



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ERDUT

Osijek, listopad 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2013.	7
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/14-02/105
URBROJ: 613-16-14-6

Osijek, 29. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ERDUT ZA 2013.

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 Erdut (dalje u tekstu: Općina) za 2013.

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 su provedeni od 30. lipnja do 29. listopada 2014.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13 i 148/13) Općina pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 7 372 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst) općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel. Donesen je Statut i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Jugoslav Vesić. Koncem 2012. Općina je imala jedanaest zaposlenika. Koncem 2013. ima 21 zaposlenika od toga jedanaest zaposlenika na neodređeno vrijeme i deset zaposlenika na određeno vrijeme na javnim radovima. Tijekom 2013. na javnim radovima Općina je imala 104 zaposlenika na određeno vrijeme od tri do šest mjeseci. Općina ima dva proračunska korisnika (narodnu knjižnicu i javnu ustanovu u kulturi) s jednim zaposlenikom. Kao jedini osnivač ima 100,0 % udjela u vlasništvu komunalnog trgovačkog društva i trgovačkog društva za vodne usluge. Općina je zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave suvlasnik u šest trgovačkih društava s udjelima u temeljnim kapitalima od 0,14 % do 6,17 %.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 19.415.000,00 kn, rashodi u iznosu 19.815.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 400.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici su planirani u iznosu 18.515.000,00 kn, rashodi u iznosu 19.714.242,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.199.242,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama za 2014. su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 18.800.000,00 kn te za 2015. u iznosu 19.600.000,00 kn.

Općina nije donijela plan razvojnih programa.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.881.704,00 kn, što je za 578.966,00 kn ili 3,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 2.633.296,00 kn ili 14,2 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	7.076.121,00	7.243.245,00	102,4
2.	Pomoći	4.958.049,00	2.266.165,00	45,7
3.	Prihodi od imovine	1.184.911,00	1.781.109,00	150,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.049.371,00	1.477.982,00	140,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	422.258,00	1.416.579,00	335,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.769.960,00	1.070.747,00	60,5
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	625.877,00	-
	Ukupno	16.460.670,00	15.881.704,00	96,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.243.245,00 kn ili 45,6 %, prihodi od pomoći u iznosu 2.266.165,00 kn ili 14,3 % i prihodi od imovine u iznosu 1.781.109,00 kn ili 11,2 %. Svi drugi prihodi iznose 4.591.185,00 kn ili 28,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi od imovine su veći u odnosu na prethodnu godinu za 596.198,00 kn najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od koncesije i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 582.527,00 kn. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su veći u odnosu na prethodnu godinu za 428.611,00 kn najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od šumskog doprinosa za 179.610,00 kn i prihoda od komunalne naknade za 136.284,00 kn.

Prihodi od poreza u iznosu 7.243.245,00 kn se odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.869.462,00 kn, općinske poreze (porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor) 150.561,00 kn i porez na promet nekretnina 223.222,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 1,0 %.

Pomoći u iznosu 2.266.165,00 kn se odnose na tekuće i kapitalne pomoći ostvarene iz državnog proračuna u okviru programa pomoći jedinicama lokalne samouprave prve i druge skupine na područjima posebne državne skrbi u iznosu 623.485,00 kn, iz županijskog proračuna 606.200,00 kn (za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje, sanaciju kuće oprostaja, uređenje doma kulture, ulaganja u zonu malog gospodarstva, lokalne izbore i za podmirenje troškova ogrjeva korisnicima koji se griju na drva), od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 422.800,00 kn za nabavu komunalnog vozila, iz pretpripravnih fondova Europske unije 463.680,00 kn za razvoj infrastrukture u gospodarskoj zoni i od Ministarstva kulture 150.000,00 kn za izradu projekata za sanaciju srednjovjekovne utvrde. Od ukupno primljenih sredstva iz županijskog proračuna za dobivene namjene je utrošeno 566.200,00 kn, a sredstva primljena za uređenje doma kulture u iznosu 40.000,00 kn je predviđeno utrošiti u 2014. Sredstva pomoći primljena od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, iz pretpripravnih fondova Europske unije i od Ministarstva kulture su utrošena za dobivenu namjenu.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.781.109,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na koncesiju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.636.912,00 kn.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 1.477.982,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 857.050,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 329.075,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 158.964,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.070.747,00 kn se odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 678.030,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 375.633,00 kn i prodaje stambenih objekata u iznosu 17.084,00 kn. Imovina je prodavana putem natječaja i na temelju donesenih odluka o prodaji.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 17.080.946,00 kn, što je za 1.062.132,00 ili 6,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 2.633.296,00 kn ili 13,4 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.495.327,00	1.422.982,00	95,2
2.	Materijalni rashodi	7.005.070,00	7.867.528,00	112,3
3.	Financijski rashodi	98.444,00	116.989,00	118,8
4.	Subvencije	32.404,00	0,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.159.042,00	958.434,00	82,7
6.	Ostali rashodi	2.853.220,00	3.191.100,00	111,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.375.307,00	3.523.913,00	104,4
	Ukupno	16.018.814,00	17.080.946,00	106,6
	Višak prihoda	441.856,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	1.199.242,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 7.867.528,00 kn ili 46,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.523.913,00 ili 20,6 % i ostali rashodi u iznosu 3.191.100,00 kn ili 18,7 %. Svi drugi rashodi iznose 2.498.405,00 kn i imaju udjel 14,6 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.422.982,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 1.198.624,00 kn, doprinose na plaće 182.558,00 kn i druge rashode za zaposlene 41.800,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 7.867.528,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 4.398.780,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.050.754,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 143.927,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkim i izvršnim tijelima, biračkim odborima, reprezentacija, premije osiguranja i drugo) u iznosu 2.274.067,00 kn. U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.221.973,00 kn.

