



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SOPJE

Virovitica, srpanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2015.	10
III.	MIŠLJENJE	26



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/16-02/5
URBROJ: 613-12-16-8

Virovitica, 7. srpnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SOPJE ZA 2015.

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 Sopje (dalje u tekstu: Općina) za 2015.

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. veljače do 7. srpnja 2016.

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, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Virovitičko-podravске županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51/13, 148/13, 76/14 i 18/15), Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), područje Općine je razvrstano u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti manja od 50,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća jedanaest naselja s 2 320 stanovnika. 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 i 137/15), općine u samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koja 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 propisima. Navedene poslove Općina financira sredstvima prihoda od poreza, pomoći, prihoda od imovine, prihoda po posebnim propisima te prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Sjedište Općine je u Sopju, Kralja Tomislava 9.

Općinsko vijeće ima 12 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Josip Granjaš.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2014. i 2015. u Jedinstvenom upravnom odjelu je bilo sedam zaposlenika na neodređeno vrijeme te načelnik koji dužnost obnaša profesionalno. Spremačica je zaposlena na pola radnog vremena. Prema ugovoru iz listopada 2015., knjigovodstveni ured je preuzeo organizaciju i vođenje poslovnih knjiga i ostalih računovodstvenih usluga. U prosincu 2015. je Općinsko vijeće donijelo Odluku o zajedničkom obavljanju poslova poljoprivrednog i komunalnog redarstva s Općinom Čađavica. Odlukom je određeno da će navedene poslove obavljati komunalni redar zaposlen u Općini Sopje te da će se način obavljanja poslova kao i međusobna prava i obveze urediti posebnim sporazumom. Izmjenama Pravilnika o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela Općine, od travnja 2016., radno mjesto višeg upravnog referenta i financijsko računovodstvenog referenta je utvrđeno na pola radnog vremena. Tijekom 2015. u Programu javnih radova je bilo deset zaposlenika (od svibnja do studenoga 2015.), a na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa su bile dvije osobe (od prosinca 2014. do prosinca 2015.).

Općina nema proračunske korisnike. U temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodne djelatnosti ima udjel 3,4 %.

Planiranje

Proračun i izmjene proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 5.518.000,00 kn. Tijekom 2015. su donesene dvije izmjene proračuna. Zadnjim izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.233.851,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2016. u iznosu 5.658.000,00 kn te za 2017. u iznosu 5.647.000,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa za 2015. u kojem su iskazani rashodi za izgradnju uređaja i objekata komunalne infrastrukture u iznosu 2.005.000,00 kn. Uz izmjene i dopune proračuna nisu donesene izmjene plana razvojnih programa za 2015., iako su promjene u izmjenama i dopunama proračuna vezane uz elemente plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa sadrži vrijednost investicija po aktivnostima, izvorima financiranja i vezu s funkcijskom klasifikacijom, ali ne sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine, mjere za postizanje određenog cilja, pokazatelje rezultata te polazne i ciljane vrijednosti po godinama. Odredbama članka 34. Zakona o proračunu je propisano da plan razvojnih programa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Uz proračun za 2016. je donesen Plan razvojnih programa za razdoblje 2016.-2018. koji sadrži programe, ciljeve, mjere i aktivnosti za tri godine, pokazatelje rezultata i odgovornost za provedbu mjera. Plan razvojnih programa je usklađen s proračunom za 2016. i povezan sa Strategijom razvoja Općine za razdoblje 2015. do 2020., koja je donesena u prosincu 2015.

Financijski izvještaji

Općina je obveznik primjene proračunskog računovodstva, prema odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15) te drugim provedbenim propisima. 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 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.131.019,00 kn, što je za 2.201.058,00 kn ili 56,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2015. ostvareni za 102.832,00 kn ili 1,7 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.268.159,00	364.377,00	28,7
2.	Pomoći	383.017,00	2.749.893,00	-
3.	Prihodi od imovine	1.216.963,00	1.452.218,00	119,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	381.768,00	531.868,00	139,3
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	4.318,00	14.761,00	341,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	675.736,00	1.017.902,00	150,6
	Ukupno	3.929.961,00	6.131.019,00	156,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.749.893,00 kn ili 44,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su prihodi od imovine u iznosu 1.452.218,00 kn ili 23,7 % i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.017.902,00 kn ili 16,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od poreza, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, te kazne, upravne mjere i ostali prihodi) su ostvareni u iznosu 911.006,00 kn ili 14,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni prihodi od pomoći za 2.366.876,00 kn, a povećanje se odnosi na naknadu za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode iz 2014., koja je dobivena u 2015. u iznosu 1.316.058,00 kn i pomoć s osnova povrata poreza na dohodak i ostvarenog poreza na dobit u iznosu 1.252.510,00 kn. Znatno manje su ostvareni prihodi od poreza (porez na dohodak) za 903.782,00 kn ili 71,3 %.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te šumskog doprinosa. Ostvareni su u iznosu 5.133.911,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 83,7 %.

Prihodi od poreza u iznosu 364.377,00 kn se odnose na porez na dohodak u iznosu 259.616,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 72.974,00 kn i općinske poreze u iznosu 31.787,00 kn. Općinski porezi se odnose na porez na tvrtku ili naziv u iznosu 23.615,00 kn i porez na potrošnju u iznosu 8.172,00 kn. Općina nije uvela prirez porezu na dohodak i porez na kuće za odmor.

Prihodi od pomoći u iznosu 2.749.893,00 kn se odnose na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.568.568,00 kn (naknada za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode iz 2014. u iznosu 1.316.058,00 kn i pomoć Općini na temelju članka 35. Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2015. u iznosu 1.252.510,00 kn), tekuće pomoći iz županijskog proračuna za podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženih obitelji iznosu 86.164,00 kn i za organiziranje manifestacije u iznosu 5.000,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna Grada Virovitice za predsjedničke izbore u iznosu 65.161,00 kn i kapitalne pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za energetske pregled javne rasvjete u iznosu 25.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.452.218,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 1.319.470,00 kn, te druge prihode od imovine u iznosu 132.748,00 kn (naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, iznajmljivanje sala za prigodne svečanosti, korištenje mrtvačnica, korištenje javnih površina, kamate na depozite po viđenju i zatezne kamate).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 531.868,00 kn se odnose na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 225.220,00 kn, komunalne naknade u iznosu 132.943,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 108.584,00 kn, prihode od groblja u iznosu 29.965,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 10.293,00 kn i ostale prihode po posebnim propisima u iznosu 24.863,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.017.902,00 kn se odnose na prihode od poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske prodanog u ranijim godinama na obročnu otplatu u iznosu 1.016.602,00 kn i prodaje rashodovanog kombi vozila u iznosu 1.300,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.790.568,00 kn, što je za 2.340.845,00 kn ili 67,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su ostvareni za 443.283,00 kn ili 7,1 % 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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	627.231,00	798.498,00	127,3
2.	Materijalni rashodi	1.937.042,00	2.126.304,00	109,8
3.	Financijski rashodi	15.653,00	15.871,00	101,4
4.	Pomoći	78.331,00	0,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	155.507,00	1.519.878,00	-
6.	Ostali rashodi	348.572,00	413.346,00	118,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	287.387,00	916.671,00	319,0
	Ukupno	3.449.723,00	5.790.568,00	167,9
	Višak prihoda	480.238,00	340.451,00	70,9

