



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TOVARNIK

Vinkovci, rujan 2015.

S A D R Ź A J

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	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/15-02/71
URBROJ: 613-18-15-6

Vinkovci, 30. rujna 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE TOVARNIK 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 Tovarnik (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 1. lipnja do 30. 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 Vukovarsko-srijemske županije. U skladu s Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Općina je razvrstana u II. skupinu čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća dva naselja s ukupno 2 775 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori financiranja za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine su proračunska sredstva i pomoći.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2014. Općina je imala 28 zaposlenika, od kojih jedanaest u jedinstvenom upravnom odjelu, deset u programu javnih radova, pet u programu Pomoć u kući starijim osobama te načelnica i zamjenik načelnice koji dužnosti na koje su izabrani obavljaju profesionalno, prema odredbama članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Od jedanaest zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela, koncem 2014. devet je zaposleno na neodređeno, jedan na određeno vrijeme, a jedan zaposlenik je stavljen na raspolaganje (vodi se upravni spor). U programu stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa je koncem 2014. bila jedna osoba.

Općina nema proračunskih korisnika. Ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva. Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela i drugi opći akti.

Tijela Općine su općinsko vijeće i načelnik. Općinsko vijeće ima četrnaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je do 1. listopada 2014. bio načelnik Ivan Soldo, a od 2. listopada 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnica Ruža Veselčić Šijaković.

Planiranje

Proračun za 2014., odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 7.679.300,00 kn, rashodi u iznosu 8.625.932,00 kn, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 946.632,00 kn. Tijekom 2014. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz rujna 2014. su prihodi planirani u iznosu 7.299.140,00 kn, rashodi u iznosu 8.753.788,00 kn, a korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.454.648,00 kn.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na proračun se odnosi na smanjenje prihoda od pomoći te rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Uz proračun i izmjene proračuna su doneseni programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u različitim područjima.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Općina je uz proračun za 2014. donijela projekcije za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 7.300.200,00 kn te za 2016. u iznosu 7.270.560,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2014. do 2016. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za modernizaciju postojeće javne rasvjete naselja Općine i pješačke zone u iznosu 2.018.632,00 kn, od čega 1.118.632,00 kn u 2014.

