



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA STARA GRADIŠKA

Požega, 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	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/15-02/59
URBROJ: 613-13-15-6

Požega, 11. rujna 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE STARA GRADIŠKA 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 Stara Gradiška (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 29. travnja do 11. 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 Brodsko-posavske županije. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 1 363 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13), 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 te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2013. i 2014. Općina je imala četiri zaposlenika, od toga jednog zaposlenika u komunalnom pogonu. Svi su zaposleni na neodređeno vrijeme, a načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Zamjenik načelnika dužnost na koju je izabran obavlja bez zasnivanja radnog odnosa. Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2014. ima udjele u tri trgovačka društva u ukupnom iznosu 1.241.700,00 kn, a odnose se na 0,96 % udjela u trgovačkom društvu Slavča d.o.o. za komunalne djelatnosti, Nova Gradiška u iznosu 1.235.700,00 kn, 25,0 % udjela u trgovačkom društvu Radio Bljesak d.o.o., Okučani u iznosu 5.000,00 kn i 0,09 % udjela u trgovačkom društvu Regionalni vodovod Davor – Nova Gradiška d.o.o., Davor u iznosu 1.000,00 kn. Statut i drugi opći akti su doneseni. Općinsko vijeće ima 12 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Velimir Paušić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjena i dopuna proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 4.444.570,00 kn, a rashodi u iznosu 4.764.570,00 kn te je planiran višak prihoda za pokriće manjka u iznosu 320.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014., prihodi su planirani u iznosu 3.498.232,00 kn, što je za 946.338,00 kn ili 21,3 % manje od prihoda planiranih proračunom, a rashodi u iznosu 3.825.712,00 kn, što je za 938.858,00 kn ili 19,7 % manje od rashoda planiranih proračunom te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 327.480,00 kn. Na smanjenje proračuna je utjecalo što su planirani prihodi od pomoći smanjeni za 2.084.368,00 kn, a planirani rashodi za povećanje energetske učinkovitosti i korištenje obnovljivih izvora energije u obiteljskim kućama su smanjeni za 1.646.000,00 kn.