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 2.126.304,00 kn ili 36,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 1.519.878,00 kn ili 26,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, ostali rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 2.144.386,00 kn ili 37,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 1.364.371,00 kn zbog naknada za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode. Više su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 629.284,00 kn ili 219,0 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 798.498,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 669.711,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 118.437,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 10.350,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni više za 171.267,00 kn radi većeg broja zaposlenih u Programu javnih radova (deset zaposlenih od svibnja do studenoga 2015.). U okviru rashoda za zaposlene, rashodi za zaposlene u Programu javnih radova u 2015. su ostvareni u iznosu 213.433,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 2.126.304,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 855.558,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 821.475,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 99.054,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 12.706,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 337.511,00 kn. U okviru materijalnih rashoda, najznačajniji su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.449.791,00 kn ili 68,2 % materijalnih rashoda.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 1.519.878,00 kn se odnose na naknade za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode u iznosu 1.316.058,00 kn, podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženim obiteljima u iznosu 86.164,00 kn, potpore za novorođenčad (2.000,00 kn po djetetu) u iznosu 40.000,00 kn, sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola (10,0 % cijene) u iznosu 37.361,00 kn te druge pomoći u iznosu 40.295,00 kn (darovi djeci s područja Općine za svetog Nikolu, stipendije, pomoć za popravak izgorjelih kuća, sufinanciranje školskih izleta za djecu slabijeg imovnog stanja, podmirivanje troškova električne energije, nabava promotivnih majica u humanitarnoj akciji).

Ostali rashodi poslovanja u iznosu 413.346,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 308.346,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 105.000,00 kn (od toga su najznačajnije donacije Vatrogasnoj zajednici Općine za redovno poslovanje). Tekuće donacije se odnose na donacije sportskim društvima u iznosu 199.895,00 kn, kulturno umjetničkom društvu u iznosu 29.000,00 kn, Hrvatskom crvenom križu u iznosu 18.948,00 kn te druge donacije u iznosu 60.503,00 kn (udrugama osoba s invaliditetom, udrugama iz Domovinskog rata, udruzi orača, konjičkoj udruzi, sufinanciranje male škole, političkoj stranci, naknade troškova sudjelovanja na gospodarskom sajmu). Rashodi za financiranje političkih stranaka su ostvareni u iznosu 4.000,00 kn i odnose se na jednu političku stranku koja ima četiri vijećnika, dok za četiri političke stranke koje imaju osam vijećnika, sredstva nisu uplaćena.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 916.671,00 kn se odnose na sufinanciranje izgradnje sekundarnog vodovoda u iznosu 304.566,00 kn, uređenje mjesnog doma u iznosu 254.854,00 kn, nabavu traktora i priključnih strojeva u iznosu 115.030,00 kn, izgradnju prometnica u iznosu 71.550,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 61.157,00 kn, uređenje središnjeg dijela Općine u iznosu 37.079,00 kn, nabavu kombija u iznosu 30.248,00 kn, izgradnju dječjeg igrališta u iznosu 21.385,00 kn, priključak općinskih objekata na plinsku instalaciju u iznosu 13.879,00 kn, nabavu motorne pile u iznosu 4.112,00 kn i TV prijemnika u iznosu 2.811,00 kn.

Višak prihoda za 2015. je ostvaren u iznosu 340.451,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 23.211.979,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	6.316.207,00	9.146.431,00	144,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	0,00	318.160,00	-
1.2.	Građevinski objekti	3.144.696,00	6.892.719,00	219,2
1.3.	Postrojenja i oprema	373.603,00	465.186,00	124,5
1.4.	Prijevozna sredstva	25.082,00	190.803,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.599.964,00	1.279.563,00	49,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	172.862,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	2.444.648,00	14.065.548,00	575,4
2.1.	Novčana sredstva	186.140,00	455.904,00	244,9
2.2.	Ostala potraživanja	0,00	28.090,00	-
2.3.	Udjeli u glavnici	712.521,00	530.434,00	74,4
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.545.987,00	4.568.578,00	295,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0,00	8.386.298,00	-
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	96.244,00	-
Ukupno imovina		8.760.855,00	23.211.979,00	265,0
3.	Obveze	2.755.058,00	1.540.557,00	55,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.440.438,00	1.347.387,00	55,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	314.620,00	130.561,00	41,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	55.342,00	-
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućih razdoblja	0,00	7.267,00	-
4.	Vlastiti izvori	6.005.797,00	21.671.422,00	360,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		8.760.855,00	23.211.979,00	265,0

Vrijednost imovine koncem 2015. je veća za 14.451.124,00 kn ili 165,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na iskazana potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 8.386.298,00 kn (ukupna potraživanja za prihode koji se raspoređuju u državni, županijski i općinski proračun) koja prethodne godine nisu bila iskazana te povećanje potraživanja za prihode poslovanja za 3.022.591,00 kn koja su iskazana u financijskim izvještajima za 2013. i povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 3.748.023,00 kn radi evidentiranja građevinskih objekata koji prethodne godine nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.892.719,00 kn se odnosi na procijenjenu i nabavnu vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.893.562,00 kn (vrijednost mrtvačnica 1.354.272,00 kn, zgrade Općine i mjesnog doma u sjedištu Općine 1.318.985,00 kn, mjesnih domova 1.095.454,00 kn, sportskih objekata 690.874,00 kn, cesta 606.434,00 kn, nogostupa 586.515,00 kn, javne rasvjete 494.885,00 kn, vatrogasnog doma 400.000,00 kn, parkirališta 200.918,00 kn, bivše zgrade Općine 115.000,00 kn te spomen obilježja 30.225,00 kn), umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 843,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 1.279.563,00 kn se odnosi na radove na uređenju mjesnog doma u iznosu 1.139.799,00 kn (od toga je 254.854,00 kn dva puta evidentirano) i vrijednost drugih građevinskih objekata u pripremi u iznosu 139.764,00 kn (projektna dokumentacija za pješačko-biciklistički most, geomehanički radovi za lokalnu cestu, uređenje središnjeg dijela Općine, izvođenje dodatne vanjske rasvjete).