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 6.862.290,00 kn, što je za 365.079,00 kn ili 5,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 436.850,00 kn ili 6,0 % 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	2.795.890,00	2.773.448,00	99,2
2.	Pomoći	889.026,00	1.253.353,00	141,0
3.	Prihodi od imovine	2.296.602,00	2.201.770,00	95,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	484.890,00	604.353,00	124,6
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	30.803,00	29.366,00	95,3
	Ukupno	6.497.211,00	6.862.290,00	105,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.773.448,00 kn ili 40,4 % i prihodi od imovine u iznosu 2.201.770,00 kn ili 32,1 %. Svi drugi prihodi (pomoći, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.887.072,00 kn ili 27,5 % ukupnih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja ostvarenih prihoda u odnosu na 2013. su kod prihoda od pomoći koji su ostvareni više za 364.327,00 kn ili 41,0 % te prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, koji su ostvareni više za 119.463,00 kn ili 24,6 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknada za koncesije i zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te doprinosa za šume. Ostvareni su u iznosu 4.577.177,00 kn, što čini 66,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva u iznosu 3.481.100,00 kn su korištena za propisane namjene, a sredstva u iznosu 1.096.077,00 kn (od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 894.994,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 157.577,00 kn te naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 43.506,00 kn) nisu utrošena, već se koncem 2014. nalaze na žiro računu Općine.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 2.773.448,00 kn su sadržani porez na dohodak u iznosu 2.630.997,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 92.937,00 kn te općinski porezi (porez na potrošnju, porez na tvrtku) u iznosu 49.514,00 kn. Porez na dohodak nije uveden. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava uz naknadu u visini 5,0 % ukupno naplaćenih prihoda.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 1.253.353,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 568.910,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 684.443,00 kn. Tekuće pomoći su primljene od Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 167.200,00 kn za financiranje socijalnih usluga (pomoć u kući) korisnicima kojima je pravo na pomoć priznato rješenjem centra za socijalnu skrb, Državnog proračuna u iznosu 146.821,00 kn za tekuće poslovanje, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 131.596,00 kn (od čega 61.892,00 kn za program Pomoć u kući starijim osobama, 50.879,00 kn za zapošljavanje nezaposlenih osoba u javnim radovima i 18.825,00 kn za program stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa) te Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 123.293,00 kn za tekuće poslovanje, ogrjev korisnicima socijalnog programa i drugo. Kapitalne pomoći u iznosu 684.443,00 kn su primljene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) za projekt energetske učinkovitosti. Fond i Općina su u listopadu 2014. zaključili ugovor o zajedničkom financiranju projekta energetske učinkovitosti "Modernizacija postojeće javne rasvjete naselja Općine Tovarnik". Za odabir izvoditelja radova je proveden postupak javne nabave. Ugovorena je vrijednost radova u iznosu 838.055,00 kn i usluge stručnog nadzora u iznosu 17.500,00 kn te je ukupna vrijednost investicije iznosila 855.555,00 kn. Ugovoreno je da će Fond sudjelovati sa sredstvima u visini 80,0 % opravdanih troškova investicije, odnosno najviše do 684.444,00 kn, a Općina s 20,0 % ili 171.111,00 kn. Radovi su završeni koncem 2014., a izvješće o realizaciji projekta je dostavljeno Fondu. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.201.770,00 kn. Odnose se na prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina (nafte) u iznosu 950.349,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine (zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, poslovnih prostora i javnih površina) u iznosu 736.580,00 kn, koncesija (na poljoprivrednom zemljištu, za dimnjačarske poslove, skupljanje i odvoz komunalnog otpada) u iznosu 448.400,00 kn, naknada za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 60.423,00 kn i druge prihode od imovine u iznosu 6.018,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 604.353,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 516.815,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 29.366,00 kn. Odnose se na prihod koji pripada Općini na temelju prodanog stambenog objekta u vlasništvu države.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 7.340.614,00 kn, što je za 1.123.481,00 kn ili 18,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 1.413.174,00 kn ili 16,1 % 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	1.804.816,00	1.682.708,00	93,2
2.	Materijalni rashodi	1.694.536,00	1.774.513,00	104,7
3.	Financijski rashodi	13.455,00	179.176,00	1.331,7
4.	Subvencije	0,00	129.446,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	714.205,00	732.764,00	102,6
6.	Ostali rashodi	1.324.927,00	1.301.892,00	98,3
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	665.194,00	1.540.115,00	231,5
	Ukupno	6.217.133,00	7.340.614,00	118,1
	Višak prihoda	280.078,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	478.324,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 1.774.513,00 kn ili 24,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.682.708,00 kn ili 22,9 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.540.115,00 kn ili 21,0 % i ostali rashodi u iznosu 1.301.892,00 kn ili 17,7 %. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije te naknade građanima i kućanstvima) iznose 1.041.386,00 kn i imaju udjel 14,2 % u ukupnim rashodima.

Vrijednosno značajnije odstupanje u 2014. je ostvareno kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine, koji su u odnosu na 2013. ostvareni više za 874.921,00 kn ili 131,5 % te kod rashoda za zaposlene koji su ostvareni manje za 122.108,00 kn ili 6,8 %.

Rashode za zaposlene ostvarene u iznosu 1.682.708,00 kn čine bruto plaće i doprinosi na plaće zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu i dužnosnika u iznosu 931.771,00 kn, zaposlenih u programima (Pomoć u kući starijim osobama i javni radovi) u iznosu 690.385,00 kn te prigodne godišnje naknade u iznosu 60.552,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 612.547,00 kn (vrijednosno su značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 200.180,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 151.265,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 583.993,00 kn (vrijednosno su značajniji rashodi za nabavljenu energiju u iznosu 413.975,00 kn, materijal i dijelove za održavanje u iznosu 86.850,00 kn te uredski i drugi materijal u iznosu 53.672,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 475.561,00 kn (vrijednosno su značajniji rashodi naknade za rad predstavničkih i drugih tijela u iznosu 280.984,00 kn te prijevremenih izbora načelnika i zamjenika načelnika u iznosu 88.522,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 52.893,00 kn i naknade troškova osoba izvan radnog odnosa u iznosu 49.519,00 kn. Naknade za rad predstavničkih i drugih tijela (članovi vijeća, načelnik koji je dužnost na koju je izabran obavljao volonterski i članovi povjerenstava) su određene odlukama općinskog vijeća iz 2011. i 2013.

