



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA POPOVAC

Osijek, rujan 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 ZA 2014.	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/15-02/66
URBROJ: 613-16-15-7

Osijek, 24. rujna 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI OPĆINE POPOVAC
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 Popovac (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 25. svibnja do 24. rujna 2015.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), Općina pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća tri naselja s ukupno 2 094 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel i vlastiti komunalni pogon. Donesen je Statut i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima jedanaest vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Zoran Kontak, dipl. oec. Koncem 2013. Općina je imala deset zaposlenika kao i koncem 2014. Od toga osam na neodređeno vrijeme, a dva na određeno vrijeme (načelnik i zamjenik načelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno). Općina nema proračunske korisnike. Zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave je suosnivač dva trgovačka društva za komunalne djelatnosti u kojima ima 10,0 % odnosno 0,01 % udjela u temeljnom kapitalu.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 6.895.000,00 kn, rashodi u iznosu 7.625.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 730.000,00 kn. Tijekom 2014. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna, prihodi i primici su planirani u iznosu 4.803.608,00 kn, rashodi u iznosu 6.002.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.198.392,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani za 2.091.392,00 kn ili 30,3 %, a rashodi za 1.623.000,00 kn ili 21,3 % manje u odnosu na proračun. Na smanjenje proračunskih prihoda najviše je utjecalo smanjenje prihoda od poreza, pomoći iz proračuna i prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda. Na smanjenje proračunskih rashoda najviše je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, materijalnih rashoda i rashoda za zaposlene.

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 projekciji za 2015. prihodi su planirani u iznosu 6.753.000,00 kn, rashodi u iznosu 6.953.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 200.000,00 kn. Za 2016. su planirani prihodi u iznosu 6.817.500,00 kn, rashodi u iznosu 6.967.500,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 150.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za ostvarenje tri glavna cilja razvojnih programa i to za razvoj i modernizaciju komunalne infrastrukture, razvoj malog i srednjeg poduzetništva, poljoprivrede i turizma te za jačanje ljudskih potencijala i unapređenje kvalitete života u razdoblju od 2014. do 2016. po programima, aktivnostima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za rashode za zaposlene u 2014. u iznosu 1.065.000,00 kn, u 2015. u iznosu 1.791.500,00 kn i u 2016. u iznosu 1.838.900,00 kn, uređenje poljskih puteva i otesnica i to u 2014. u iznosu 1.579.798,00 kn, u 2015. u iznosu 943.800,00 kn i u 2016. u iznosu 846.800,00 kn i za izgradnju društvenog doma u 2015. i 2016. u iznosu 600.000,00 kn. Plan razvojnih programa usklađen je s izmjenama i dopunama proračuna.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku.

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 4.050.575,00 kn, što je za 1.918.687,00 kn ili 32,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 753.033,00 kn ili 15,7 % 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	1.790.021,00	1.851.036,00	103,4
2.	Pomoći	1.844.550,00	214.407,00	11,6
3.	Prihodi od imovine	1.078.318,00	502.554,00	46,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	915.499,00	893.937,00	97,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	37.709,00	38.733,00	102,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	883,00	266.915,00	30.228,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	302.282,00	282.993,00	93,6
	Ukupno	5.969.262,00	4.050.575,00	67,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.851.036,00 kn ili 45,7 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 893.937,00 kn ili 22,1 % i prihodi od imovine u iznosu 502.554,00 kn ili 12,4 %. Svi drugi prihodi iznose 803.048,00 kn ili 19,8 % ukupno ostvarenih 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 1.925.506,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 47,5 %. Za propisane namjene je utrošeno 1.439.117,00 kn, a 486.389,00 kn (404.295,00 kn od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, 45.944,00 kn doprinosa za šume, 26.245,00 kn pomoći za javne radove, 6.978,00 kn komunalnog doprinosa i 2.927,00 kn od prodaje stambenih objekata) nije utrošeno i na koncu 2014. se nalazilo na žiro računu.

Prihodi od poreza u iznosu 1.851.036,00 kn se odnose na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.505.118,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 314.788,00 kn i općinske poreze (porez na tvrtku, potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 31.130,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 3,0 %.

