



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ŠODOLOVCI

Osijek, listopad 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	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/15-02/83
URBROJ: 613-16-15-7

Osijek, 15. listopada 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ŠODOLOVCI 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 Šodolovci (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 2. srpnja do 15. listopada 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. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 1 955 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 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. Donesen je Statut i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima jedanaest vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mile Zlokapa. Koncem 2013. Općina je imala pet zaposlenika. Tijekom 2013. na javnim radovima je bilo privremeno zaposleno 50 zaposlenika. Koncem 2014. ima šest zaposlenika, od toga tri na neodređeno vrijeme, a tri na određeno vrijeme (načelnik i dva zamjenika općinskog načelnika koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno). Općina nema proračunske korisnike. Kao jedini osnivač ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za komunalne djelatnosti.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna i izmjene proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.920.500,00 kn. Izmjenom i dopunom proračuna iz prosinca 2014., prihodi su planirani u iznosu 3.100.550,00 kn, rashodi u iznosu 3.283.523,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 182.973,00 kn. Izmjenom i dopunom proračuna prihodi su planirani za 819.950,00 kn ili 20,9 %, a rashodi za 636.977,00 kn ili 16,2 % manje u odnosu na proračun. Na smanjenje proračunskih prihoda najviše je utjecalo smanjenje prihoda od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje javnih radova u iznosu 805.000,00 kn. Na smanjenje proračunskih rashoda najviše je utjecalo smanjenje rashoda za zaposlene u iznosu 467.500,00 kn jer u 2014. nije bilo privremenog zapošljavanja u komunalnim javnim radovima.

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, za 2015. i 2016. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 3.920.500,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije za 2014. po programima i izvorima financiranja. Spomenutim planom su planirani rashodi za izgradnju javne rasvjete u iznosu 450.000,00 kn i sustava vodoopskrbe u iznosu 120.000,00 kn. Plan razvojnih programa nije usklađen 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 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 3.297.612,00 kn, što je za 686.065,00 kn ili 17,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 197.062,00 kn ili 6,4 % više 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	1.053.210,00	922.493,00	87,6
2.	Pomoći	1.595.202,00	744.110,00	46,6
3.	Prihodi od imovine	365.626,00	323.419,00	88,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	399.073,00	439.091,00	110,0
5.	Ostali prihodi	3.948,00	296.737,00	7.516,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	566.618,00	571.762,00	100,9
	Ukupno	3.983.677,00	3.297.612,00	82,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 922.493,00 kn ili 28,0 %, pomoći u iznosu 744.110,00 kn ili 22,6 % i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 571.762,00 kn ili 17,3 %. Svi drugi prihodi iznose 1.059.247,00 kn ili 32,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od poreza u iznosu 922.493,00 kn se odnose na prihode od poreza na dohodak u iznosu 780.296,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 103.037,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 24.633,00 kn i općinske poreze (porez na tvrtku i potrošnju) u iznosu 14.527,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći u iznosu 744.110,00 kn se odnose na pomoći iz državnog proračuna u okviru programa pomoći jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi u iznosu 268.892,00 kn, županijskog proračuna za ogrjev za socijalne skupine građana u iznosu 40.850,00 kn i uređenje zgrade društvenog doma u iznosu 15.000,00 kn, od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za izgradnju javne rasvjete u iznosu 399.226,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje javnih radova u iznosu 20.142,00 kn. Sredstva pomoći su utrošena za dobivene namjene.

Prihodi od imovine u iznosu 323.419,00 kn se odnose na prihode od naknade za koncesiju poljoprivrednog zemljišta u iznosu 237.189,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 51.587,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 23.550,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu 10.484,00 kn i kamate na depozite po viđenju u iznosu 609,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 439.091,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od isporučene vode iz mjesnog vodovoda u iznosu 165.183,00 kn, doprinosa za šume u iznosu 131.305,00 kn i komunalne naknade u iznosu 117.652,00 kn.