Financijski rashodi se odnose na naknade za usluge banke i platnog prometa u iznosu 15.048,00 kn i povrat sredstava Fondu za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost (više primljena sredstva ranijih godina za sanaciju odlagališta komunalnog otpada) u iznosu 164.128,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za subvencije se odnose na potpore male vrijednosti dodijeljene za povećanje proizvodnje lubenica u iznosu 58.700,00 kn i svinja u iznosu 50.745,00 kn. Dodijeljene su u skladu s Programom potpora poljoprivredi na području Općine iz ožujka 2014., a na temelju javnih poziva i odluka općinskog vijeća.

Naknade građanima i kućanstvima se odnose na stipendije i nagrade studentima u iznosu 221.200,00 kn, jednokratne novčane pomoći (za liječenje, socijalno ugroženim osobama za blagdane i slično) u iznosu 136.659,00 kn, naknade za novorođeno dijete u iznosu 135.000,00 kn, sufinanciranje troškova stanovanja (električna energija, voda, najamnina, komunalna naknada i drugo) u iznosu 131.822,00 kn i sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola s područja Općine u iznosu 108.083,00 kn. Prava iz područja socijalne skrbi su uređena odlukama općinskog vijeća iz 2011. i 2014.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 1.301.892,00 kn, odnose se na tekuće donacije (vjerskim zajednicama, za financiranje programa nacionalnih manjina, rada Ureda za međunarodnu suradnju i Lokalne akcijske grupe Srijem, dječjem vrtiću, obiteljima za nabavu školskih udžbenika, za godišnje financiranje rada političkih stranaka, sportskim društvima, udrugama, dobrovoljnom vatrogasnom društvu, Crvenom križu, osnovnim školama i drugo) u iznosu 1.058.970,00 kn i kapitalne donacije (vjerskim zajednicama za izgradnju i obnovu objekata te osnovnoj školi za ugradnju kotla na pelete) u iznosu 242.922,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.540.115,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na dogradnju i modernizaciju postojeće javne rasvjete u iznosu 945.935,00 kn, nabavu razne opreme (traktor, kosilica, prikolica, klima i drugo) u iznosu 124.058,00 kn, specijalnih kontejnera i nosača za kontejnere u iznosu 52.871,00 kn, izradu projektne dokumentacije za izgradnju poslovno društvene zgrade u iznosu 47.687,00 kn, radove na spomenicima (uređenje prilaza, ugradnja granitnih i kamenih ploča, graviranje slova i drugo) u iznosu 49.806,00 kn, gradnju nogostupa u iznosu 48.900,00 kn, izradu projektne dokumentacije za uređenje pješačke zone u iznosu 40.125,00 kn te nabavu zemljišta u iznosu 40.000,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 478.324,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.454.648,00 kn (od čega se na višak prihoda iz 2013. odnosi 280.078,00 kn, a iz prethodnih godina 1.174.570,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 976.324,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 28.705.936,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	22.223.726,00	23.101.660,00	104,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.032.313,00	1.072.313,00	103,9
1.2.	Građevinski objekti	17.839.796,00	18.653.320,00	104,6
1.3.	Postrojenja i oprema	638.724,00	462.963,00	72,5
1.4.	Prijevozna sredstva	58.775,00	128.128,00	218,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	82.713,00	82.713,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.571.405,00	2.702.223,00	105,1
2.	Financijska imovina	6.204.388,00	5.604.276,00	90,3
2.1.	Novčana sredstva	1.635.500,00	1.243.065,00	76,0
2.2.	Ostala potraživanja	38.459,00	40.958,00	106,5
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	3.820.600,00	3.820.600,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	708.708,00	497.499,00	70,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.121,00	2.154,00	192,1
	Ukupno imovina	28.428.114,00	28.705.936,00	101,0
3.	Obveze	219.310,00	306.186,00	139,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	115.654,00	130.710,00	113,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	103.656,00	175.476,00	169,3
4.	Vlastiti izvori	28.208.804,00	28.399.750,00	100,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	28.428.114,00	28.705.936,00	101,0