Pomoći u iznosu 214.407,00 kn se odnose na kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 190.320,00 kn i tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 24.087,00 kn. Kapitalne pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna za projekt izgradnje energetski učinkovite javne rasvjete u iznosu 150.320,00 kn, poticanje razvoja komunalnog gospodarstva u iznosu 20.000,00 kn i program kulturne autonomije nacionalnih manjina (rekonstrukciju i asfaltiranje ulica u romskom dijelu naselja Općine) u iznosu 20.000,00 kn. Tekuće pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna od ostvarenog poreza na dobit na području Općine u iznosu 21.887,00 kn i program nacionalnih manjina u iznosu 2.200,00 kn. Sredstva pomoći su utrošena za dobivene namjene.

Prihodi od imovine u iznosu 502.554,00 kn se odnose na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 453.084,00 kn, naknada za zadržavanje zgrada u prostoru u iznosu 30.132,00 kn i drugih prihoda od imovine u iznosu 19.338,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 893.937,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 544.910,00 kn, naknade za isporučenu vodu građanima u jednom naselju Općine u iznosu 180.398,00 kn i grobnih naknada u iznosu 73.339,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi u iznosu 266.915,00 kn se odnose na evidentirane pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 266.270,00 kn i kazne u iznosu 645,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 282.993,00 kn se odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 184.832,00 kn i stanova u državnom vlasništvu na području posebne državne skrbi u iznosu 98.161,00 kn. Imovina je prodavana u ranijim godinama. Plaćanje je obavljano u skladu sa zaključenim ugovorima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.736.015,00 kn, što je za 1.035.934,00 kn ili 17,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 1.265.985,00 kn ili 21,1 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.356.703,00	1.306.738,00	55,4
2.	Materijalni rashodi	2.294.914,00	2.270.604,00	98,9
3.	Financijski rashodi	32.896,00	27.621,00	84,0
4.	Subvencije	88.258,00	52.953,00	60,0
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	255.876,00	229.735,00	89,8
6.	Ostali rashodi	610.932,00	576.620,00	94,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	132.370,00	271.744,00	205,3
	Ukupno	5.771.949,00	4.736.015,00	82,1
	Višak prihoda	197.313,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	685.440,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.270.604,00 kn ili 47,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.306.738,00 kn ili 27,6 % i ostali rashodi u iznosu 576.620,00 kn ili 12,2 %. Svi drugi rashodi iznose 582.053,00 kn i imaju udjel 12,3 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 1.036.070,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 181.388,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 89.280,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.049.965,00 kn jer je na javnim radovima na određeno vrijeme u 2013. bilo zaposleno 87 djelatnika, a 21 djelatnik u 2014.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 990.664,00 kn, materijal i energiju 925.371,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 120.637,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 11.725,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, naknade članovima povjerenstava, premije osiguranja, reprezentacija, članarine i drugi rashodi) u iznosu 222.207,00 kn. U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 432.991,00 kn.

Subvencije ostvarene u iznosu 52.953,00 kn se odnose na sufinanciranje tekućeg održavanje odlagališta komunalnog otpada u iznosu 24.000,00 kn, sufinanciranje izgradnje vodovodnih priključaka u iznosu 16.500,00 kn, sufinanciranje projekta Kontrola plodnosti tla na poljoprivrednim gospodarstvima u iznosu 9.418,00 kn i drugo u iznosu 3.035,00 kn. Na temelju Sporazuma o sufinanciranju održavanja gradskog odlagališta u Belom Manastiru i Odluke načelnika o prijenosu sredstava, komunalnom društvu za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada, Općina je održavanje odlagališta mjesečno sufinancirala u iznosu 2.000,00 kn. U skladu sa zaključkom općinskog vijeća o sufinanciranju troškova priključenja na vodovodnu mrežu, Općina je komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju, sufinancirala izgradnju priključaka na vodoopskrbnu mrežu u iznosu 500,00 kn po priključku.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene u iznosu 229.735,00 kn se odnose na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 189.489,00 kn i naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu 40.246,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima u novcu se odnose na besplatni topli obrok u osnovnoj školi u iznosu 40.185,00 kn, jednokratne pomoći obiteljima ili samcima koji zbog trenutačnih okolnosti nisu u mogućnosti djelomično ili u cijelosti zadovoljiti osnovne životne potrebe u iznosu 37.614,00 kn, sufinanciranje nabavke školskih udžbenika za učenike osnovne škole u iznosu 31.040,00 kn, jednokratne pomoći umirovljenicima povodom Uskrsa i Božića u iznosu 22.600,00 kn, jednokratne novčane pomoći roditeljima prilikom rođenja djeteta u iznosu 21.600,00 kn, dane stipendije studentima u iznosu 15.200,00 kn, jednokratne pomoći za pokriće troškova liječenja u iznosu 13.500,00 kn i sufinanciranje cijene ljetovanje djece u odmaralištu na moru u iznosu 7.750,00 kn. Naknade građanima i kućanstvima izvršene su na temelju uredne dokumentacije odnosno u skladu s Programom javnih potreba iz područja socijalne skrbi za 2014. Pravo na pomoć utvrđuje pročelnica jedinstvenog upravnog odjela i načelnik, a rješenja o isplati donosi načelnik prema kriterijima utvrđenim odlukama te drugim aktima.