Ostali prihodi u iznosu 296.737,00 kn se najvećim dijelom u iznosu 210.338,00 kn odnose na pomoći primljene iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 571.762,00 kn su ostvareni od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na obročnu otplatu. Poljoprivredno zemljište u vlasništvu države je prodano u ranijim godinama na temelju javnog natječaja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.002.016,00 kn, što je za 905.116,00 kn ili 23,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 281.507,00 kn ili 8,6 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.430.525,00	460.827,00	32,2
2.	Materijalni rashodi	1.467.818,00	1.238.540,00	84,4
3.	Financijski rashodi	54.220,00	70.357,00	129,8
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	341.152,00	296.975,00	87,1
5.	Ostali rashodi	193.103,00	207.206,00	107,3
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	380.314,00	728.111,00	191,4
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	40.000,00	0,00	-
	Ukupno	3.907.132,00	3.002.016,00	76,8
	Višak prihoda	76.545,00	295.596,00	386,2

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.238.540,00 kn ili 41,3 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 728.111,00 kn ili 24,2 % i rashodi za zaposlene u iznosu 460.827,00 kn ili 15,3 %. Svi drugi rashodi iznose 574.538,00 kn i imaju udjel 19,2 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 382.311,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 63.516,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 15.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 969.698,00 kn jer tijekom 2014. nije bilo privremenog zapošljavanja u komunalnim javnim radovima.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 761.851,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 323.313,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 40.180,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela, reprezentacija, premije osiguranja i drugo) u iznosu 113.196,00 kn. U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 593.131,00 kn. Naknade za rad članovima općinskog vijeća, zamjenici načelnika i općinskih povjerenstava su isplaćene u iznosu 84.606,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade se odnose na potpore za podmirenje troškova stanovanja i druge jednokratne pomoći socijalno ugroženom stanovništvu u iznosu 103.625,00 kn, sufinanciranje troškova djece u dječjem vrtiću u iznosu 75.600,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 38.060,00 kn, jednokratne novčane potpore redovnim studentima u iznosu 34.000,00 kn, nabavu poklon paketića za djecu u iznosu 18.790,00 kn, potpore za novorođenu djecu u iznosu 18.000,00 kn i druge naknade u iznosu 8.900,00 kn.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije u novcu dobrovoljno vatrogasnom društvu u iznosu 50.000,00 kn, udrugama iz područja kulture u iznosu 42.500,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 35.000,00 kn, zajedničkom vijeću općina u iznosu 18.000,00 kn, udrugama iz područja sporta u iznosu 16.500,00 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 11.200,00 kn, društvu Crvenog križa u iznosu 5.000,00 kn i drugim udrugama u iznosu 29.006,00 kn. Sredstva su uz javni poziv dodijeljena na temelju programa javnih potreba u sportu i kulturi te planiranim sredstvima u proračunu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 685.140,00 kn, nabavu ukrasnog drveća u iznosu 33.750,00 kn i opreme (prijenosnog računala, kopirnog stroja, bojlera, uništavača papira) u iznosu 9.221,00 kn. Rashodi za nabavu građevinskih objekata se odnose na izgradnju javne rasvjete u dva naselja u iznosu 618.726,00 kn, sufinanciranje izgradnje sustava javne vodoopskrbe u iznosu 36.251,00 kn i izgradnju dječjeg rekreacijskog centra u iznosu 30.163,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 295.596,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 182.973,00 kn (višak prihoda iz 2013. u iznosu 76.545,00 kn i višak iz ranijih godina u iznosu 106.428,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 478.569,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 7.425.927,00 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	4.760.617,00	5.262.547,00	110,5
1.1.	Građevinski objekti	4.211.857,00	4.780.290,00	113,5
1.2.	Postrojenja i oprema	86.107,00	61.540,00	71,5
1.3.	Prijevozna sredstva	57.396,00	48.334,00	84,2
1.4.	Nefinancijska imovinu u pripremi	228.895,00	228.895,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	176.362,00	143.488,00	81,4
2.	Financijska imovina	1.832.049,00	2.163.380,00	118,1
2.1.	Novčana sredstva	617.641,00	803.041,00	130,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	3.238,00	2.938,00	90,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	40.000,00	40.000,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	610.007,00	607.145,00	99,5
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	100.643,00	690.256,00	685,8
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	440.520,00	0,00	-
	Ukupno imovina	6.592.666,00	7.425.927,00	112,6
3.	Obveze	878.426,00	327.411,00	37,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	137.557,00	203.942,00	148,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	740.869,00	123.469,00	16,7
4.	Vlastiti izvori	5.714.240,00	7.098.516,00	124,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.592.666,00	7.425.927,00	112,6

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost javne rasvjete u iznosu 2.161.325,00 kn, društvenih domova u iznosu 994.587,00 kn, sportskih i rekreacijskih objekata u iznosu 736.022,00 kn, komunalne infrastrukture i pratećih građevina na grobljima u iznosu 526.985,00 kn i drugih objekata u iznosu 361.371,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata je povećana za 568.433,00 kn ili 13,5 % zbog izgradnje javne rasvjete i drugih objekata.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 181.298,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 146.773,00 i za isporučenu vodu iz mjesnog vodovoda u iznosu 142.334,00 kn. Iskazana potraživanja koncem godine u iznosu 607.145,00 kn u cijelosti su dospjela. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2015.), naplaćena su u iznosu 111.605,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na obročnu otplatu. Koncem godine su dospjela u iznosu 126.347,00 kn, a 563.909,00 kn nisu dospjela. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2015.), naplaćena su u iznosu 58.806,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na danu pozajmicu trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u svibnju 2013.