U bilanci na dan 31. prosinca 2014. je iskazana vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 23.101.660,00 kn i u odnosu na početak godine je veća za 877.934,00 kn ili 4,0 %. Tijekom 2014. je evidentirano povećanje vrijednosti za 1.540.115,00 kn (nabavljena nefinancijska imovina) i obračunan je ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 662.181,00 kn.

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata (poslovne zgrade, društveni domovi, dječji vrtić, ceste, javna rasvjeta, mrtvačnice, vodovodna mreža i drugo) u iznosu 18.653.320,00 kn, druge nefinancijske imovine (projektna dokumentacija) u iznosu 2.702.223,00 kn, zemljišta u iznosu 1.072.313,00 kn, opreme u iznosu 462.963,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 128.128,00 kn te imovine u pripremi u iznosu 82.713,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici se odnosi na udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva. Vrijednosno najznačajniji udjel Općina ima u trgovačkom društvu koje se bavi distribucijom vode i odvodnjom u vrijednosti 3.622.200,00 kn.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 540.611,00 kn i manja su za 207.677,00 kn ili 27,8 % u odnosu na početak godine. Sva potraživanja su dospjela. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 188.101,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 152.237,00 kn, općinske poreze (porez na potrošnju i tvrtku) u iznosu 128.013,00 kn, predujmove u iznosu 37.587,00 kn, šumski doprinos u iznosu 12.990,00 kn te zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 12.960,00 kn. Do konca lipnja 2015. su naplaćena potraživanja u iznosu 174.284,00 kn ili 32,2 %.

Koncem 2014. obveze su iskazane u iznosu 306.186,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine su veće za 86.876,00 kn ili 39,6 %. Sve iskazane obveze su dospjele. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 130.710,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 175.476,00 kn (vrijednosno najznačajnija je obveza iz ranijih godina za izradu prostornog plana uređenja Općine u iznosu 102.663,00 kn). Do konca lipnja 2015., od iskazanih obveza je podmireno 203.523,00 kn ili 66,5 %.

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 podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 s načelnicom i zaposlenicima te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

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

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

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji je u postupku izvršenja i prema kojem nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2014. su iskazana i godišnjim popisom popisana potraživanja za općinske poreze i koncesije
- ostvareni rashodi su planirani proračunom
- rashodi su evidentirani na temelju uredne dokumentacije
- poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda
- doneseni su propisi o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta i naknade za dodjelu grobnih mjesta
- održavanje javne rasvjete je ustupljeno pravnoj osobi na temelju odluke općinskog vijeća i pisanog ugovora te provedenog javnog natječaja.

Nalog u postupku izvršenja:

- naknada kod dodjele grobnih mjesta i godišnja naknada za korištenje grobnih mjesta nije naplaćivana jer su registri umrlih osoba s položajnim planovima grobnih mjesta i očevidnici o ukopu umrlih osoba u postupku ustrojavanja.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- nije utvrđena cjelokupna imovina u vlasništvu Općine i godišnji popis imovine nije cjelovit.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz izvršenje naloga revizije za 2007., navodi da cjelokupna imovina u vlasništvu Općine nije evidentirana u poslovnim knjigama zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa te će pribaviti vlasničke listove i postupiti po danom nalogu.*