Potraživanja koncem 2015. iznose 12.982.966,00 kn i veća su za 11.436.979,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 8.386.298,00 kn ili 64,6 % ukupno iskazanih potraživanja.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 1.540.557,00 kn i manje su za 1.214.501,00 kn ili 44,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su najznačajnije obveze za materijalne rashode u iznosu 908.188,00 kn ili 59,0 % ukupnih obveza. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2015., dospjele su obveze u iznosu 1.448.561,00 kn. Do konca ožujka 2016., podmirene su dospjele obveze u iznosu 197.100,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

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, proučena je 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima. 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 unutarnjih 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. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom, zaposlenicama Općine i zaposlenicima knjigovodstvenog ureda te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., računovodstveno poslovanje, zaduživanje, prihode, rashode i javnu nabavu.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji je u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Općina je ustrojila evidenciju službenih putovanja
- u cilju usklađivanja podataka o vrijednosti dugotrajne imovine u glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji sa stvarnim stanjem, Općina je u prosincu 2015. obavila godišnji popis imovine kojim je, pored redovnog godišnjeg popisa, izvršena procjena vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine; Uz zapisnik su priložene popisne liste koje obuhvaćaju nekretnine i infrastrukturu, sitan inventar i opremu te je u njima iskazana procijenjena vrijednost imovine; Pribavljena je procjena stalnog sudskog vještaka za graditeljstvo i procjenu nekretnina te je izrađen elaborat o procjeni vrijednosti imovine iz kojega je vidljiv izračun procijenjene vrijednosti nekretnina
- doneseni su propisi o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje
- Općina je imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti.

Nalog u postupku izvršenja:

- u vezi evidentiranja potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske, u poslovnim knjigama su koncem 2015. evidentirana potraživanja u iznosu 8.386.298,00 kn, a trebalo je evidentirati potraživanja u iznosu 10.506.987,00 kn.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- unos podataka u poslovne knjige nije uvijek obavljan na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava prema načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti
- godišnjim popisom nisu obuhvaćena ukupna potraživanja i obveze
- vezano uz nalog za naplatu potraživanja, Općina je dužnicima upućivala opomene, a mjere naplate nisu poduzimane, osim za komunalnu naknadu (nagodba) i zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu (dostava dokumentacije Državnom odvjetništvu radi utuženja)
- sredstva ostvarena od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske nisu korištena za propisane namjene
- Odlukom o općinskim porezima iz 2001. su uvedeni porez na potrošnju, neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, nekorištene poduzetničke nekretnine, neizgrađeno građevinsko zemljište, tvrtku ili naziv i korištenje javnih površina; Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske (Narodne novine 26/07) te izmjenama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ukinuti porezi na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, nekorištene poduzetničke nekretnine i neizgrađeno građevinsko zemljište, a Općina nije uskladila Odluku o općinskim porezima s navedenim propisima
- u Programu održavanja komunalne infrastrukture i Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2015. planirana sredstva za održavanje i gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu jer uz izmjene proračuna nisu donesene izmjene navedenih programa; Programom održavanja komunalne infrastrukture je planirano održavanje komunalne infrastrukture u vrijednosti 1.314.500,00 kn, a navedeni program ne sadrži opis i opseg poslova održavanja.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je djelomično izvršenje naloga i preporuka revizije iz 2009. uvjetovano promjenom osobe na radnom mjestu pročelnika Jedininstvenog upravnog odjela. Navodi da će utvrđene nepravilnosti ispraviti u što kraćem roku, odnosno da će vođenje knjigovodstva povjeriti knjigovodstvenom uredu, čime će izbjeći nestručno evidentiranje poslovnih promjena, stvarno stanje potraživanja i obveza utvrdit će slanjem izvoda otvorenih stavaka dobavljačima i usklađivanjem pojedinačnih kartica kupaca (obveznika komunalne naknade, grobne naknade, komunalnog doprinosa i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru), uskladit će Odluku o općinskim porezima, program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladit će s proračunom Općine te će u opisnom dijelu navesti opis i opseg posla.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obveznik primjene proračunskog računovodstva, prema odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te drugim provedbenim propisima. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju se odnose na analitičke knjigovodstvene evidencije, evidentiranje poslovnih promjena i iskazivanje podataka u financijskim izvještajima, popis imovine i obveza, financijske izvještaje, te sustav unutarnjih kontrola.

- Analitičke knjigovodstvene evidencije

Općina je dala bjanko zadužnice Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije kao jamstvo za uredno izvršenje obveza pri sufinanciranju uređenja mjesnog doma i Hrvatskom zavodu za zapošljavanje za osiguranje naplate mogućih potraživanja pri sufinanciranju javnih radova. Od izvoditelja radova na održavanju nerazvrstanih cesta, Općina je dobila bjanko zadužnicu kao jamstvo za uredno ispunjenje ugovora. Općina nije ustrojila i ne vodi evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da, pored ostalog, proračun i proračunski korisnici vode i evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti, stanjima).

Općina je ustrojila pregled zaključenih ugovora od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. Pregled ne sadrži pojedine ugovore (uređenje mjesnog doma, nabava traktora, sufinanciranje izgradnje vodovoda te druge ugovore).

Pravodobnim ažuriranjem pregleda ugovora osigurala bi se veća kontrola nad stvaranjem i kontrolom ugovornih obveza, posebno onih koje se odnose na razdoblje duže od proračunske godine.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje i vođenje evidencije primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata u kojoj će biti vidljiv datum izdavanja ili primanja, rok dospijeca, subjekt, iznos, namjena i povrat instrumenata kako bi Općina mogla pratiti potraživanja i obveze koja mogu proizaći na temelju navedenih instrumenata. Državni ured za reviziju predlaže periodično ažurirati evidenciju zaključenih ugovora, a naročito koncem proračunske godine, kako bi se evidencijom obuhvatili svi zaključeni ugovori, radi veće kontrole stvaranja ugovornih obveza.

- Evidentiranje poslovnih promjena i iskazivanje u financijskim izvještajima

Pojedine poslovne promjene nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu.

Općina je dobila kapitalnu pomoć od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za uređenje mjesnog doma u jednom naselju u iznosu 262.952,00 kn. U skladu s odredbama zaključenog ugovora Ministarstvo je sredstva izravno uplatilo izvoditelju radova. Općina je u svojim poslovnim knjigama propustila evidentirati prihod i rashod te povećanje vrijednosti imovine u navedenom iznosu, niti je navedene poslovne promjene obuhvatila financijskim izvještajima, što je trebala učiniti jer je mjesni dom u vlasništvu Općine.

Podaci o potraživanjima od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u pomoćnim evidencijama i financijskim izvještajima nisu istovjetni. Potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 819.203,00 kn i dio potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 2.120.689,00 kn, evidentirana koncem 2015. u pomoćnim evidencijama nisu evidentirana na računima glavne knjige te nisu iskazana u financijskim izvještajima za 2015.

Propuštanje evidentiranja ukupnih prihoda, rashoda, vrijednosti nefinancijske imovine i potraživanja na računima glavne knjige nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Podaci o приходима, задужењима и потраживањима од накнаде за задржавање незаконито изграђених зграда у простору, евидентирани у главној knjizi на рачуну прихода и рачуну потраживања и у помоћним евиденцијима нису усклађени. Евидентирање различитих података у главној knjizi и помоћној евиденцији није у складу с одредбом чланка 7. Правилника о прорачунском рачуноводству и Рачунском плану, којом је прописано да су помоћне knjige аналитичке knjigоводствене евиденције ставки које су у главној knjizi исказане синтетички и друге помоћне евиденције за потребе надзора и праћења пословања.