Obveze iznose 327.411,00 kn, od čega se 4.950,00 kn odnosi na dospjele, a 322.461,00 kn na obveze koje nisu dospjele. U odnosu na stanje obveza početkom 2014. manje su za 551.015,00 kn ili 62,7 %. Vrijednosno su značajnije obveze za rashode poslovanja u iznosu 203.942,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2015.), dospjele obveze u cijelosti su plaćene.

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, 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 i rashode.

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 planiranje viška prihoda, evidentiranje poslovnih promjena na temelju vjerodostojne dokumentacije, davanje u zakup poslovnog prostora, naplatu prihoda, donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, ostvarenje rashoda, sastavljanje zapisnika o primopredaji radova i postupke javne nabave.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- višak prihoda iz prethodnih godina planiran je proračunom u visini iskazanoj u bilanci i glavnoj knjizi odnosno u stvarnom iznosu
- poslovni prostori dani su u zakup putem javnog natječaja
- donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture
- rashodi su ostvareni do visine planirane proračunom
- po završetku radova sastavljan je zapisnik o primopredaji radova
- postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama su evidentirane poslovne promjene na temelju knjigovodstvenih isprava (ulaznih računa) koje nisu ovjerene i prethodno kontrolirane od zakonskog predstavnika ili osobe koju on ovlasti
- za naplatu prihoda nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.

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

1.2. Općina je prihvatila nalaz 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, poslovne knjige, popis imovine i obveza te financijske izvještaje i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

- Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjena i dopuna proračuna su doneseni u skladu s propisima, osim u dijelu koji se odnosi na donošenje plana razvojnih programa. Općina je uz proračun donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani planirani rashodi za investicije za 2014. po programima i izvorima financiranja. Spomenuti plan razvojnih programa ne sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2014. te projekcije za 2015. i 2016. Plan razvojnih programa nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna za 2014. Planom razvojnih programa je za 2014. planirano provođenje programa u iznosu 570.000,00 kn, a izmjenama i dopunama proračuna u iznosu 847.000,00 kn, odnosno za 277.000,00 kn ili 48,6 % više. Prema odredbi članka 16. i 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana razvojnih programa s propisanim sadržajem za trogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se uskladiti plan razvojnih programa s izmjenama i dopunama proračuna ako se izmjenama i dopunama proračuna mijenjaju elementi plana razvojnih programa.

- Poslovne knjige

Općina vodi propisane poslovne knjige, osim pomoćne evidencije korištenja službenog vozila. Pomoćne knjige odnosno evidencije potraživanja (za komunalnu naknadu, za isporučenu vodu iz mjesnog vodovoda, komunalni doprinos, po ugovorima o zakupu i prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, za zakupu zemljišta u vlasništvu Općine i za zakup poslovnog prostora) ne vode se u skladu s propisima. Za potraživanja od komunalne naknade i prema ugovorima o zakupu i prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, pomoćna izvanknjigovodstvena evidencija vođena je u računalnom obliku. Za potraživanja po zaključenim ugovorima za zakupu zemljišta u vlasništvu Općine, zakup poslovnog prostora, komunalni doprinos i za isporučenu vodu iz mjesnog vodovoda ručno su vođene pomoćne izvanknjigovodstvene evidencije. Ustrojene pomoćne evidencije potraživanja, odnosno pojedinačne analitičke kartice kupaca sadrže podatke o potraživanjima po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima te rokovima dospjelosti. Spomenute evidencije ne omogućuju zbirni pregled podataka, odnosno iz evidencije nije vidljivo početno stanje, promet tijekom godine i stanje koncem godine te podatke iz ovako vođenih evidencija nije moguće usporediti s osnovnim računima u glavnoj knjizi, što zahtjeva naknadnu provjeru i obradu podataka potrebnih za usklađenje pomoćnih evidencija s glavnom knjigom.