2. Računovodstveno poslovanje

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

U prosincu 2014. načelnica je donijela odluku o provođenju popisa i osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza. Popis je obavljen te su sastavljeni zapisnici i izvješće. Popisani su nefinancijska imovina, novčana sredstva, potraživanja i obveze. Popisom nisu popisani udjeli u glavnici trgovačkih društava koji su u poslovnim knjigama evidentirani, a u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 3.820.600,00 kn te dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja. Koncem 2014. vrijednost nefinancijske imovine u poslovnim knjigama je evidentirana, a u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 23.101.660,00 kn. Podaci o vrijednosti nefinancijske imovine utvrđeni popisom imovine i obveza, jednaki su podacima u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Uvidom u popis, izvratke iz zemljišnih knjiga (vlasničke listove) i posjedovne listove je utvrđeno da je u poslovnim knjigama evidentirana i financijskim izvještajima iskazana imovina koja nije u vlasništvu Općine (u vlasništvu je Republike Hrvatske), a nije evidentirana imovina u vlasništvu Općine (dobivena je od Republike Hrvatske i naslijeđena). Tako je primjerice, u poslovnim knjigama evidentirano 885 m² zemljišta (oranica) u vlasništvu Republike Hrvatske u vrijednosti 40.000,00 kn, a nije evidentirano građevinsko zemljište površine 19 452 m² vrijednosti 1.064.997,00 kn te kuća i dvor površine 661 m² u vlasništvu Općine. Iz navedenog slijedi da je godišnjim popisom određena imovina (zemljište i građevinski objekti) formalno popisana na temelju ranije utvrđenog stanja u poslovnim knjigama. Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja stanja imovine iskazane u poslovnim knjigama s njihovim stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

U 2012. i 2013. je Općina s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije (dalje u tekstu: Ministarstvo) zaključila ugovore o sufinanciranju izrade projektne dokumentacije za uređenje pješačke zone (građevinski i arhitektonski projekt, projekti prometne signalizacije, krajobraznog uređenja, fontane, instalacija i drugo) i izgradnju poslovno društvene zgrade (arhitektonski, građevinski i elektrotehnički projekt, projekt niskogradnje, vodovoda i kanalizacije, dizala i drugo). Prema ugovorima, Ministarstvo se obvezalo sufinancirati 75,0 % vrijednosti izrade projektne dokumentacije, a Općina razliku do punog iznosa, odnosno 25,0 %. Ugovoreno je da će Ministarstvo sredstva doznačiti dobavljačima. Općina je provela postupak javne nabave, odnosno prikupila ponude te su s izabranim dobavljačima u 2013. i 2014. zaključeni ugovori u ukupnom iznosu 458.250,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Dobavljači su ispostavili račune za izvršene usluge u ugovorenom iznosu na Općinu, od čega je Ministarstvo sufinanciralo 343.688,00 kn (sredstva su doznačena dobavljačima), a Općina 114.562,00 kn (od čega 87.812,00 kn u 2014.).

Općina je u svojim poslovnim knjigama evidentirala rashode za nabavu nefinancijske imovine i vrijednost dugotrajne imovine u dijelu koji je financirala. Ministarstvo nije Općini dostavilo obavijest o plaćanju svog dijela obveze niti je Općina od Ministarstva zatražila dokumentaciju o plaćanju. Za vrijednost usluge koju je financiralo Ministarstvo Općina nije u svojim poslovnim knjigama evidentirala prihode, rashode i imovinu. Zbog navedenog su u poslovnim knjigama za 2013. i 2014. manje evidentirani, a u financijskim izvještajima manje iskazani prihodi, rashodi i vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine za 343.688,00 kn (od čega se na izradu projektne dokumentacije za uređenje pješačke zone odnosi 200.625,00 kn, a na izgradnju poslovno društvene zgrade 143.063,00 kn). S obzirom da je Općina naručitelj spomenutih usluga i da situacije dobavljača glase na Općinu, Općina je iznose koje je Ministarstvo izravno doznačilo izvoditelju radova trebalo evidentirati u okviru prihoda od pomoći i rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a cjelokupnu vrijednost obavljenih usluga evidentirati kao povećanje svoje imovine. Prema odredbama članaka 5., 21. i 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi pod uvjetom da se mogu izmjeriti, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine se priznaju u trenutku nabave.