Rashodi u iznosu 796.842,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

Rashodi u iznosu 492.276,00 kn, koji se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, sanaciju udarnih jama na nerazvrstanim cestama, uslugu čišćenja kanala, popravka prijelaza preko kanala, popravka elektroinstalacije, električnu energiju za javnu rasvjetu, nabavu i ugradnju igrala na dječjem igralištu, najam šatora, uslugu popravka i servisa kombija, evidentirani su na računu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje, te rashodi za nabavu stroja za malčiranje i priključka stroju evidentirani su na računu komunalnih usluga. Odredbom članaka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su Računskim planom proračuna utvrđene bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Nadalje, odredbama članka 49. navedenog Pravilnika, propisano je da se evidentiranje rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje obavlja samo ako se materijal i dijelovi nabavljaju posebno. Ako su materijal i dijelovi nabavljeni u sklopu usluge, evidentiraju se kao rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

Rashodi za sufinanciranje radova na izgradnji sekundarnog vodovoda u jednom naselju u iznosu 304.566,00 kn su evidentirati na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Općina je, na temelju ugovora iz listopada 2015. komunalnom društvu za vodne djelatnosti, koje je kao investitor provelo postupak javne nabave, uplatila ugovorena sredstva u cijelosti. S obzirom da je ugovoreno sufinanciranje izgradnje vodovoda, koji je u skladu odredbama članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14) u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge, navedene rashode Općina nije trebala evidentirati na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine, nego na računu rashoda za kapitalne pomoći.

Odredbom članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano, pored ostalog, da se u kapitalne pomoći klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima.

Rashodi za nabavu kombi vozila u iznosu 30.248,00 kn se odnose na otplatu mjesečnih obroka (kamata i glavnica) za vozilo kupljeno na leasing. Općina je u siječnju 2014. s davateljem leasinga zaključila ugovor o financijskom leasingu za nabavu kombi vozila u vrijednosti 99.000,00 kn, a leasing je ugovoren na razdoblje 48 mjeseci, odnosno do siječnja 2018. Rashodi su u 2014. i 2015. evidentirani u visini mjesečnih obroka, a trebali su u 2014. biti evidentirani u ukupnom iznosu. Koncem 2015., u glavnoj knjizi je evidentirana obveza za financijski leasing u iznosu 55.342,00 kn, a na računu nefinancijske imovine je evidentirana procijenjena vrijednost kombi vozila u iznosu 89.999,00 kn. Radi navedenog evidentiranja, nabava vozila putem financijskog leasinga nije evidentirana kao zaduživanje, kako je propisano odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a rashodi za nabavu i vrijednost nabavljenog vozila nisu evidentirani u ukupnom iznosu u 2014. kada je nabava obavljena.

Rashodi u iznosu 372.703,00 kn nisu evidentirani prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, nego u vrijeme plaćanja obveza odnosno na temelju ugovora i ponuda.

Općina je evidentirala rashode za građevinske radove na uređenju mjesnog doma u iznosu 245.880,00 kn na temelju plaćanja izvoditelju radova, a ne na temelju obračunskih situacija u iznosu 438.622,00 kn.

Nadalje, rashodi u iznosu 126.823,00 kn (za izradu Strategije Općine u iznosu 62.500,00 kn, izradu geodetske podloge za građevine i zahvate u prostoru u iznosu 35.000,00 kn, reprezentaciju u iznosu 19.948,00 kn i usluge stručnog nadzora u iznosu 9.375,00 kn) su evidentirani na temelju ugovora i ponuda, a računi kojima se dokazuje nastanak poslovnog događaja nisu ispostavljeni do konca 2015. Ugovor i ponuda nisu dostatne knjigovodstvene isprave koje potvrđuju nastanak poslovne promjene. Odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Koncem 2015. su podaci o vrijednosti nefinancijske imovine, potraživanja i obveza iskazani u financijskim izvještajima istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi, dok koncem 2013. i 2014. podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu bili usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Kao donos stanja u 2015., u glavnu knjigu su uneseni podaci o stanjima nefinancijske imovine, potraživanja i obveza iz Bilance na dan 31. prosinca 2013. i stanjima za koja Općina nema knjigovodstvenu ispravu kao podlogu za prijenos. Odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da početna stanja glavne knjige na početku proračunske godine moraju biti ista kao zaključna stanja na kraju prethodne proračunske godine.

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2015. su iskazana u iznosu 4.568.578,00 kn. U okviru ovih potraživanja su evidentirana potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 121.923,00 kn, od imovine u iznosu 403.278,00 kn, upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 2.000.721,00 kn te prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 1.160.883,00 kn ili ukupno u iznosu 3.686.805,00 kn, što čini 80,7 % iskazanih potraživanja za prihode poslovanja. Navedena potraživanja su na računima glavne knjige evidentirana kao doneseno stanje iz Bilance na dan 31. prosinca 2013. Potraživanja nisu usklađena sa stvarnim stanjem potraživanja jer nisu pribavljeni podaci za usklađenje te zbog navedenog Općina u glavnoj knjizi ne osigurava podatke o stvarnom stanju potraživanja. Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza. Uputom je propisano da su, pored ostalih, proračuni obvezni, pri popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2015., provesti postupak međusobnog usklađivanja potraživanja i obveza, a usklađivanje se provodi pribavljanjem izvoda otvorenih stavaka (IOS).

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 1.540.557,00 kn. U 2015. su obveze umanjene u ukupnom iznosu 4.821.191,00 kn, a ne postoji dokumentacija i obrazloženje opravdanosti navedenog umanjenja. Tijekom 2015., pojedini dobavljači su Općini dostavljali izvode otvorenih stavaka radi usklađenja, ali Općina nije tražila izvode otvorenih stavaka od svih dobavljača koji su bili potrebni za usklađivanje obveza. Odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni.

Nepravilnosti koje su utvrđene pri evidentiranju potraživanja i obveza imaju utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima, te zbog navedenog, financijski izvještaji za 2015. ne daju pouzdanu informaciju o financijskom položaju Općine.

Općina ima ustrojeno blagajničko poslovanje. Isplate sredstava iz blagajne se odnose na naknade za čišćenje mrtvačnica, naknade za službena putovanja, kupnju goriva, sredstava za čišćenje, higijenskih potrepština, uredskog materijala, materijala i dijelova za održavanje te reprezentaciju. Uplatnice i isplatnice su sastavljene putem računala, moguće ih je ispisati, ali većina nije potpisana. Uvidom u dokumentaciju o raspolaganju novčanim sredstvima, utvrđeno je da su uplatu gotovine sa žiro računa u blagajnu obavljale osobe koje nisu potpisnici za raspolaganje novčanim sredstvima. Početno i završno stanje novčanih sredstava evidentirano u glavnoj knjizi nije usklađeno sa stanjima iskazanim u blagajničkim izvještajima. Koncem 2015. je izvršeno umanjenje stanja novčanih sredstava za 14.274,06 kn bez knjigovodstvene isprave.