Podaci o potraživanjima za komunalnu naknadu i zakup poslovnog prostora u glavnoj knjizi razlikuju se od podataka u pomoćnoj evidenciji. U glavnoj knjizi iskazana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 181.298,00 kn, a u pomoćnoj evidenciji u iznosu 186.371,00 kn. Potraživanja za zakup poslovnog prostora iskazana su u glavnoj knjizi u iznosu 64.961,00 kn, a u pomoćnoj evidenciji u iznosu 63.775,00 kn.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici (ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci), obvezno vode analitičko knjigovodstvo potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). Analitičke evidencije imaju isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji jednak je prometu i stanju sintetičkog računa.

Općina nema cjelovite podatke o imovini kojom raspolaže. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost nefinancijska imovine u iznosu 5.262.547,00 kn, od čega se na građevinske objekte odnosi 4.780.290,00 kn ili 90,8 %. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost zemljišta jer nije obavljena procjena, a prema podacima povjerenstva za popis, u vlasništvu Općine je značajan broj zemljišnoknjižnih čestica (starih zgrada i zemljišta unutar građevinskog područja). Na području Općine se nalazi osam groblja. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost spomenutih groblja nego samo ulaganja u komunalnu infrastrukturu i prateće građevine na grobljima. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Skreće se pozornost da je Ministarstvo financija u studenom 2013., sastavilo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, kojom su propisani načini procjene vrijednosti imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama. Obveznici primjene upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Navedenom Uputom je propisano da se vrijednost imovine, koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, može procijeniti internom procjenom, procjenom ovlaštenog procjenitelja ili u iznosu pojedinačne vrijednosti jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

U glavnoj knjizi nisu evidentirana potraživanja prema rješenjima za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, koja koncem godine iznose 17.459,00 kn (od čega Općini pripada 5.238,00 kn ili 30,0 %) te pripadajući dio (65,0 %) nedospjelih potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 4.966.917,00 kn. Isto tako, u glavnoj knjizi se ne evidentiraju cjelokupna potraživanja i obračunati prihodi (po izdanim rješenjima, izlaznim računima i ugovorima) za komunalnu naknadu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, zakup zemljišta u vlasništvu Općine, komunalni doprinos i za isporučenu vodu iz mjesnog vodovoda, nego se koncem godine u glavnoj knjizi evidentira samo razlika između stanja potraživanja iskazanih u glavnoj knjizi i stanja potraživanja iskazanih u pomoćnim evidencijama. Zbog navedenog, u glavnoj knjizi nisu osigurani podaci o ukupnim potraživanjima i obračunatim prihodima za spomenute vrste prihoda nego samo podaci o nenaplaćenim prihodima (potraživanjima).

U poslovnim knjigama za 2014. su evidentirane poslovne promjene na temelju knjigovodstvenih isprava (ulaznih računa) koje nisu ovjerene i prethodno kontrolirane od zakonskog predstavnika ili osobe koju on ovlasti.

Za 2014. su iskazani rashodi za izgradnju javne rasvjete u iznosu 440.521,00 kn, koji su nastali u 2013. te ih je trebalo iskazati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima na propisanim računima računskog plana. Navedeno se odnosi na pomoći primljene iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda, sredstva primljena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje javnih radova, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i naknadu za koncesiju u ukupnom iznosu 261.199,00 kn, te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa, tekuće donacije i ostali nespomenuti rashodi poslovanja u ukupnom iznosu 152.583,00 kn.

Prema odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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 te 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. 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. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju. Odredbama članka 21. istog Pravilnika propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu 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.

Općina nema ustrojene računovodstvene evidencije koje bi omogućile praćenje korištenja sredstava prema proračunskim klasifikacijama. Odredbom članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), utvrđeno je da su proračun i proračunski korisnici dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje pomoćne evidencije korištenja službenog vozila te vođenje analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja za komunalnu naknadu, za isporučenu vodu iz mjesnog vodovoda, komunalni doprinos, po ugovorima o zakupu i prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, za zakup zemljišta u vlasništvu Općine i za zakup poslovnog prostora u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se uskladiti podatke o potraživanjima za komunalnu naknadu i zakup poslovnog prostora u glavnoj knjizi s podacima u pomoćnoj evidenciji. Nalaže se poduzimanje aktivnosti za utvrđivanje cjelokupne imovine u vlasništvu Općine, procjenu vrijednosti te imovine i evidentiranje imovine u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja prema izdanim rješenjima za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade i potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te cjelokupna potraživanja i obračunate prihode za komunalnu naknadu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, zakup zemljišta u vlasništvu Općine, komunalni doprinos i za isporučenu vodu iz mjesnog vodovoda. Nalaže se evidentiranje svih prihoda i rashoda na propisanim računima i iskazivanje rashoda uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događa. Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje ostvarenih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka po proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