U ranijim godinama i 2014. dani su instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko zadužnice), a od izvoditelja radova te korisnika stipendija i potpora male vrijednosti su primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko zadužnice). Analitičke evidencije danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja nisu ustrojene, niti su iskazane u izvanbilančnim zapisima i bilješkama uz financijske izvještaje. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 8. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičke evidencije danih i primljenih jamstava i garancija, a izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. Iako se radi o poslovnim događajima koji nemaju izravan utjecaj na financijski rezultat 2014., te na vrijednost imovine i obveza na dan 31. prosinca 2014., ali postoji mogućnost da u narednim razdobljima utječu na uspješnost poslovanja i vrijednost imovine, potrebno je ustrojiti evidencije i evidentirati ih kao izvanbilančne zapise i iskazati u bilješkama uz financijske izvještaje. Također, Općina je u 2014. vodila tri sudska spora ali u bilješkama uz financijske izvještaje nema takav pregled. Navedeno je potrebno kako bi Općina imala pravodobne informacije o tijeku postupaka, te saznanja o potencijalnim obvezama ili potraživanjima po predmetima za koje se vode sudski sporovi ili upravni postupci. Odredbom članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), propisano je da bilješke uz financijske izvještaje sadrže, između ostalog i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo).

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

Prema podacima iz poslovnih knjiga nabavna vrijednost komunalnih vodnih građevina iznosi 295.988,00 kn. Aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodne usluge su započete u lipnju 2014. donošenjem odluke o prijenosu prava vlasništva bez naknade. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2015.) prijenos komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodne usluge nije proveden. Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), jedinice lokalne samouprave bile su dužne 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, što Općina, unatoč donesenoj odluci, nije učinila.

Državni ured za reviziju nalaže popis imovine i obveza provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže u poslovne knjige evidentirati imovinu u vlasništvu Općine, odnosno iz poslovnih knjiga isknjižiti imovinu koja nije u vlasništvu Općine, kako bi podaci u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima prikazivali stvarno stanje imovine. Nalaže u poslovnim knjigama evidentirati, a u financijskim izvještajima iskazati cjelokupnu vrijednost projekata za izgradnju poslovno društvene zgrade i uređenja pješačke zone. Nadalje, nalaže ustrojiti evidencije danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, evidentirati ih na računima izvanbilančnih zapisa, a u bilješkama uz financijske izvještaje navesti pregled sudskih sporova u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju nalaže nastaviti s aktivnostima za prijenos vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.

2.2. *Općina u očitovanju navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati imovinu u vlasništvu Općine, a komunalne vodne građevine prenijeti na javnog isporučitelja vodne usluge. Također, navodi da propust u evidentiranju sredstava primljenih od Ministarstva za izradu projekata izgradnje poslovno društvene zgrade i uređenja pješačke zone nije utjecao na financijski rezultat Općine te će se nakon prikupljanja podataka od Ministarstva i dokaza o izvršenim uplatama, vrijednost usluga koje je sufinanciralo Ministarstvo evidentirati u poslovnim knjigama na računima imovina i izvora sredstava.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su za 2014. ostvareni u iznosu 6.862.290,00 kn, što je za 365.079,00 kn ili 5,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 2.773.448,00 kn ili 40,4 % i prihodi od imovine u iznosu 2.201.770,00 kn ili 32,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

- Zakup i koncesija poljoprivrednog zemljišta

U ostvarenim prihodima od imovine su evidentirani prihodi od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.090.605,00 kn. U ožujku 2014. donesen je Program potpora poljoprivredi na području Općine Tovarnik, kojim je planirano subvencioniranje uzgoja crnih svinja, češnjaka i lubenica u iznosu 285.000,00 kn. Programom nisu raspoređeni ukupno ostvareni prihodi od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, a tijekom godine nisu donesene izmjene navedenog programa. Sredstva u iznosu 129.445,00 kn su utrošena u skladu s donesenim programima, 66.166,00 kn za uklanjanje lešina, deratizaciju i dezinfekciju, a 894.994,00 kn nije utrošeno i koncem 2014. se nalazi na žiro računu. Izvešća o korištenju sredstava su podnesena Ministarstvu poljoprivrede. 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, sređivanje 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.