S obzirom da uplatnice i isplatnice nisu potpisali uplatitelji niti primatelji sredstava, da su novčanim sredstvima raspolagale osobe koje Odlukom o imenovanju potpisnika po nalogima za korištenje sredstava proračuna nisu ovlaštene za raspolaganje novčanim sredstvima te da stanje novčanih sredstava u blagajni, na početku i koncem 2015. u glavnoj knjizi nije istovjetno stanju u blagajničkim izvještajima, da je usklađenje stanja blagajne izvršeno bez knjigovodstvene isprave, blagajničko poslovanje nije vođeno uredno.

Državni ured za reviziju nalaže primljene kapitalne pomoći evidentirati u poslovnim knjigama te ih iskazati u financijskim izvještajima. Nalaže potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske iz pomoćnih evidencija evidentirati na računima glavne knjige te ih iskazati u financijskim izvještajima. Nadalje, nalaže uskladiti podatke o zaduženju, naplati i stanju naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u pomoćnoj evidenciji i glavnoj knjizi.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana. Nalaže evidentirati prijenos sredstava komunalnom društvu za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture na računu rashoda kapitalnih pomoći. Državni ured za reviziju nalaže evidentirati nabavu nefinancijske imovine putem financijskog leasinga u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju te na temelju vjerodostojne knjigovodstvene isprave koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže podmirivati obveze prema dobavljačima na temelju vjerodostojne knjigovodstvene isprave, odnosno primljenog računa dobavljača za obavljenju uslugu ili isporučenu robu.

Državni ured za reviziju nalaže zaključna stanja na kraju prethodne proračunske godine donositi kao početna stanja glavne knjige na početku proračunske godine u skladu s odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže pribavljati izvode otvorenih stavaka od dužnika, odnosno vjerovnika radi utvrđivanja stvarnog stanja potraživanja i obveza, te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem kako bi Općina u svom knjigovodstvu osigurala podatke o stanju imovine i obveza te financijski izvještaji dali informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže blagajničke uplatnice i isplatnice sastavljati pri svakoj uplati i isplati novca te ih dati na potpis uplatiteljima i primateljima sredstava. Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti kontrolu koja će osigurati da novčanim sredstvima raspolažu osobe ovlaštene za korištenje sredstava. Državni ured za reviziju nalaže blagajničke transakcije evidentirati u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava kako bi podaci u glavnoj knjizi odgovarali podacima iz blagajničkih izvještaja.

- Popis imovine i obveza

Povjerenstvo je obavilo popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. te je sastavilo zapisnik o izvršenom popisu. Popisne liste nisu potpisali članovi povjerenstva. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja za naknadu za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, nedospjela potraživanja za zakup i dio nedospjelih potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, nedospjele obveze za rashode poslovanja, obveze za nabavu nefinancijske imovine i obveze za zajam. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Podatke o popisu treba unijeti pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, a popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza popisati ukupnu imovinu i obveze. Nadalje, nalaže da povjerenstvo za popis potpiše popisne liste u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2015. su sastavljeni i dostavljeni instituciji ovlaštenoj za obradu podataka 19. veljače 2016., a Državnom uredu za reviziju 25. veljače 2016. Financijski izvještaji za 2015. nisu sastavljeni i predani nadležnim tijelima u propisanom roku, što nije u skladu s odredbama članka 24. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu kojima je propisano da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju financijske izvještaje za proračunsku godinu do 15. veljače tekuće za prethodnu godinu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.131.019,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 5.790.568,00 kn te višak prihoda u iznosu 340.451,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina je iskazan u iznosu 54.776,00 kn, te je koncem 2015. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 285.675,00 kn. Provjerom financijskih izvještaja za 2013., 2014. i 2015., utvrđeno je da ne sadrže podatke o prenesenom višku/manjku iz prethodnog razdoblja ili se ti podaci razlikuju od iznosa viška/manjka iz obrasca za prethodno razdoblje. Zbog neispravnog prijenosa manjka odnosno viška prihoda iz ranijih godina, podatak o iskazanom višku prihoda i primitaka koncem 2015. nije pouzdan.

U Bilanci su dospjela potraživanja iskazana u iznosu 12.887.236,00 kn, od kojih su vrijednosno najznačajnija potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 8.386.298,00 kn ili 65,1 % dospjelih potraživanja. Navedena potraživanja su pogrešno iskazana kao dospjela. Prema analitičkoj evidenciji, koncem 2015. dospjela potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske iznose 1.494.270,00 kn.

Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune i detaljne. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015. i Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazana su značajna odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, a odstupanja nisu detaljno i jasno opisana u Bilješkama uz financijske izvještaje, što nije u skladu s odredbom članka 13. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kojom je propisano da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje te da je uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

U Bilješkama uz financijske izvještaje nije dan pregled stanja i rokova dospijeća obveza na temelju financijskog leasinga, što nije u skladu s odredbom članka 14. navedenog Pravilnika kojom je propisano da su obvezne Bilješke uz Bilancu: pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih zajmova i financijskih najмова (leasing).

U Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za 2015., iskazano je povećanje obujma nefinancijske imovine u vrijednosti 8.568.685,00 kn i povećanje obujma obveza u vrijednosti 385,00 kn.

U Bilješkama nisu objašnjene promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, što nije u skladu s odredbom članka 16. navedenog Pravilnika kojom je propisano da se u Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Općina ima udio u komunalnom društvu za vodne djelatnosti i u 2015. je, u Bilanci, iskazana promjena u vrijednosti udjela, a uz financijske izvještaje nije sastavljena Bilješka o vlasničkim udjelima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 17. navedenog Pravilnika kojom je propisano da 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.

Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Prema odredbi članka 4. navedenog Pravilnika, za sastavljanje financijskih izvještaja je odgovorna osoba koja rukovodi službom računovodstva proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika ili osoba kojoj je povjereno vođenje računovodstva. Odgovorna osoba proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika ili osoba koju ona ovlasti potpisuje financijske izvještaje i odgovorna je za predaju.

Državni ured za reviziju nalaže predavati financijske izvještaje u propisanom roku. Nalaže iskazivati prijenos viška ili manjka prihoda iz prethodnog u sljedeće razdoblje. Nadalje, nalaže sastavljati sveobuhvatne i detaljne Bilješke uz financijske izvještaje kao dopunu podataka iz financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Sustav unutarnjih kontrola

Općina nema uspostavljen cjelovit i učinkovit sustav unutarnjih kontrola zbog čega postoje nedostaci u provođenju određenih postupaka koji se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu i korištenje prihoda, ostvarivanje rashoda i javnu nabavu. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2015. je sastavljena i dostavljena Ministarstvu financija. Prema navedenoj izjavi, potvrđeno je zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom utvrđenih sredstava.