Naknade građanima i kućanstvima u naravi ostvarene u iznosu 40.246,00 kn se odnose na pomoći za podmirenje troškova stanovanja u iznosu 34.801,00 kn, plaćene pogrebne usluge za osobu koja nema zakonskog ili ugovornog obveznika uzdržavanja koji bi snosili troškove pogreba u skladu s odredbama članka 50. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13 i 152/14) u iznosu 3.150,00 kn te otpis potraživanja za održavanje lokalnog vodovoda zbog zastare u iznosu 2.295,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 576.620,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 522.620,00 kn i kapitalne donacije za obnovu sakralnih objekata u iznosu 54.000,00 kn.

Tekuće donacije ostvarene u iznosu 522.620,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 442.500,00 kn i tekuće donacije u naravi u iznosu 80.120,00 kn. Tekuće donacije u novcu se odnose na donacije udrugama iz područja sporta u iznosu 200.400,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 87.000,00 kn, javnoj profesionalnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 43.100,00 kn, udrugama iz područja kulture u iznosu 26.200,00 kn, gradskom društvu Crvenog križa u iznosu 20.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 15.000,00 kn, turističkoj zajednici za promicanje i razvoj turizma u iznosu 15.000,00 kn, udruzi vinogradara i voćara u iznosu 7.000,00 kn, političkim strankama za redovno godišnje financiranje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političke aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13-pročišćeni tekst i 2/14) u iznosu 3.300,00 kn, vijeću nacionalne manjine u iznosu 2.000,00 kn i drugim udrugama građana u iznosu 23.500,00 kn (umirovljeničkim udrugama, udrugama proizašlih iz Domovinskog rata i drugim). Sredstva za rad udruga su planirana u proračunu na temelju provedenog javnog poziva u skladu s odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02 koji se primjenjivao do listopada 2014.) odnosno članka 33. Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14 koji je stupio na snagu 1. listopada 2014.). Tekuće donacije u naravi ostvarene u iznosu 80.120,00 kn se odnose na otpis potraživanja za održavanje lokalnog vodovoda zbog zastare.

Rashodi za nabavu nematerijalne imovine ostvareni u iznosu 271.744,00 kn se odnose na nabavu materijalne imovine (ukrasnog drveća) u iznosu 30.000,00 kn, građevinskih objekata (izgradnja nogostupa u ulicama i pješačkih staza na groblju) u iznosu 84.534,00 kn, postrojenja i opreme (klima uređaja, pumpe s priključcima za točenje goriva za komunalni pogon, motorne kosilice i priključnog stroja za traktora za potrebe košnje) u iznosu 132.210,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu (izrada nacрта izvješća o stanju u prostoru Općine) u iznosu 25.000,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 685.440,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.198.392,00 kn (višak prihoda iz 2013. u iznosu 197.313,00 kn i višak iz ranijih godina u iznosu 1.001.079,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 512.952,00 kn. Načelnik je donio odluku o rasporedu viška prihoda kojom su namjenska sredstva u iznosu 486.389,00 kn raspoređena za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 404.295,00 kn, doprinos za šume u iznosu 45.944,00 kn, pomoći za javne radove u iznosu 26.245,00 kn i druge namjenske prihode u iznosu 9.905,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 26.061.687,00 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	21.201.243,00	20.097.688,00	94,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	511.950,00	541.950,00	105,9
1.2.	Građevinski objekti	19.473.906,00	18.697.631,00	96,0
1.3.	Postrojenja i oprema	99.944,00	38.035,00	38,1
1.4.	Prijevozna sredstva	27.966,0	13.983,00	50,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.087.477,00	806.089,00	74,1
2.	Financijska imovina	5.836.979,00	5.963.999,00	102,2
2.1.	Novčana sredstva	1.517.396,00	836.624,00	55,1
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	3.916,00	1.274,00	32,5
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	8.400,00	8.400,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.604.602,00	2.750.886,00	171,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.601.988,00	2.358.676,00	90,6
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	100.677,00	8.139,00	8,1
	Ukupno imovina	27.038.222,00	26.061.687,00	96,4
3.	Obveze	423.597,00	333.063,00	78,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	303.373,00	159.726,00	52,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	18.783,00	21.785,00	116,0
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	101.441,00	151.552,00	149,4
4.	Vlastiti izvori	26.614.625,00	25.728.624,00	96,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.038.222,00	26.061.687,00	96,4

