu 22.474.099,00 kn, odnosno više za 406.773,00 kn. Odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog je propisano da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

U prosincu 2014. načelnica je donijela odluku o provođenju popisa i osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza. Popis je obavljen te je u siječnju 2015. sastavljeno izvješće. Popisana su novčana sredstva, udio u glavnici trgovačkog društva, potraživanja i obveze. Popis nefinancijske imovine je obavljen prema stanjima iskazanim u analitičkim evidencijama i popisom nisu utvrđene razlike između evidentiranog stanja u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama. Popisom nije popisana imovina u pripremi u vrijednosti 887.732,00 kn te dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja, a potraživanja su popisana manje za 58.950,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojoj se popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

S obzirom da podaci o imovini u analitičkim evidencijama te poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu usklađeni, a pojedina imovina nije popisana, popisu imovine i obveza treba posvetiti veću pozornost radi realnog iskazivanja podataka o vrijednosti imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Na dan 31. prosinca 2014. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su potraživanja iskazana manje za 58.950,00 kn, od čega se na potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine odnosi 54.348,00 kn, a potraživanja za upravne i administrativne pristojbe 4.602,00 kn. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U ranijim godinama i 2014. su dani instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko zadužnice i mjenice), a od koncesionara i izvoditelja radova su primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko zadužnice). Ministarstvo poduzetništva i obrta je u 2014. aktiviralo instrument osiguranja plaćanja i naplatilo 33.915,00 kn. Analitičke evidencije danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja nisu ustrojene, niti su iskazane u izvanbilančnim zapisima i bilješkama uz financijske izvještaje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj izvanbilančni zapisi (skupina računa 99) sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), obvezne bilješke uz bilancu između ostalog su i pregled ostalih ugovornih obveza, koje uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku ili slično).

U listopadu 2014. je stupio na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), a u siječnju 2015. novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15), koji na jednaki način propisuju postupanje vezano uz priznavanje rashoda, evidentiranje imovine i potraživanja, ustrojavanje analitičkih evidencija i evidentiranje instrumenata osiguranja plaćanja te popis imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Nalaže uskladiti podatke o vrijednosti nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji te glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Također, nalaže ustrojiti evidencije danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, evidentirati ih na računima izvanbilančnih zapisa i iskazati u bilješkama uz financijske izvještaje. Nadalje, nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati sva potraživanja te popis imovine i obveza provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je naknadno evidentiranje rashoda učinjeno nenamjernim propustom i previdom, a do razlike u podacima o vrijednosti nefinancijske imovine u analitičkim evidencijama s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima je došlo uvođenjem novog programskog rješenja, odnosno analitičke evidencije u koju su se podaci unosili ručno.*

Općina obrazlaže da su dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja uredno pohranjeni, ali nenamjernim propustom nisu ustrojene analitičke evidencije danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, niti su iskazani u izvanbilančnim zapisima i bilješkama uz financijske izvještaje te u popisu imovine.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci za 2014. su ostvareni u iznosu 4.190.303,00 kn, što je za 206.218,00 kn ili 4,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 1.553.542,00 kn ili 37,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.139.887,00 kn ili 27,2 % i rashodi za zaposlene u iznosu 790.519,00 kn ili 18,9 %.

- Redovito godišnje financiranje političkih stranaka

U okviru ostalih rashoda su ostvareni rashodi za redovito godišnje financiranje rada političke stranke (član općinskog vijeća izabran 2009.) za 2012. te dio za 2013. u iznosu 1.212,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zahtjeva političke stranke, a visina sredstava je određena odlukom općinskog vijeća iz 2010.

U 2014. Općinsko vijeće čini jedanaest članova koji su izabrani 2013. na izborima za članove predstavničkog tijela Općine. Proračunom za 2014. nije planirano i Općina tijekom 2014. nije, političkim strankama koje imaju članove u općinskom vijeću, doznačila sredstva za redovito godišnje financiranje. Odredbom članka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst) je određeno da sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: Lokalna jedinica) izabranih s liste grupe birača, iz proračuna Lokalne jedinice, dužna je osigurati Lokalna jedinica, u iznosu koji se određuje u proračunu Lokalne jedinice za svaku godinu za koju se proračun donosi.