Utvrđene nepravilnosti u poslovanju Općine ukazuju da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocijeni sustava unutarnjih kontrola jer prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2015. nisu utvrđene slabosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti (naplata prihoda, donošenje procedura naplate prihoda, isplate sredstava na temelju vjerodostojne dokumentacije; evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze), evidentiranje po proračunskim klasifikacijama; predaja financijskih izvještaja u propisanim rokovima). Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Općine.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u 2016. ustrojiti evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira (mjenica i zadužnica) te da će pravodobno ažurirati evidenciju zaključenih ugovora u skladu s prijedlogom Državnog ureda za reviziju.*

Nadalje, vezano uz evidentiranje poslovnih promjena bez pravovaljane knjigovodstvene isprave, u očitovanju navodi da će propust riješiti angažiranjem knjigovodstvenog ureda te će na isti način riješiti propust koji se odnosi na evidentiranje potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta koje će iz analitičke evidencije prenijeti u glavnu knjigu.

Općina navodi da će uskladiti podatke u evidenciji naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru s podacima u glavnoj knjizi. Nadalje, navodi da će računskim planom raščlaniti stavke rashoda po mjestu troška prema izvorima sredstava, a posebno će obratiti pozornost na buduće troškove koje će Općina podmirivati po ugovorima, odnosno preuzetim obvezama. Za nabavu kombi vozila, navodi da će u poslovnim knjigama ispraviti evidentiranje nabave kombi vozila.

U očitovanju navodi da su greške u knjigovodstvenim evidencijama posljedica činjenice što su knjigovodstveni poslovi u Općini obavljani nestručno, s čime općinska tijela nisu bila upoznata do druge polovice 2015. kada je paralelno vođenje poslovnih knjiga povjereno knjigovodstvenom uredu.

Vezano uz nepravilnosti koje se odnose na blagajničko poslovanje odnosno na evidentiranje umanjenja novčanih sredstava, evidentiranje poslovnih promjena bez izdavanja pravovaljanih dokumenata (uplatnica i isplatnica), u očitovanju navodi da je ispravljanje navedenih nepravilnosti u tijeku. Vezano uz popis imovine, Općina u očitovanju navodi da je u međuvremenu popis obavljen u cijelosti.

Za kašnjenje s predajom financijskih izvještaja, Općina u očitovanju navodi da je to posljedica nepravilnosti u knjigovodstvu te je Načelnik odlučio da je manja greška kasniti sa sastavljanjem financijskih izvještaja, nego predati potpuno krivo sastavljene financijske izvještaje. Navodi da su nepravilnosti u knjigovodstvu te pogrešno knjiženje kao i sastavljanje nepotpunih bilješki uz financijske izvještaje posljedica nestručnog vođenja računovodstva.

Vezano uz sustav unutarnjih kontrola, u očitovanju navodi da je ovaj sustav pogrešno povjeren osobi koja nije odgovarajuće poznavala ovu materiju, a u sustavu kontrola su prikrivene slabosti i pogreške u vođenje računovodstva.

3. Zaduživanje

3.1. Tijekom 2015. Općina se nije zaduživala i nije davala jamstva niti suglasnosti.

Općina se u siječnju 2014. zadužila za nabavu kombi vozila (za prijevoz osoba zaposlenih na uređenju javnih i zelenih površina) u vrijednosti 12.890,62 EUR ili 99.000,00 kn putem financijskog leasinga, na razdoblje 48 mjeseci. Koncem 2015. evidentirana je obveza za financijski leasing (preostala nepodmirena glavnica) u iznosu 55.342,00 kn.

Odluku o zaduživanju nije donijelo Općinsko vijeće i Općina nije pribavila suglasnost Vlade Republike Hrvatske. U skladu s odredbama članka 87. Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija.

Općina nije sastavila Izvješće o zaduženju/jamstvu/suglasnosti za 2015., što nije u skladu s odredbama članka 12. Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10), kojima je propisano da općina, grad ili županija na propisanom Obrascu izvještava Ministarstvo financija unutar proračunske godine, tromjesečno, do 10. u mjesecu za prethodno izvještajno razdoblje o otplati duga na temelju ugovora, do konačne otplate duga, za sva zaduženja, jamstva i dane suglasnosti.

Državni ured za reviziju nalaže, prije zaduživanja, pribaviti odluku predstavničkog tijela i suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Nadalje, o izvršenom zaduživanju, Državni ured za reviziju nalaže kvartalno izvještavati Ministarstvo financija, do konačne otplate duga.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je nabava kombi vozila omaškom tretirana kao nabava bagatelne vrijednosti jer je godišnji obrok leasinga iznosio približno 30.000,00 kn, te zbog toga nije pribavila suglasnost Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje.*

4. Prihodi

4.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.131.019,00 kn, što je za 2.201.058,00 kn ili 56,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.749.893,00 kn ili 44,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Utvrđene nepravilnosti se odnose na trošenje namjenskih prihoda i poduzimanje mjera naplate.

- Trošenje namjenskih prihoda

Općina je od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske ostvarila prihode u iznosu 2.336.072,00 kn, a nije donijela program utroška navedenih sredstava. Općinsko vijeće je u ožujku 2016. donijelo zaključak o usvajanju izvješća o izvršenju programa utroška sredstava ostvarenih od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske za 2015. i dostavilo ga Ministarstvu financija. U izvješću je navedeno da su sredstva utrošena za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.449.791,00 kn i izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 773.334,00 kn ili ukupno 2.223.125,00 kn. U izvješću nije navedeno koliko je sredstava ukupno ostvareno i nije vidljivo za koju komunalnu infrastrukturu su ostvarena sredstva utrošena. Rashodi za održavanje i izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, koji se navode u izvješću o izvršenju programa utroška sredstava ostvarenih od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, obuhvaćeni su i u izvješćima o izvršenju Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Općina nema ustrojenu evidenciju, odnosno poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu.

Revizijom su sučeljeni prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i rashodi koji su mogli biti ostvareni iz navedenih sredstava, te je utvrđeno da dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 774.468,00 kn nije u 2015. utrošen za propisane namjene.

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, za podmirenje dijela stvarnih troškova u vezi s provedbom Zakona, program razminiranja zemljišta, program uređenja ruralnog prostora izgradnjom i održavanjem ruralne infrastrukture vezane za poljoprivredu i akvakulturu, program uređenja zemljišta u postupku komasacije i hidromelioracije, program očuvanja ugroženih područja i očuvanja biološke raznolikosti i program sufinanciranja i druge poticajne mjere za unaprjeđenje poljoprivrede i akvakulture te za sufinanciranje aktivnosti izrade programa, projekata i ostalih dokumenata neophodnih za provedbu mjera potpore iz Programa ruralnog razvoja 2014.-2020., a čija se izrada ne sufinancira kroz mjere potpore iz toga Programa, čiji su korisnici jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti poslovne knjige odnosno računovodstvene evidencije na način koji omogućava praćenje utroška prihoda i primitaka koji imaju propisanu namjenu. Državni ured za reviziju nalaže koristiti sredstva ostvarena od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske za namjene propisane odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže godišnje izvješće o korištenju sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske podnositi ministarstvu nadležnom za poljoprivredu. S obzirom da su prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske značajni, Državni ured za reviziju predlaže donositi program utroška ovih prihoda s ciljem lakšeg praćenja njihova trošenja za namjene propisane odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

- Poduzimanje mjera naplate

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 12.982.966,00 kn i veća su za 11.436.979,00 kn ili 739,8 % više u odnosu na početno stanje. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.568.578,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 8.386.298,00 kn te druga potraživanja u iznosu 28.090,00 kn. Dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 12.887.236,00 kn, a odnose se na dospjela potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.500.938,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 8.386.298,00 kn.