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost asfaltiranih i makadamskih cesta u iznosu 7.434.365,00 kn, vodoopskrbnog sustava u iznosu 5.344.370,00 kn, doma kulture u iznosu 1.542.324,00 kn, kuća i stanova u iznosu 918.375,00 kn, mrtvačnica u iznosu 813.885,00 kn, nogometnog stadiona u iznosu 414.664,00 kn i drugih građevinskih objekata u iznosu 2.229.648,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od koncesije i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 955.005,00 kn (sredstva koja pripadaju Općini), komunalnu naknadu u iznosu 741.340,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 402.349,00 kn. Koncem godine su dospjela u cijelosti. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2015.) su naplaćena u iznosu 1.300.926,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.174.042,00 kn (sredstva koja pripadaju Općini) i stanova u državnom vlasništvu na području posebne državne skrbi u iznosu 184.634,00 kn. Koncem godine su dospjela u iznosu 265.861,00 kn, a 2.092.815,00 kn nisu dospjela. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2015.) su naplaćena u iznosu 103.646,00 kn.

Obveze iznose 333.063,00 kn, od čega se 15.415,00 kn odnosi na dospjele s rokom prekoračenja do 60 dana, a 317.648,00 kn na obveze koje nisu dospjele. U odnosu na stanje početkom 2014. manje su za 90.534,00 kn. Vrijednosno su značajnije obveze za rashode poslovanja u iznosu 159.726,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2015.), plaćene su u cijelosti.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori sa načelnikom i zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba vezano uz subvencije, prijenos vodnih građevina isporučitelju vodne usluge, dugotrajnu nefinancijsku imovinu i druge poslovne događaje.

Nalaz za 2014.

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

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

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, masu sredstava za plaće, naknade zaposlenicima i imovinu (komunalne vodne građevine).

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti se odnose na evidentiranje prihoda i rashoda.

Od kolovoza do konca prosinca 2014. iz županijskog proračuna doznačena su sredstva pomoći za pokriće troškova nabave ogrijeva korisnicima zajamčene minimalne naknade u iznosu 103.550,00 kn. Također, iz državnog proračuna koncem prosinca doznačena su sredstva pomoći za ublažavanje i otklanjanje posljedica elementarne nepogode (poplave) u iznosu 18.032,00 kn. Pomoći za nabavu ogrijeva isplaćene su u 2014., a pomoći oštećenima koji su pretrpjeli štetu na poljoprivrednim kulturama u siječnju 2015. U poslovnim knjigama primljena sredstva iz županijskog i državnog proračuna te isplata sredstava korisnicima socijalne skrbi i pomoći oštećenima evidentirana su u okviru računa ostalih nespomenutih obveza. S obzirom, da je nastao novčani tijek odnosno da je nastala obveza, u visini primljenih pomoći iz proračuna, trebalo je iskazati prihode i rashode, što nije učinjeno. Zbog zastare, u glavnoj knjizi smanjena su potraživanja za održavanje lokalnog vodovoda i obračunani prihodi za održavanje lokalnog vodovoda u iznosu 82.415,00 kn. Istovremeno su evidentirani prihodi i rashodi u istom iznosu. S obzirom, da nije bilo novčanog tijeka odnosno da nije nastala obveza, nije trebalo iskazati prihode i rashode. Zbog navedenog načina evidentiranja poslovnih promjena, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima prihodi i rashodi iskazani su u manjem iznosu za 39.167,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za nabavu priključnog stroja za traktor u iznosu 116.237,00 kn. Ugovor s dobavljačem je zaključen u siječnju 2015., a stroj je isporučen u veljači 2015. S obzirom, da nije nastala obveza odnosno da oprema nije isporučena u 2014., nije trebalo evidentirati rashode u 2014. Zbog navedenog, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima rashodi su iskazani u većem iznosu za 116.237,00 kn.

Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata, a rashodi su smanjenje ekonomskih koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza.