Državni ured za reviziju nalaže osigurati i doznačiti sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka koje imaju članove u općinskom vijeću u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Osiguravanje sredstava za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa

Proračunom za 2014. Općina nije planirala te nije doznačila sredstva za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa. Na području Općine djeluje Gradsko društvo Crvenog križa Vukovar. Način izdvajanja sredstava iz proračuna Lokalnih jedinica za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja, rokovi uplate sredstava te način nadzora Lokalnih jedinica o korištenju sredstava su uređeni odredbama članka 30. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) i odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11).

Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s Gradskim društvom Crvenog križa Vukovar utvrditi potrebe i programe koji bi se financirali proračunskim sredstvima te u skladu s utvrđenim potrebama i programima sredstva osigurati i koristiti.

2.2. *Općina u očitovanju navodi da proračunom za 2014. nisu planirana i doznačena sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka koje imaju članove u općinskom vijeću zbog nedostatka sredstava, što bi dodatno otežalo financiranje redovnih poslovnih aktivnosti i preuzetih ugovornih obveza. Budući da nije bilo iskazanih zahtjeva političkih stranaka, učinjen je propust te nisu isplaćena sredstva. Vezano za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa, Općina navodi da sredstva za rad nisu planirana i doznačena, jer unatoč ostvarenoj dobroj suradnji s Gradskim društvom Crvenog križa Vukovar, isti nisu iskazali svoje potrebe i programe rada prema Općini.*

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 bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

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

4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 1 214 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel (unutar kojeg su ustrojeni vlastiti komunalni pogon i odsjek za pružanje socijalnih usluga). Koncem 2014. Općina je imala osam zaposlenika. Nema proračunskih korisnika a ima udjel u temeljnom kapitalu jednog trgovačkog društva. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna u 2014. je bila načelnica Tanja Paša. Prihodi su u 2014. ostvareni u iznosu 4.013.052,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 4.190.303,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 177.251,00 kn. S prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja u iznosu 204.502,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 381.753,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 1.447.866,00 kn ili 36,1 %, prihodi od poreza u iznosu 1.260.064,00 kn ili 31,4 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 816.126,00 kn ili 20,3 % ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.791.416,00 kn i korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2014. iznose 1.027.335,00 kn i u odnosu na početak godine su manja za 5.647,00 kn ili 0,5 %. Dospjela potraživanja iznose 853.195,00 kn. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 1.553.542,00 kn ili 37,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.139.887,00 kn ili 27,2 % i rashodi za zaposlene u iznosu 790.519,00 kn ili 18,9 % ukupnih rashoda i izdataka. Obveze koncem 2014. iznose 1.337.459,00 kn i u odnosu na početak godine su veće za 59.971,00 kn ili 4,7 %. Dospjele obveze iznose 242.918,00 kn. Općina nije dala jamstva i suglasnosti za zaduživanje i pozajmila proračunska sredstva. Zadužila se 2012. kod banke u iznosu 1.000.000,00 kn za izgradnju Regionalnog poslovnog centra. Za 2014. su doneseni plan te izmjene i dopune plana nabave, kojima je nabava roba, radova i usluga planirana u iznosu 2.089.057,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega se na nabavu do 200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn odnosi 1.405.600,00 kn). Objavljeni su na internetskoj stranici Općine, a Upravi za sustav javne nabave je dostavljena poveznica. Prema izvješću iz Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, nabave roba, radova i usluga do 200.000,00 kn i 500.000,00 kn su u 2014. obavljene u iznosu 1.432.937,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

U 2014. je proveden zajednički postupak javne nabave materijala i usluga ugradnje materijala za modernizaciju postojeće javne rasvjete. U postupku su sudjelovale tri općine, a nositelj je bila Općina Tompojevci. Vrijednost nabave koja se odnosi na Općinu je iznosila 854.322,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi se vodi i objavljen je na internetskoj stranici Općine. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.