Potraživanja za općinske poreze naplaćuje Porezna uprava koja izvješćuje Općinu o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima. Općina u 2015. nije zatražila izvješće o poduzetim mjerama za naplatu općinskih poreza. U 2015. i u ranijim godinama, za naplatu potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske Općina je upućivala opomene te je Općinskom državnom odvjetništvu dostavljala podatke o dužnicima radi pokretanja postupaka naplate. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade su upućivane opomene i zaključivane nagodbe, a za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, upućivane su opomene dok mjere naplate nisu poduzimane. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pravodobnim poduzimanjem mjera naplate Općina treba spriječiti zastaru potraživanja. Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), propisano je da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i 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. Općina nije donijela procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda odnosno potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže donijeti procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda, odnosno potraživanja kako ne bi nastala zastara na potraživanjima.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta nastojala u što većem obimu koristiti za propisane namjene, te će poslovne knjige ustrojiti na način da u njima bude vidljivo mjesto troška i izvori sredstava kojima se ti troškovi pokrivaju. Vezano uz poduzimanje mjera naplate, Općina u očitovanju navodi da će, odmah po utvrđivanju stvarnih potraživanja za komunalnu naknadu i druge naknade, poduzeti mjere naplate potraživanja.*

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 5.790.568,00 kn, što je za 2.340.845,00 kn ili 67,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 2.126.304,00 kn ili 36,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Utvrđene nepravilnosti se odnose na utvrđivanje i obračun plaće, rashode za osiguranje zaposlenika te komunalne djelatnosti.

- Utvrđivanje i obračun plaće

Pri obračunu plaća zaposlenika koristi se osnovica u visini 1.650,00 kn, a Općina nema odluku o osnovici za obračun plaće. U Pravilniku o pravima iz radnog odnosa djelatnika Jedinostvenog upravnog odjela Općine je utvrđeno da osnovicu za obračun plaće utvrđuje odlukom načelnik.

Načelnik dužnost obnaša profesionalno. Plaća načelnika je obračunavana unutar visine dopuštene odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10).

U ožujku 2015. je općinsko vijeće donijelo Odluku o plaći i ostalim materijalnim pravima načelnika kojom je određen koeficijent za obračun plaće 2,00, a osnovica se utvrđuje u visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika prema propisima kojima se uređuju obveze i prava državnih dužnosnika. Nadalje, prema navedenoj Odluci, pojedinačna rješenja o visini plaće, odnosno naknade za rad i o ostvarivanju drugih prava dužnosnika, utvrđenih Odlukom, donosi pročelnik Jedinostvenog upravnog odjela. Rješenje o plaći načelnika nije doneseno, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbom članka 11. Odluke o plaći i ostalim materijalnim pravima načelnika.

Svim zaposlenicima, uključujući i načelnika, je obračunavan stalni dodatak na plaću za topli obrok u bruto iznosu 300,00 kn. Mogućnost isplate stalnog dodatka je utvrđena Pravilnikom o pravima iz radnog odnosa djelatnika Jedinostvenog upravnog odjela i rješenjima o rasporedu na radno mjesto, ali Općina svojim aktima nije predvidjela iznos stalnog dodatka na plaću.

Načelniku se, kroz obračun plaće, tijekom 2015. (osim za veljaču) i u 2016. obračunava stalni dodatak na plaću u bruto iznosu 300,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kojom je propisano da plaću župana, gradonačelnika i općinskih načelnika i njihovih zamjenika čini umnožak koeficijenta i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, ukupno najviše za 20,0 %.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o visini osnovice za obračun plaća zaposlenika i rješenje o plaći načelnika. Nadalje, nalaže plaću načelnika obračunati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Odluke o plaći i ostalim materijalnim pravima načelnika.

- Rashodi za osiguranje zaposlenika

Rashodi za osiguranje zaposlenika u iznosu 10.042,00 kn su ostvareni na temelju ugovora o kolektivnom dodatnom zdravstvenom osiguranju. Osiguranje je ugovoreno od 1. ožujka 2015. do 1. ožujka 2018. za osam zaposlenika i pokriva troškove sistematskog pregleda osiguranika svake osiguravateljne godine.

Godišnja bruto premija je ugovorena u iznosu 1.307,52 EUR po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan dospjeća premije. Općina nije obračunala i uplatila porez na dohodak i doprinose za zaposlenike koji su obuhvaćeni policom osiguranja. Odredbama članka 5. i 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 109/11, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13, 125/13, 148/13, 12/14, 83/14, 143/14 i 136/15) je propisano da se premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnoga zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa i osiguranja njihove imovine, smatraju primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) i dohotkom koji se oporezuje.

Državni ured za reviziju nalaže za sve primitke od nesamostalnog rada, koji se smatraju dohotkom, obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose te preispitati opravdanost isplate ovih primitaka zaposlenicima.

- Komunalne djelatnosti

Usluge održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 42.854,00 kn, koje se odnose na usluge održavanja cesta u zimskim uvjetima (čišćenje snijega), sanaciju udarnih jama na nerazvrstanim cestama, čišćenje kanala (zamjena cijevi), popravak prijelaza preko kanala te čišćenje oborinskih kanala i cijevnih propusta, obavljalo je više izvoditelja usluga (tri pravne i dvije fizičke osobe) bez zaključenog pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Postupci prikupljanja ponuda nisu obavljani. Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11, 144/12 i 147/14), između ostalog, propisano je da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave, služba - vlastiti pogon koju osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Odredbom članka 15. navedenog Zakona, propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora te da se ugovor o povjeravanju komunalnih poslova zaključuje u pisanom obliku, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana je izgradnja objekata u vrijednosti 1.865.000,00 kn. Navedeni Program ne sadrži izvore financiranja, što nije u skladu s odredbom članka 29. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, pored ostalog, utvrditi izvore financiranja djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će donijeti odluku o osnovici, odluku o stalnom dodatku, te odluku o plaći i drugim pravima načelnika.*

Vezano uz obavljanje komunalnih djelatnosti, Općina obrazlaže da su komunalne djelatnosti obavljane na temelju provedene bagatelne nabave za sve poslove održavanja cesta, cijevnih propusta i slične poslove jer je Općina prestala poslovati s trgovačkim društvom s kojim je imala zaključen ugovor za obavljanje navedenih komunalnih poslova. Navodi da je u najkraćem roku planirano raspisivanje javnog poziva za izbor izvođača radova i usluga s kojim će zaključiti ugovor o povjeravanju komunalnih poslova. U vezi s rashodima za osiguranje zaposlenika, Općina se nije očitovala.

6. Javna nabava

6.1. Općina je donijela plan nabave za 2015. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 3.242.900,00 kn. Plan nabave je objavljen na mrežnoj stranici Općine.