Državni ured za reviziju nalaže programima planirati utrošak ukupno ostvarenih prihoda od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta te ih trošiti za namjene propisane odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu, kako se sredstva ne bi zadržavala na žiro računu Općine.

- Naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru

U okviru prihoda od imovine su evidentirani prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 60.423,00 kn (30,0 % naplaćene naknade koja pripada Općini). Sredstva u iznosu 16.917,00 kn su korištena za izradu projekta i snimki izvedenog stanja nezakonito izgrađenih zgrada u vlasništvu Općine, a sredstva u iznosu 43.506,00 kn se koncem 2014. nalaze na žiro računu Općine. Općina nije donijela program utroška sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru za 2014. Prema odredbama članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), 30,0 % sredstava naknade prihod su proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koriste se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program utroška sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- Upravljanje grobljima

Na području Općine se nalaze tri groblja. Registri umrlih osoba s položajnim planovima grobnih mjesta i očevidnici o ukopu umrlih osoba su u postupku ustrojavanja. U 2014. su donesene odluke kojima su uređeni uvjeti i mjerila naplate godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta i naknade za dodjelu grobnih mjesta.

Za korištenje grobnih mjesta nisu ispostavljana rješenja, nisu naplaćivane naknade kod dodjele grobnih mjesta na korištenje te nisu naplaćivane godišnje grobne naknade. Prema odredbama članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), uprava groblja daje grobna mjesta na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu te o tome donosi rješenja, a za korištenje grobnih mjesta korisnici plaćaju godišnju grobnu naknadu.

Državni ured za reviziju nalaže nastaviti s postupkom ustrojavanja registara umrlih osoba s položajnim planovima grobnih mjesta i očevidnika o ukopu umrlih osoba, kako bi se mogle naplaćivati godišnje grobne naknade i naknade kod dodjele grobnih mjesta u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. *Općina u očitovanju navodi da dio prihoda od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta i naknada od legalizacije nezakonito izgrađenih zgrada nije utrošen te se koncem godine nalazi na žiro računu. Jedan od razloga netrošenja sredstava su i prijevremeni izbori te promjena vlasti u tijeku godine. Postupak ustrojavanja registara umrlih osoba s položajnim planovima grobnih mjesta se nastavlja u skladu s odredbama Zakona o grobljima.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi za 2014. su ostvareni u iznosu 7.340.614,00 kn, što je za 1.123.481,00 kn ili 18,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 1.774.513,00 kn ili 24,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.682.708,00 kn ili 22,9 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.540.115,00 kn ili 21,0 % i ostali rashodi u iznosu 1.301.892,00 kn ili 17,7 %. Iznad plana su ostvareni rashodi za naknade građanima i kućanstvima u naravi za 39.905,00 kn ili 11,9 % i ostali financijski rashodi za 164.176,00 kn ili 1.094,0 %. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna, prema postupku za donošenje proračuna.

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

4.2. *Općina u očitovanju obrazlaže da su rashodi ostvareni iznad plana iz razloga što općinsko vijeće nije prihvatilo izmjene i dopune proračuna te prijevremenih izbora provedenih koncem godine.*