Na temelju odredbe članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 2.334.000,00 kn te za 2016. u iznosu 2.484.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa od 2014. do 2016. u kojem su iskazani rashodi za investicije po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva za 2014. su planirana za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara (obnova tvrđave i Časničkog paviljona) u iznosu 220.000,00 kn te izgradnju sustava odvodnje u iznosu 160.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.421.687,00 kn, što je za 980.021,00 kn ili 40,1 % kn više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 76.545,00 kn ili 2,2 % 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	858.172,00	858.767,00	100,1
2.	Pomoći	745.004,00	1.395.248,00	187,3
3.	Prihodi od imovine	246.652,00	296.429,00	120,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	508.227,00	651.538,00	128,2
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	83.611,00	219.705,00	262,8
	Ukupno	2.441.666,00	3.421.687,00	140,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.395.248,00 kn ili 40,8 %, poreza 858.767,00 kn ili 25,1 % te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 651.538,00 kn ili 19,0 %. Prihodi od imovine i prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 516.134,00 kn i imaju udjel 15,1 % u ukupnim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni prihodi od pomoći za 650.244,00 kn ili 87,3 %, jer su ostvarene pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za projekt toplovod Stara Gradiška, rekonstrukciju općinske zgrade i program povećanja mjera energetske učinkovitosti te ugradnje obnovljivih izvora energije u obiteljskim kućama. Također su veći prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 136.094,00 kn ili 162,8 % zbog prodaje građevinskog zemljišta Ministarstvu unutarnjih poslova.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći, naknade od koncesija, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, grobnu naknadu i naknadu za korištenje grobnih mjesta, komunalnu naknadu, šumski i vodni doprinos te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Ostvareni su u iznosu 2.223.692,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 65,0 %. Od toga je za propisane namjene u 2014. utrošeno 1.733.524,00 kn, a 490.168,00 kn (od čega se na šumski doprinos odnosi 377.112,00 kn) nije utrošeno i nalazi se na žiro računu Općine. Prema Programu utroška sredstava šumskog doprinosa u 2014., neutrošena sredstva šumskog doprinosa prenose se u 2015.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 858.767,00 kn se odnose na porez i pririz na dohodak u iznosu 831.193,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 6.563,00 kn te općinske poreze u iznosu 21.011,00 kn. Uvedeni su općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina), te pririz porezu na dohodak u visini 5,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.395.248,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1.025.034,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 370.214,00 kn. Iz državnog proračuna su primljene pomoći u iznosu 1.295.248,00 kn (pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za rekonstrukciju općinske zgrade, izgradnju toplovoda Stara Gradiška te program korištenja obnovljivih izvora energije u obiteljskim kućama u ukupnom iznosu 748.659,00 kn, pomoći Ministarstva financija općinama i gradovima prve i druge skupine na područjima posebne državne skrbi u iznosu 366.082,00 kn, Ministarstva kulture za izradu idejnog projekta uređenja okoliša i sanaciju urušenog dijela svodnih konstrukcija tvrđave Stara Gradiška u iznosu 99.000,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za izradu projektne dokumentacije za obnovu tvrđave Stara Gradiška u iznosu 77.375,00 kn te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnim radovima u iznosu 4.132,00 kn). Iz županijskog proračuna su primljene pomoći za izgradnju sustava odvodnje na području Općine u iznosu 100.000,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 651.538,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na doprinos za šume u iznosu 449.453,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 146.355,00 kn i grobnu naknadu u iznosu 23.225,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 219.705,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta Ministarstvu unutarnjih poslova za izgradnju postaje pogranične policije u iznosu 138.138,00 kn i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 81.567,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.280.325,00 kn, što je za 767.754,00 kn ili 30,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 545.387,00 kn ili 14,3 % 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	858.643,00	377.088,00	43,9
2.	Materijalni rashodi	964.679,00	947.295,00	98,2
3.	Financijski rashodi	7.608,00	5.768,00	75,8
4.	Subvencije	1.000,00	0,00	-
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	5.000,00	1.787,00	35,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	95.722,00	71.580,00	74,8
7.	Ostali rashodi	221.674,00	370.176,00	167,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	358.245,00	1.506.631,00	420,6
	Ukupno	2.512.571,00	3.280.325,00	130,6
	Višak prihoda	0,00	141.362,00	-
	Manjak prihoda	70.905,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.506.631,00 kn ili 45,9 %, materijalne rashode u iznosu 947.295,00 kn ili 28,9 %, zaposlene u iznosu 377.088,00 kn ili 11,5 % te ostale rashode u iznosu 370.176,00 kn ili 11,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi su ostvareni za financijske rashode, pomoći te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 79.135,00 kn i čine 2,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 377.088,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 320.154,00 kn, doprinose na plaće 52.934,00 kn i ostale rashode (regres) 4.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 481.555,00 kn ili 56,1 %, jer je u 2013. Općina ostvarila rashode za zaposlene na javnim radovima. Tijekom 2013. je bilo zaposleno 32 zaposlenika na određeno vrijeme za obavljanje poslova očuvanja kulturne baštine, revitalizacije rukavca te pomoći u kući starijim i nemoćnim osobama u skladu s ugovorima o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnim radovima zaključenih s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje. Tijekom 2014. Općina nije imala zaposlenih na javnim radovima.

Materijalni rashodi u iznosu 947.295,00 kn se odnose se na rashode za usluge u iznosu 446.875,00 kn, materijal i energiju 264.930,00 kn, ostale nespomenute rashode 206.370,00 kn, naknade troškova zaposlenima 28.608,00 kn te naknade osobama izvan radnog odnosa (naknada za rad bez zasnivanja radnog odnosa) 512,00 kn. Rashodi za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela su ostvareni u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 30.414,00 kn, a odnose se na bruto naknade zamjeniku načelnika u iznosu 17.491,00 kn i naknade općinskim vijećnicima u iznosu 12.923,00 kn. Zamjeniku načelnika koji dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa, isplaćivana je mjesečna naknada u neto iznosu 750,00 kn, u skladu s Odlukom o naknadi za rad zamjenika općinskog načelnika koji dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa iz lipnja 2013. Naknade općinskim vijećnicima su isplaćene u skladu s Odlukom o naknadama za rad članovima općinskog vijeća i radnih tijela vijeća i ostalim djelatnicima iz listopada 2001. te dopunama odluke iz siječnja 2004. i lipnja 2006., koje je donijelo općinsko vijeće. Utvrđena je naknada nazočnim članovima općinskog vijeća na sjednicama u neto iznosu 130,00 kn po sjednici, a nazočnim članovima radnih tijela vijeća u neto iznosu 100,00 kn po sjednici.