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 i iskazivanje prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje i iskazivanje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da pomoći za nabavu ogrijeva nisu evidentirana u poslovnim knjigama na prihodima jer se radi o decentraliziranim sredstvima iz županije koja donosi rješenja o ostvarivanju prava na pomoć, a Općina samo vrši isplatu te je mišljenja da bi cjelokupni postupak trebala obaviti županija. Također navodi da su pomoći za ogrjev evidentirane u poslovnim knjigama u skladu s tumačenjima koja su dana na seminarima. Napominje da su pomoći za nabavu ogrijeva iskazani na računu obveza jer smatra da ta sredstva nisu općinska, da Općina ne pomože korisnicima zajamčene minimalne naknade već to čini županija odnosno država putem decentraliziranih sredstava, a Općina je samo posrednik u podjeli tih sredstava. Obrazlaže da su rashodi za nabavu priključnog stroja za traktor evidentirani u 2014. jer su u toj godini osigurana sredstva u proračunu, proveden postupak nabave, donesena odluka o odabiru najpovoljnije ponude, a da je ugovor zaključen početkom siječnja 2015. Smatra da je obveza nastala u 2014. time što je donesena odluka o odabiru najpovoljnije ponude za nabavu priključnog stroja za traktore te je bilo sasvim izgledno da će se i ugovor zaključiti i stroj isporučiti u 2014. Napominje da im nije bila namjera uvećati rashode već namjenski utrošiti osigurana sredstva u proračunu za 2014.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.736.015,00 kn, što je za 1.035.934,00 kn ili 17,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 1.265.985,00 kn ili 21,1 % manje od planiranih. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.270.604,00 kn ili 47,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.306.738,00 kn ili 27,6 % i ostali rashodi u iznosu 576.620,00 kn ili 12,2 %. Svi drugi rashodi iznose 582.053,00 kn i imaju udjel 12,3 % u ukupnim rashodima.

Utvrđene nepravilnosti se odnose na masu sredstava za plaće i naknade zaposlenicima.

- Masa sredstava za plaće

Rashodi za plaće zaposlenika općinske uprave (bez rashoda zaposlenika koji su radili na javnim radovima) ostvareni su u iznosu 973.433,00 kn, a obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 828.892,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 144.541,00 kn. Koncem 2014. Općina je imala deset zaposlenika, od kojih četiri u vlastitom komunalnom pogonu.

Isplaćena masa sredstava za plaće tijekom 2014., veća je od dozvoljene. Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2014. je iznosila 815.905,00 kn, što je 20,0 % od osnovice u iznosu 4.079.526,00 kn, a isplaćeno je 973.433,00 kn ili 23,9 % od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) kojim je propisano da masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, prihode iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu) te prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Državni ured za reviziju nalaže plaće zaposlenika obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- Naknade zaposlenicima

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirane su naknade zaposlenicima za rad u općinskom vijeću u iznosu 8.189,00 kn i u povjerenstvu za popis imovine i obveza u iznosu 8.641,00 kn.

Naknade zaposlenicima Općine koji su sudjelovali u radu općinskog vijeća isplaćivane su u neto iznosu 200,00 kn po sjednici. Naknade zaposlenicima za rad u općinskom vijeću i članovima povjerenstva za popis imovine i obveza su isplaćene kao drugi dohodak. Prema odredbama članka 11. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13 i 157/14) primici od nesamostalnog rada (plaća) jesu svi primici koje poslodavac odnosno isplatitelj primitka od nesamostalnog rada (plaće) u novcu ili naravi isplaćuje ili daje zaposlenicima, neovisno o tome pod kojim su nazivom ili drugim ugovornim odnosom ugovoreni i isplaćeni. U skladu s navedenim, spomenute naknade zaposlenicima su trebale biti isplaćene kao plaća.

Državni ured za reviziju nalaže naknade zaposlenicima za rad u općinskom vijeću i povjerenstvu za popis imovine i obveza obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene jer Općina ima vlastiti komunalni pogon s četiri djelatnika kojima je isplaćeno 306.364,00 kn za plaće što je znatno povećalo ukupnu masu sredstava za plaće. Smatra da nije pravedno u masu sredstava za plaće uračunati i sredstva za plaće djelatnika vlastitog komunalnog pogona jer Općina nije u ravnopravnom položaju s drugim jedinicama lokalne samouprave koje nemaju vlastiti komunalni pogon već vlastito trgovačko komunalno društvo. Navodi da su sredstva koja se troše za plaće djelatnika komunalnog pogona i za opremu s kojima rade manja od sredstava koja bi bila utrošena da održavanje komunalne infrastrukture obavlja trgovačko društvo. Obrazlaže da su ustrojili vlastiti komunalni pogon zbog zadovoljavanja javnog interesa kao bi mještani živjeli u lijepom i čistom okruženju jer za drugačiji način održavanja komunalne infrastrukture nemaju sredstava. Smatra da bi trebalo zatražiti vjerodostojno tumačenje članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi iz naprijed navedenih razloga te poduzeti mjere kako bi se to ispravilo izmjenama i dopunama postojećeg Zakona.*

3. Imovina (komunalne vodne građevine)

- 3.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 26.061.687,00 kn od čega se na vrijednost vodnih građevina odnosi 5.344.370,00 kn.