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 utvrđivanje cjelokupne imovine i provođenje cjelovitog godišnjeg popisa imovine, nisu otklonjene, odnosno ponovljene su u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama je evidentirana i financijskim izvještajima iskazana imovina koja nije u vlasništvu Općine, a nije evidentirana imovina u vlasništvu Općine. Također, nisu evidentirane poslovne promjene vezane uz usluge na izradi projektne dokumentacije za uređenje pješačke zone i izgradnju poslovno društvene zgrade radove, koje je financiralo Ministarstvo. Prema ugovoru o sufinanciranju zaključenim s nadležnim Ministarstvom, navedene usluge su u 2013. i 2014. sufinancirali Općina i Ministarstvo. Općina je u poslovnim knjigama evidentirala rashode za nabavu nefinancijske imovine i vrijednost dugotrajne imovine u dijelu koji je financirala. Za vrijednost usluge koju je financiralo Ministarstvo, Općina nije u svojim poslovnim knjigama evidentirala prihode, rashode i imovinu. Zbog navedenog je imovina u financijskim izvještajima za 2014. iskazana u manjem iznosu za 343.688,00 kn. Analitičke evidencije danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja te sudskih sporova nisu ustrojene. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države su ostvareni u iznosu 1.090.605,00 kn. Utrošeni su prihodi u iznosu 195.611,00 kn, a 894.994,00 kn nije utrošeno i koncem 2014. se nalazi na žiro računu. Programom potpora poljoprivredi na području Općine je planirano korištenje sredstava u iznosu 285.000,00 kn. Programom nisu raspoređeni ukupno ostvareni prihodi od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, a tijekom godine nisu donesene izmjene navedenog programa. (točka 3. Nalaza)
 - Pojedini rashodi su ostvareni iznad plana za 204.081,00 kn. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 775 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2014. Općina je imala 28 zaposlenika, od kojih jedanaest u jedinstvenom upravnom odjelu, 15 u programima te načelnica i zamjenik načelnice. Nema proračunskih korisnika a ima udjel u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna do 1. listopada 2014. je bio načelnik Ivan Soldo, a od 2. listopada 2014. nadalje je načelnica Ruža Veselčić Šijaković.

Prihodi su u 2014. ostvareni u iznosu 6.862.290,00 kn, a rashodi u iznosu 7.340.614,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 478.324,00 kn. Preneseni višak prihoda iz 2013. iznosi 1.454.648,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 976.324,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 2.773.448,00 kn ili 40,4 % i prihodi od imovine u iznosu 2.201.770,00 kn ili 32,1 % ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 4.577.177,00 kn. Sredstva u iznosu 3.481.100,00 kn su korištena za propisane namjene, a sredstva u iznosu 1.096.077,00 kn nisu utrošena te se koncem 2014. nalaze na žiro računu Općine. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 540.611,00 kn i manja su za 207.677,00 kn ili 27,8 % u odnosu na početak godine. Sva potraživanja su dospjela. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 1.774.513,00 kn ili 24,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.682.708,00 kn ili 22,9 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.540.115,00 kn ili 21,0 % i ostali rashodi u iznosu 1.301.892,00 kn ili 17,7 % ukupnih rashoda. Obveze koncem 2014. iznose 306.186,00 kn i u odnosu na početak godine su veće za 86.876,00 kn ili 39,6 %. Sve obveze su dospjele. Općina se nije zadužila, pozajmila proračunska sredstva te dala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Za 2014. su doneseni plan te izmjene i dopune plana nabave, kojima je nabava roba, radova i usluga planirana u iznosu 2.716.906,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega se na nabave do 200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn odnosi 1.839.000,00 kn). Objavljeni su na internetskoj stranici Općine, a Upravi za sustav javne nabave je dostavljena poveznica. Prema izvješću iz Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, nabave roba, radova i usluga do 200.000,00 kn i 500.000,00 kn su u 2014. obavljene u iznosu 2.279.856,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2014. je proveden zajednički postupak javne nabave materijala i usluga ugradnje materijala za modernizaciju postojeće javne rasvjete. U postupku su sudjelovale tri općine, a nositelj je bila Općina Tompojevci. Vrijednost nabave koja se odnosi na Općinu je iznosila 838.055,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi se vodi, objavljen je na internetskoj stranici Općine, a poveznica je dostavljena Upravi za sustav javne nabave. Ponovljene nepravilnosti, koje se odnose na utvrđivanje imovine i provođenje cjelovitog godišnjeg popisa imovine, te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2014., koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i ostvarenje pojedinih rashoda iznad plana, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.