Općina tijekom 2015. nije imala nabave velikih vrijednosti. Prema godišnjem statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2015., vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, iznosi 2.080.359,00 kn. Općina je donijela Upute za nabavu robe, usluga i radova do propisanih vrijednost kojima je uređena nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn i postupala je po navedenoj uputi.

Nepravilnosti su utvrđene pri donošenju i objavi plana nabave i izvršenju ugovora na uređenju mjesnog doma.

Planom nabave je planirana ukupna nabava procijenjene vrijednosti 3.242.900,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što nije u skladu s odredbom članka 18. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), kojom je propisano da se izračun procijenjene vrijednosti nabave temelji na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost.

Planirane nabave za izgradnju kuće oproštaja u iznosu 330.000,00 kn, modernizaciju ceste u iznosu 500.000,00 kn te uređenje središnjeg dijela Općine u iznosu 500.000,00 kn ili ukupno 1.330.000,00 kn, nisu provedene tijekom 2015., a izmjene plana nabave nisu donesene. Odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da naručitelj, ako je potrebno, može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan.

Nadalje, planom nabave je planirana izgradnja vodovoda procijenjene vrijednosti 220.000,00 kn za koju je postupak nabave proveo javni isporučitelj vodnih usluga, a Općina je sufinancirala radove. Planirane su usluge deratizacije i veterinarske usluge procijenjene vrijednosti 145.000,00 kn za koje su ugovori zaključeni u 2013. na razdoblje četiri godine te zimska služba procijenjene vrijednosti 100.000,00 kn za koje se nabava treba provoditi prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navedeno nije trebalo planirati planom nabave.

Plan nabave je objavljen na mrežnoj stranici Općine. Općina središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave nije dostavila podatke o mrežnoj stranici na kojoj je objavljen plan nabave za 2015., što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je javni isporučitelj obvezan središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave dostaviti podatke o mrežnim stranicama na kojima je objavljen plan nabave te mu dostaviti svaku kasniju izmjenu tih podataka.

Državni ured za reviziju nalaže, u planu nabave, procijenjenu vrijednost nabave iskazivati u iznosu bez poreza na dodanu vrijednost. Nalaže dostaviti podatke o mrežnoj stranici na kojoj je objavljen plan nabave središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju predlaže, u slučaju značajnih odstupanja od plana, donositi izmjene i dopune plana nabave kako bi pružao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.

- 6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će nepravilnost, koja se odnosi na iskazane vrijednosti predmeti nabave u Planu nabave s porezom na dodanu vrijednost, biti otklonjena, te da će plan nabave usklađivati sa svim izmjenama i dopunama proračuna.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2015. 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 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na unos podataka u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, cjeloviti godišnji popis imovine i obveza, poduzimanje mjera naplate, trošenje prihoda koji imaju propisanu namjenu, program održavanja komunalne infrastrukture koji ne sadrži propisane elemente te usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, ponovljene su u 2015. (točka 1. Nalaza)
- Analitička knjigovodstvena evidencija vrijednosnih papira nije ustrojena, a Općina je davala i primala zadužnice kao jamstvo za uredno ispunjenje obveza. U glavnoj knjizi nisu evidentirana potraživanja za zakup i od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u ukupnom iznosu 2.939.892,00 kn te povećanje vrijednosti imovine zbog uređenja mjesnog doma u vlasništvu Općine u iznosu 262.952,00 kn. Rashodi u iznosu 796.842,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, a rashodi u iznosu 372.702,00 kn nisu evidentirani prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja. Popis imovine i obveza nije potpun (nisu obuhvaćena pojedina potraživanja i obveze). Blagajničko poslovanje nije vođeno uredno (stanje novčanih sredstava u blagajni, na početku i koncem 2015., u glavnoj knjizi i blagajničkim izvještajima nije istovjetno, uplatnice i isplatnice nisu potpisane, a novčanim sredstvima su raspolagale osobe koje nisu potpisnici za raspolaganje novčanim sredstvima).

Financijski izvještaji nisu predani nadležnim institucijama u propisanom roku. Financijski izvještaji ne iskazuju objektivno i istinito rezultat poslovanja te stanje imovine i obveza, jer se temelje na računovodstvenom poslovanju koje nije u potpunosti organizirano na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti. Početna stanja nefinancijske imovine, potraživanja i obveza u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima na početku 2015. nisu ista kao zaključna stanja imovine i obveza na kraju 2014., jer su kao početna stanja uneseni podaci o stanjima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., a neka početna stanja su evidentirana i iskazana bez dokumentacije.

Podaci o potraživanjima za prihode poslovanja u iznosu 3.686.805,00 kn nisu usklađeni sa stvarnim potraživanjima, dok su obveze umanjene za 4.821.191,00 kn, o čemu ne postoji dokumentacija i obrazloženje opravdanosti navedenog umanjenja.

Zbog neispravnog prijenosa manjka odnosno viška prihoda iz ranijih godina, podatak o iskazanom višku prihoda i primitaka koncem 2015. raspoloživom u sljedećem razdoblju u iznosu 285.675,00 kn nije pouzdan. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 8.386.298,00 kn u Bilanci su netočno iskazana kao dospjela. Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune i detaljne. Nije uspostavljen cjelovit i učinkovit sustav unutarnjih kontrola. (točka 2. Nalaza)

- Dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 774.468,00 kn u 2015. nije utrošen za propisane namjene. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, mjere naplate nisu poduzimane. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća jedanaest naselja s 2 320 stanovnika. Područje Općine je razvrstano u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti manja od 50,0 % prosjeka Republike Hrvatske i pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2015. imala sedam zaposlenika i načelnika koji dužnost obnaša profesionalno. Općina nema proračunske korisnike. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je načelnik Josip Granjaš. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.131.019,00 kn, rashodi u iznosu 5.790.568,00 kn te je ostvaren višak prihoda u iznosu 340.451,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina je iskazan u iznosu 54.776,00 kn te je koncem 2015. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 285.675,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.749.893,00 kn ili 44,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.133.911,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 83,7 %. Potraživanja koncem 2015. iznose 12.982.966,00 kn i veća su za 11.436.979,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. Dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 12.887.236,00 kn. Tijekom 2015. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. U 2014. Općina se zadužila za nabavu kombi vozila putem financijskog leasinga na rok 48 mjeseci te koncem 2015. obveze za otplatu zajma iznose 55.342,00 kn. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 1.540.557,00 kn i manje su za 1.214.501,00 kn ili 44,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su najznačajnije obveze za materijalne rashode u iznosu 908.188,00 kn ili 59,0 % ukupnih obveza. Od ukupnih obveza koncem 2015., dospjele su obveze u iznosu 1.448.561,00 kn. Do konca ožujka 2016., plaćene su dospjele obveze u iznosu 197.100,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 2.126.304,00 kn ili 36,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i druge poslove iz samoupravnog djelokruga. Ponovljene nepravilnosti iz 2009., te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2015. koje se odnose na računovodstveno poslovanje i prihode utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.