Pravni status komunalnih vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su komunalne 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), propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu prijenosa vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ih gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je trgovačko društvo u kojem Općina ima 10,0 % udjela u temeljnom kapitalu. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2015.), općinsko vijeće nije donijelo odluke o prijenosu te komunalne vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnom isporučitelju vodne usluge.

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

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je općinsko vijeće na nekoliko sjednica razmatralo problematiku oko upravljanja i funkcioniranja trgovačkog društva koje je javni isporučitelj vodne usluge u kojem se pojavilo niz problema koji su ugrozili poslovanje i opstanak društva i koje je unatrag dvije godine promijenilo tri direktora. Obrazlaže da će na idućoj sjednici općinskog vijeća u dnevni red uvrstiti navedenu problematiku te ponovo pokrenuti postupak donošenja odluke o prijenosu komunalnih vodnih građevina javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s propisima.*

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:
 - Zbog pogrešnog evidentiranja pojedinih prihoda i rashoda, prihodi su iskazani u manjem iznosu za 39.167,00 kn, a rashodi u većem iznosu za 77.070,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Masa sredstava za plaće zaposlenika veća je od dozvoljene za 157.528,00 kn ili 3,9 %. Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2014. je iznosila 815.905,00 kn, a isplaćeno je 973.433,00 kn. Naknade zaposlenicima za rad u općinskom vijeću i za rad u povjerenstvu u iznosu 16.830,00 kn isplaćene su kao drugi dohodak, a trebale su biti isplaćene kao plaća. (točka 2. Nalaza)
4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 2 094 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojen jedinstveni upravni odjel i vlastiti komunalni pogon. Koncem 2014. ima deset zaposlenika, od toga osam na neodređeno vrijeme. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Zoran Kontak, dipl. oec. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.050.575,00 kn, a rashodi u iznosu 4.736.015,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2014. iznosi 685.440,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.198.392,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 512.952,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 1.851.036,00 kn ili 45,7 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 893.937,00 kn ili 22,1 % i prihodi od imovine u iznosu 502.554,00 kn ili 12,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 1.925.506,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 47,5 %. Potraživanja koncem 2014. iznose 5.110.836,00 kn. Dospjela su u iznosu 3.018.021,00 kn, a 2.092.815,00 kn nisu dospjela. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 900.330,00 kn ili 21,4 %. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.174.042,00 kn ili 42,5 % ukupnih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2015.), od ukupnih potraživanja je naplaćeno 1.404.572,00 kn. Obveze koncem 2014. iznose 333.063,00 kn i manje su za 90.534,00 kn ili 21,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele su u iznosu 15.415,00 kn, a 317.648,00 kn nisu dospjele. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2015.), plaćene su u cijelosti. Općina se u 2014. nije zaduživala, nije davala jamstva, niti suglasnosti za zaduživanje te nije pozajmljivala proračunska sredstva.

Proračunska sredstva su korištena za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, sufinanciranje programa u poljoprivredi, socijalne potrebe, predškolski odgoj, sport, kulturu i za obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.270.604,00 kn ili 47,9 %, rashode za zaposlene u iznosu 1.306.738,00 kn ili 27,6 % i ostale rashode u iznosu 576.620,00 kn ili 12,2 % ukupnih rashoda. Donesen je plan nabave i objavljen je na mrežnim stranicama Općine. Planom nabave planirana je nabava roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, nabava radova pojedinačne vrijednosti do 500.000,00 kn te nabava kamene mješavine za nasipanje poljskih putova za koju je predviđeno provođenje otvorenog postupka javne nabave male vrijednosti. Planirana vrijednost nabave iznosila je 3.259.519,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a nabavljeno je roba, usluga i radova u vrijednosti 1.965.539,00 kn. Općina vodi registar ugovora i zaključenih okvirnih sporazuma. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode za plaće zaposlenika i naknade zaposlenicima, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.