Pravo na naknadu u iznosu 130,00 kn imaju i zaposlenici Jedininstvenog upravnog odjela, ukoliko su nazočni sjednicama koje se održavaju izvan radnog vremena. Tijekom 2014. zaposlenicima Jedininstvenog upravnog odjela nije isplaćivana naknada za nazočnost na sjednicama.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 71.580,00 kn, a odnose se na troškove stanovanja socijalno ugroženim osobama u iznosu 25.089,00 kn, studentske stipendije u iznosu 24.800,00 kn, darove djeci predškolskog i osnovno školskog uzrasta za svetog Nikolu na području Općine u iznosu 7.503,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 4.923,00 kn, sufinanciranje cijene prehrane učenika osnovne škole u iznosu 4.115,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu 3.000,00 kn, sufinanciranje troškova cijene dječjeg vrtića u iznosu 1.200,00 kn te program Škola u prirodi i obuka neplivača u iznosu 950,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 370.176,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu 147.436,00 kn, kapitalne pomoći 142.885,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 79.855,00 kn. Tekuće donacije su ostvarene u skladu s Programom javnih potreba u kulturi i športu i Programom socijalne skrbi za 2014., a vrijednosno značajniji se odnose na donacije za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnog vatrogasnog društva u iznosu 53.000,00 kn, udruga u športu i rekreaciji 37.000,00 kn te radio postaje u iznosu 36.000,00 kn. Kapitalne donacije u iznosu 79.885,00 kn se odnose na sufinanciranje mjera povećanja energetske učinkovitosti te ugradnje obnovljivih izvora energije u obiteljskim kućama na području Općine sredstvima Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti te sufinanciranje navedenih mjera od strane Općine u postotku utvrđenom ugovorima zaključenim s navedenim Fondom. Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila informacije o dodijeljenim donacijama, uključujući popis korisnika i visinu iznosa. Kapitalne pomoći u iznosu 142.885,00 kn se odnose na izgradnju sustava odvodnje u Općini (izgradnja kolektora, crpne stanice i tlačnog cjevovoda u Staroj Gradiški). U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni ostali rashodi za 148.502,00 kn ili 67,0 % jer su u 2014. ostvareni značajniji rashodi za sufinanciranje mjera povećanja energetske učinkovitosti i ugradnje obnovljivih izvora energije u obiteljskim kućama te rashodi za izgradnju sustava odvodnje.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.506.631,00 kn se odnose na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u vrijednosti 868.304,00 kn (od čega se na rekonstrukciju općinske zgrade (projekt energetske učinkovitosti) odnosi 841.254,00 kn), ulaganja u građevinske objekte u vrijednosti 588.370,00 kn te opremu u vrijednosti 49.957,00 kn (nabava uredskog namještaja i opreme za zbrinjavanje otpada). Vrijednosno najznačajnije ulaganje u građevinske objekte se odnosi na izgradnju sportske građevine (svlačionica s pomoćnim prostorijama), za koje su rashodi ostvareni u iznosu 349.561,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.148.386,00 kn ili 320,6 % jer su u 2014. ostvareni značajniji rashodi za ulaganje u građevinske objekte te za dodatna ulaganja na građevinskim objektima.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 141.362,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 640.479,00 kn (od čega se 70.905,00 kn odnosi na manjak prihoda iz 2013., a 711.384,00 kn na višak prihoda prethodnih godina). Tijekom 2014. je smanjen za 33.735,00 kn zbog povrata komunalnog doprinosa trgovačkom društvu uplaćenog u 2010. te usklađenja manjka prihoda iz 2013., koji je iskazan manje za 4,00 kn, te iznosi 606.740,00 kn. Višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 748.102,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 24.374.799,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	18.728.857,00	20.804.385,00	111,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.896.803,00	1.874.054,00	98,8
1.2.	Građevinski objekti	16.095.307,00	18.010.286,00	111,9
1.3.	Postrojenja i oprema	171.275,00	167.740,00	97,9
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	472.611,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	565.472,00	279.694,00	49,5
2.	Financijska imovina	2.583.334,00	3.570.414,00	138,2
2.1.	Novčana sredstva	975.746,00	1.066.532,00	109,3
2.2.	Ostala potraživanja	816,00	894,00	109,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	94.000,00	1.240.700,00	1.319,9
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	486.864,00	317.745,00	65,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	979.261,00	897.695,00	91,7
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	46.647,00	46.848,00	100,4
	Ukupno imovina	21.312.191,00	24.374.799,00	114,4
3.	Obveze	382.734,00	373.566,00	97,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	130.887,00	119.434,00	91,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	251.335,00	254.132,00	101,1
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	512,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	20.929.457,00	24.001.233,00	114,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.312.191,00	24.374.799,00	114,4

Vrijednost zemljišta se odnosi građevinska zemljišta u iznosu 877.871,00 kn, poljoprivredna zemljišta u iznosu 842.396,00 kn i druga zemljišta u iznosu 153.787,00 kn (nogometna igrališta 128.090,00 kn, javne površine (parkove) 15.208,00 kn i groblja 10.489,00 kn).