- Popis imovine i obveza

Povjerenstvo za popis je obavilo popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. te je sastavilo izvješće o rezultatima popisa, ali uz izvješće nisu priložene popisne liste. Popisom nije popisana imovina u pripremi u vrijednosti 228.895,00 kn i sitan inventar nabavne i otpisane vrijednosti 56.887,00 kn, a manje su popisana potraživanja za 70.626,00 kn i obveze za 49.723,00 kn. Popis dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine obavljen je na način da je uspoređeno ukupno knjigovodstveno stanje dugotrajne materijalne imovine i nematerijalne imovine u glavnoj knjizi s analitičkom evidencijom te imovine. Fizički popis dugotrajne materijalne imovine nije proveden. U izvješću o rezultatima popisa, povjerenstvo je navelo da u poslovnim knjigama nije evidentiran osobni automobil i značajan dio nekretnina (starih zgrada i zemljišta unutar građevinskog područja) u vlasništvu Općine te je dan popis katastarskih čestica za koje je povjerenstvo predložilo da se, u skladu s financijskim mogućnostima Općine, izvrši procjena te se evidentira u poslovnim knjigama. Za popisana potraživanja i obveze nisu sastavljene popisne liste s pojedinačno navedenim subjektima i iznosima potraživanja i obveza. Obavljenim godišnjim popisom nisu utvrđene razlike između stanja potraživanja iskazanih u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama iako se potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnih prostora u glavnoj knjizi razlikuju od podataka u pomoćnoj evidenciji. Načelnik je donio odluku o prihvaćanju izvješća povjerenstva o obavljenom popisu i rezultatima popisa. Do obavljanja revizije u poslovnim knjigama Općine evidentiran je osobni automobil. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

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 vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja te popisa imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, podatke o popisu unijeti pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste te uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Financijski izvještaji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna

Općina je sastavila propisane financijske izvještaje. Sastavljene su Bilješke uz Bilancu i uz Izvještaj o obvezama, a bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nisu sastavljene. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o strukturi i stanju imovine ni dodatna pojašnjenja. Isto tako, nisu sastavljene i Ministarstvu financija predane u elektroničkom obliku Obvezne Bilješke uz Bilancu odnosno pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, pregled dospjelih kamata na kredite i zajmove te pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina, iako Općina ima u bilanci iskazane dane zajmove. Bilješke uz Izvještaj o obvezama sadrže podatke o visini i strukturi obveza kako su iskazane u financijskom izvještajima bez dodatnog pojašnjavanja pojedinih stavaka. Općina je vlasnik i osnivač trgovačkog društva za komunalne djelatnosti s udjelom u iznosu 20.000,00 kn. Uz financijske izvještaje nije sastavljena obvezna Bilješka Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini u elektroničkom obliku na Obrascu: UDJ i nije dostavljena Ministarstvu financija.

Prema odredbama članaka 15., 16. i 19. 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 dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, pregled dospjelih kamata na kredite i zajmove te pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina. 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. U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15 i 93/15), koji je stupio na snagu u siječnju 2015., obvezne Bilješke uz Bilancu predaju se u elektroničkom obliku Ministarstvu financija do 15. veljače tekuće za prethodnu godinu, a Obrazac UDJ predaju se u elektroničkom obliku Ministarstvu financija do 25. veljače za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca prethodne godine, a 20 dana po isteku izvještajnog razdoblja za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. travnja do 30. lipnja i od 1. srpnja do 30. rujna samo u slučaju nastalih promjena u vlasničkim udjelima.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2014. općinsko vijeće je donijelo 14. srpnja 2015. te je dostavljen Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju i objavljen na internetskim stranicama i službenom glasilu Općine. Doneseni godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2014. sadrži opći dio proračuna s računom prihoda i rashoda, a ne sadrži posebni dio proračuna po organizacijskoj, programskoj i ekonomskoj klasifikaciji, izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu kapitala, izvještaj o korištenju proračunske zalihe, izvještaj o danim jamstvima i izdacima po jamstvima te obrazloženje ostvarenja prihoda i primitka, rashoda i izdataka. U izvještaju o izvršenju proračuna opći dio proračuna odnosno račun prihoda i rashoda ne sadrži podatke o izvršenju za prethodnu godinu. Odredbama članaka 108., 110. i 112. Zakona o proračunu i odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), propisan je sadržaj polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna te postupak donošenja.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje sa svim obveznim podacima i dostavljanje Obveznih Bilješki uz Bilancu i 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 donošenje godišnjeg izvješća o izvršenju proračunu s propisanim podacima u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će se plan razvojnih program koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine donijeti prilikom donošenja proračuna za 2016. Općina navodi da je u vrijeme obavljanja revizije započeto vođenje evidencije o korištenju službenog vozila. Također navodi da su ustrojene pomoćne evidencije potraživanja za komunalni doprinos, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, zakup poslovnog prostora, zakup zemljišta u vlasništvu Općine i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske. Pomoćne evidencije potraživanja od komunalne naknade i za isporučenu vodu iz mjesnog vodovoda ustrojiti će se sa 1. siječnjem 2016. Nadalje navodi kako će prilikom obavljanja popisa imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2015., obaviti popis cjelokupne imovine i obveza, te će se podaci o popisu unijeti pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste i uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Za svu imovinu koja je u vlasništvu Općine ili Općina njome raspolaže, obrazlaže da će obaviti procjenu u skladu s Uputom Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske te će se evidentirati u poslovnim knjigama. Sva potraživanja po izdanim rješenjima, izlaznim računima i ugovorima evidentirati će se u glavnoj knjizi po datumu nastanka. Također navodi da ulazni računi nisu ovjereni i prethodno kontrolirani od zakonskog predstavnika zbog tehničkog propusta, te će ubuduće svi ulazni računi biti prethodno kontrolirani i ovjereni od općinskog načelnika. Općina navodi da je polugodišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2015. sastavljeno s propisanim podacima, a Bilješke uz financijske izvještaje s propisanim podacima će se sastaviti za financijske izvještaje za 2015.*

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.297.612,00 kn, što je za 686.065,00 kn ili 17,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 922.493,00 kn ili 28,0 %, pomoći u iznosu 744.110,00 kn ili 22,6 % i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 571.762,00 kn ili 17,3 %. Utvrđene nepravilnosti se odnose na poduzimanje mjera naplate prihoda i namjenske prihode.

- Poduzimanje mjera naplate prihoda

Koncem 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 1.298.859,00 kn i u odnosu na početak godine su veća za 586.751,00 kn ili 82,4 %. Dospjela potraživanja iznose 734.950,00 kn ili 56,6 % ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 181.298,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 146.773,00 kn, isporučenu vodu iz mjesnog vodovoda u iznosu 142.334,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 126.347,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 64.961,00 kn, zakup zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu 43.940,00 kn, općinske poreze u iznosu 9.730,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 3.545,00 kn i druga potraživanja u iznosu 16.022,00 kn.

Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade upućene su opomene, a druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Opomena nije prisilna radnja za naplatu neporeznih prihoda i ne prekida zastaru. Za naplatu potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države Općina je dostavila ovlaštenom državnom odvjetništvu dokumente na temelju kojih su pokrenuti postupci ovrhe na novčanim sredstvima i sudske tužbe radi prinudne naplate duga u iznosu 195.682,00 kn. Za dospjela potraživanja za isporučenu vodu iz mjesnog vodovoda, zakup poslovnog prostora, zakup zemljišta u vlasništvu Općine i komunalni doprinos u iznosu 254.780,00 kn nisu upućivane opomene i nisu poduzimane mjere naplate. Zbog neplaćanja u rokovima dospjeća obračunavane su zakonske zatezne kamate samo dužnicima za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države kod kojih su pokrenute mjere prisilne naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. 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 78/15), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Odredbama članka 29. stavak 1. Zakona o obveznim odnosima je propisano da dužnik koji zakasni sa ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 40.000,00 kn se odnose na danu pozajmicu trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u svibnju 2013. za tekuću likvidnost. Prema ugovoru, pozajmica je dana uz kamatnu stopu od 4,0 % s rokom vraćanja do 31. prosinca 2014. Za osiguranje povrata pozajmice Općina je primila bjanko zadužnice. U 2015. spomenuto društvo je platilo ugovorenu kamatu za razdoblje od svibnja 2013. do konca 2014. u iznosu 2.582,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2015.) pozajmica nije vraćena niti je Općina poduzela mjere za povrat dane pozajmice.