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na objekte komunalne infrastrukture u iznosu 12.310.200,00 kn, poslovne objekte u iznosu 4.132.635,00 kn, društvene domove u iznosu 661.107,00 kn, staru tvrđavu u iznosu 419.945,00 kn, spomenike u iznosu 267.986,00 kn, stambene objekte u iznosu 217.539,00 kn i vjerske objekte u iznosu 874,00 kn.

Vrijednost imovine u pripremi se odnosi na svlačionice uz nogometne terene u iznosu 349.561,00 kn i časnički paviljon (kaznionicu) u iznosu 123.050,00 kn.

Stanje novčanih sredstava koncem 2014. se odnosi na sredstva redovnog računa u iznosu 1.061.223,00 kn i sredstva u blagajni u iznosu 5.309,00 kn. U odnosu na početak 2014. novčana sredstva su veća za 90.786,00 kn ili 9,3 %.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 1.216.334,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 315.039,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 250.607,00 kn ili 17,1 %. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za šumski doprinos u iznosu 122.522,00 kn, općinske poreze u iznosu 68.463,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 52.539,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 50.493,00 kn. Prema evidenciji, do svibnja 2015., naplaćena su potraživanja u iznosu 150.996,00 kn od čega se potraživanja za šumski doprinos odnosi 122.522,00 kn, koja su naplaćena u cijelosti.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 373.566,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 119.434,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 254.132,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 9.168,00 kn ili 2,4 %. Dospjele obveze iznose 5.885,00 kn, a nedospjele iznose 367.681,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.) podmirene su obveze u iznosu 367.681,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i 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, primijenjeni su 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, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalozima.

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

1. Rashodi za zaposlene

- 1.1. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 377.088,00 kn, što je za 481.555,00 kn ili 56,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 11,5 %. Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 320.154,00 kn, doprinose na plaće 52.934,00 kn i ostale rashode (regres) 4.000,00 kn.

Rashodi za plaće su ostvareni u iznosu 373.088,00 kn, a obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 320.154,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 52.934,00 kn za četiri zaposlenika, od kojih je jedan zaposlen u komunalnom pogonu.

Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene. Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), 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, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu), te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2014. je iznosila 324.192,00 kn (što je 20,0 % od osnove u iznosu 1.620.962,00 kn), a isplaćeno je 373.088,00 kn ili 23,0 % od osnove (više za 48.896,00 kn).

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je isplata mase sredstava za plaće u iznosu većem od Zakonom dopuštenog posljedica niskog fiskalnog kapaciteta Općine te da će postupiti u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

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

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 1 363 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima četiri zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Velimir Paušić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.421.687,00 kn, a rashodi u iznosu 3.280.325,00 kn. Višak prihoda za 2014. iznosi 141.362,00 kn što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 748.102,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 1.395.248,00 kn ili 40,8 %, poreza 858.767,00 kn ili 25,1 % te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 651.538,00 kn ili 19,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.223.692,00 kn i čine 65,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 1.216.334,00 kn i čine 35,5 % ukupnih prihoda za 2014. Prema evidenciji, do svibnja 2015., naplaćena su potraživanja u iznosu 150.996,00 kn. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 373.566,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu, manje su za 9.168,00 kn ili 2,4 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 119.434,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 254.132,00 kn. Dospjele obveze iznose 5.885,00 kn, a nedospjele iznose 367.681,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.) podmirene su obveze u iznosu 367.681,00 kn. U 2014. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije se zaduživala te nije davala zajmove, jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, vatrogastvo i druge poslove. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.506.631,00 kn ili 45,9 %, materijalne rashode u iznosu 947.295,00 kn ili 28,9 %, zaposlene u iznosu 377.088,00 kn ili 11,5 % te ostale rashode u iznosu 370.176,00 kn ili 11,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Donesen je plan nabave za 2014. i objavljen na mrežnim stranicama Općine.

Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 1.545.200,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2014. su provedena dva otvorena postupka javne nabave roba i usluga ukupne vrijednosti 1.131.711,00 kn. Ugovorena je godišnja vrijednost nabave radova na temelju okvirnog sporazuma iz 2013. u iznosu 656.300,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Prema godišnjem izvješću, vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove je iznosila 696.082,00 kn, od čega se na robe odnosi 266.936,00 kn, usluge 395.896,00 kn i radove 33.250,00 kn. Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavila na svojim mrežnim stranicama. Revizijom za 2014. utvrđena nepravilnost, koja se odnosi na isplatu mase sredstava za plaće u iznosu većem od dozvoljenog, nije značajna i nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja te je izraženo bezuvjetno mišljenje.