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

- Namjenski prihodi

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakupa, dugogodišnjeg zakupa (koncesije) i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, vodnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko i prihode za posebne namjene. Ostvareni su u iznosu 2.107.975,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 63,9 %. Općina nema ustrojene evidencije koje omogućavaju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i aktivnostima i projektima. Za pojedine namjenske prihode nisu doneseni programi namjenskog utroška sredstava.

Revizijom je utvrđeno da je tijekom godine za propisane namjene utrošeno 1.013.519,00 kn, sredstva pomoći iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda u iznosu 210.338,00 kn isplaćena su primateljima početkom 2015., a dio sredstava od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 849.683,00 kn i šumskog doprinosa u iznosu 34.435,00 kn nije u 2014. utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe.

Prihodi od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države su ostvareni u iznosu 860.538,00 kn. Prema odredbi članka 44. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15), 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. Program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije donesen. Godišnje izvješće o korištenju sredstava nije dostavljeno nadležnom ministarstvu. Od ostvarenih sredstava od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 860.538,00 kn za propisane namjene je utrošeno 10.855,00 kn, a 849.683,00 kn je utrošeno za druge proračunske potrebe.

Prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru su ostvareni u iznosu 24.633,00 kn. Program namjenskog korištenja ostvarenih sredstava naknade nije donesen, a prema podacima Općine, sredstva su utrošena za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenog naselja. Odredbom članka 31. stavak 2. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13) propisano je da je 30,0 % sredstava naknade prihod proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koristi 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/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Prihodi od šumskog doprinosa su ostvareni u iznosu 131.305,00 kn. Općina je donijela program utroška sredstava šumskog doprinosa kojim su planirana sredstva u iznosu 60.000,00 kn. Izmjene i dopune programa nisu donesene iako se izmjenama i dopunama proračuna povećao planirani iznos sredstava šumskog doprinosa. Od ukupno ostvarenih prihoda od šumskog doprinosa, za zakonom propisnu namjenu odnosno izgradnju objekata javne rasvjete utrošena su sredstva u iznosu 96.870,00 kn, a sredstva u iznosu 34.435,00 kn nisu utrošena za propisanu namjenu nego za održavanje nerazvrstanih cesta. Prema odredbi članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12, 148/13 i 94/14), prihodi od šumskog doprinosa su namijenjeni isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa korištenja sredstava ostvarenih od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, korištenje sredstava za propisanu namjenu te podnošenje godišnjeg izvješća o korištenju sredstava nadležnom ministarstvu u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Nalaže donošenje programa utroška sredstava od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama. Isto tako, nalaže se korištenje sredstva od šumskog doprinosa za namjene propisane Zakonom o šumama te donošenje izmjena i dopuna programa utroška sredstava šumskog doprinosa kako bi sredstva planirana programom bila usklađena s planiranim sredstvima u izmjenama i dopunama proračuna.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da mjere prisilne naplate potraživanja nisu poduzimane tijekom 2014. zbog loše gospodarske situacije koja se odrazila i na financijske sposobnosti lokalnog stanovništva. Tijekom 2015. također nisu poduzimane mjere prisilne naplate potraživanja, ali se mjerama poput obročne otplate i sporazuma sa stanovništvom značajan dio potraživanja naplatio. Za preostala potraživanja pokrenuti će se mjere prisilne naplate kako bi se do konca 2015. naplatio što veći dio potraživanja. Općina navodi da je za 2015. donesen program o utrošku sredstava ostvarenih od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, a program utroška sredstava ostvarenih od prodaje, koncesije i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države namjerava se donijeti za 2016.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 3.002.016,00 kn, što je za 905.116,00 kn ili 23,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2014. ostvareni za 281.507,00 kn ili 8,6 % manje od planiranih. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.238.540,00 kn ili 41,3 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 728.111,00 kn ili 24,2 % i rashodi za zaposlene u iznosu 460.827,00 kn ili 15,3 %. Svi drugi rashodi iznose 574.538,00 kn i imaju udjel 19,2 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za plaće zaposlenika ostvareni su u iznosu 443.991,00 kn, a obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 380.475,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 63.516,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene. Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2014. je iznosila 404.316,00 kn, što je 20,0 % od osnovice u iznosu 2.021.579,00 kn, a isplaćeno je 443.991,00 kn ili 22,0 % od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), prema kojoj 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 izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu mase sredstava za plaće u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će se povećanjem prihodovne strane proračuna u 2016. i usklađenjem plaća nastojati masu sredstava za plaće zadržati u okvirima dozvoljenog iznosa.*

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 poslovnih promjena i poduzimanje mjera za naplatu prihoda, ponovljene su, odnosno nisu otklonjene u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Pomoćna evidencija korištenja službenog vozila nije ustrojena, a pomoćne knjige odnosno evidencije potraživanja ne vode se u skladu s propisima. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost zemljišta i groblja jer nije obavljena procjena. Podaci o potraživanjima za komunalnu naknadu i zakup poslovnog prostora u glavnoj knjizi razlikuju se od podataka u pomoćnoj evidenciji. U glavnoj knjizi nisu evidentirana potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 4.966.917,00 kn i prema rješenjima za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 17.459,00 kn. U poslovnim knjigama su evidentirane poslovne promjene na temelju knjigovodstvenih isprava (ulaznih računa) koje nisu ovjerene i prethodno kontrolirane od zakonskog predstavnika ili osobe koju on ovlasti. Rashodi za izgradnju javne rasvjete u iznosu 440.521,00 kn koji se odnose na 2013. su evidentirani na rashodima za 2014. Godišnjim popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina, potraživanja i obveze, a za popisanu imovinu, potraživanja i obveze nisu sastavljene popisne liste. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2014. ne sadrži posebni dio proračuna po organizacijskoj, programskoj i ekonomskoj klasifikaciji, izvještaj o zaduživanju, izvještaj o korištenju proračunske zalihe, izvještaj o danim jamstvima i izdacima po jamstvima te obrazloženje ostvarenja prihoda i primitka, rashoda i izdataka. (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja koncem godine iznose 734.950,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade upućene su opomene, a za potraživanja za isporučenu vodu iz mjesnog vodovoda, zakup poslovnog prostora, zakup zemljišta u vlasništvu Općine i komunalni doprinos u iznosu 254.780,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Zbog neplaćanja u rokovima dospijeća obračunavane su zatezne kamate samo dužnicima za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države kod kojih su pokrenute mjere prisilne naplate. Općina nije poduzela mjere za povrat dane pozajmicu trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 40.000,00 kn čiji je rok vraćanja bio do konca 2014. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.107.975,00 kn. Dio sredstava od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 849.683,00 kn i šumskog doprinosa u iznosu 34.435,00 kn nije utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe. (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 1 955 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2014. Općina je imala šest zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mile Zlokapa. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.297.612,00 kn, a rashodi u iznosu 3.002.016,00 kn. Višak prihoda za 2014. iznosi 295.596,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 182.973,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 478.569,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 922.493,00 kn ili 28,0 %, pomoći u iznosu 744.110,00 kn ili 22,6 % i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 571.762,00 kn ili 17,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.107.975,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 63,9 %. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 1.298.859,00 kn i veća su za 586.751,00 kn ili 82,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela su u iznosu 734.950,00 kn, a 563.909,00 kn nisu dospjela. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 690.256,00 kn ili 53,1 % i za komunalnu naknadu u iznosu 181.298,00 kn ili 14,0 %. Do rujna 2015. su naplaćena u iznosu 170.411,00 kn. Obveze koncem 2014. iznose 327.411,00 kn i manje su za 551.015,00 kn ili 62,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele su u iznosu 4.950,00 kn, a 322.461,00 kn nisu dospjele. Do rujna 2015. dospjele obveze plaćene su u cijelosti. Općina se u 2014. nije zaduživala, davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih pozajmica koncem godine iznosi 40.000,00 kn, a odnosi se na danu pozajmicu novoosnovanom trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti. Proračunska sredstva su korištena za izgradnju i održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, vatrogastvo, školstvo, predškolski odgoj, sport, kulturu te obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.238.540,00 kn ili 41,3 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 728.111,00 kn ili 24,2 % i rashode za zaposlene u iznosu 460.827,00 kn ili 15,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Donesen je plan nabave za 2014. i objavljen je na mrežnim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 1.361.640,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2014. Općina nije provela niti jedan postupak javne nabave. Izravnim ugovaranjem su nabavljene robe, radovi i usluge koji su po vrsti, svojstvima i namjeni različiti, pojedinačnih vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove u ukupnoj vrijednosti 1.520.293,00 kn. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2007., računovodstveno poslovanje i korištenje namjenskih prihoda, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.