Naknade za rad predstavničkim i izvršnim tijelima su obračunane i isplaćene u iznosu 258.314,00 kn. Spomenute naknade su isplaćene prema odlukama općinskog vijeća u mjesečnim neto iznosima članovima općinskog vijeća u iznosu 400,00 kn, predsjedniku općinskog vijeća u iznosu 800,00 kn, predsjednicima vijeća mjesnih odbora u iznosu 300,00 kn i zamjenicima načelnika u iznosu 2.500,00 kn. Naknade članovima povjerenstava u iznosu 239.663,00 kn su obračunane i isplaćene članovima biračkih odbora koji su sudjelovali u provedbi lokalnih izbora u 2013.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni u iznosu 958.434,00 kn se odnose na sufinanciranje programa predškolskog odgoja u iznosu 413.560,00 kn, pomoći za financiranje troškova ogrijeva u iznosu 200.450,00 kn (isplaćeno za 211 korisnika u iznosu 950,00 kn po korisniku), jednokratne pomoći umirovljenicima prigodom Uskrsa u iznosu 90.532,00 kn i sufinanciranje troškova prijevoza učenika i studenata u iznosu 253.892,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 3.191.100,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 2.651.300,00 kn (narodnoj knjižnici, kulturno znanstvenom centru, mjesnim odborima, vijećima nacionalnih manjina, sportskim udrugama, udrugama iz područja kulture, poduzetničkom centru, turističkoj zajednici, vatrogasnoj zajednici, vjerskim zajednicama, zajedničkom vijeću općina, dobrovoljnim vatrogasnim društvima, političkim strankama, osnovnim i srednjim školama, Crvenom križu, jednokratne novčane pomoći roditeljima prilikom rođenja djeteta, pomoći za podmirenje troškova stanovanja i troškova liječenja, nagrade studentima i druge naknade) i kapitalne pomoći komunalnom društvu u iznosu 539.800,00 kn (za kupovinu vozila za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 528.500,00 kn i za povećanje temeljnog kapitala 11.300,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.523.913,00 kn se odnose na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 3.287.573,00 kn (izgradnja poslovne zone u Bijelom Brdu u iznosu 1.649.204,00 kn, obnova stare škole u Dalju 865.800,00 kn, obnova domova kulture 467.601,00 kn, uređenje tradicijske kuće 69.968,00 kn i kapitalna ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju 235.000,00 kn), ulaganja u građevinske objekte u iznosu 169.532,00 kn (proširenje mreže javne rasvjete u iznosu 109.744,00 kn i izgradnja igrališta za basket 59.788,00 kn), izradu prostornog plana u iznosu 35.000,00 kn i nabavu opreme u iznosu 31.808,00 kn (od čega se za opremanje dječjih vrtića odnosi 21.662,00 kn).

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.199.242,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.199.242,00 kn (višak prihoda iz 2012. u iznosu 441.856,00 kn i višak iz ranijih godina u iznosu 757.386,00 kn).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 46.744.417,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	29.479.136,00	31.644.554,00	107,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	683.122,00	683.122,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	27.160.494,00	29.519.686,00	108,7
1.3.	Postrojenja i oprema	754.843,00	709.204,00	94,0
1.4.	Prijevozna sredstva	26.504,00	21.203,00	80,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	854.173,00	711.339,00	83,3
2.	Financijska imovina	16.884.097,00	15.099.863,00	89,4
2.1.	Novčana sredstva	1.199.242,00	0,00	-
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.141.887,00	4.095.200,00	98,9
2.3.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	11.542.968,00	11.004.663,00	95,3
Ukupno imovina		46.363.233,00	46.744.417,00	100,8
3.	Obveze	500.131,00	645.953,00	129,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	197.042,00	645.953,00	327,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	303.089,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	45.863.102,00	46.098.464,00	100,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		46.363.233,00	46.744.417,00	100,8

Nefinancijska imovina je u Bilanci i glavnoj knjizi iskazana u iznosu 31.644.554,00 kn, a odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 683.122,00 kn, građevinskih objekata 29.519.686,00 kn, opreme 709.204,00 kn, prijevoznih sredstva 21.203,00 kn i druge nefinancijsku imovinu 711.339,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.323.405,00 kn i u cijelosti su dospjela.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na obročnu otplatu (koja pripadaju Općini) u iznosu 10.954.666,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta 30.275,00 kn i od prodaje stambenih objekata 19.722,00 kn.

Obveze iznose 645.953,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 145.822,00 kn zbog povećanja obveza za materijalne rashode.

Projekti financirani u 2013.

U 2013. Općina je ostvarila prihode iz Europske unije u iznosu 463.680,00 kn za projekt Razvoj infrastrukture u gospodarskoj zoni Bijelo Brdo u okviru prepristupnog fonda IPA 2007.-2009.: Shema dodjele bespovratnih sredstava za poslovnu infrastrukturu. Nositelj projekta je Općina, a partner joj je Poduzetničko razvojni centar Općine Erdut s kojim je Općina u veljači 2012. sklopila memorandum o razumijevanju na realizaciji projekta.

Cilj projekta je izgraditi kvalitetnu poslovnu infrastrukturu u gospodarskoj zoni Bijelo Brdo kao pretpostavku pokretanja gospodarskog razvitka, povećanja investicijske aktivnosti na području općine Erdut, otvaranjem novih radnih mjesta te poboljšati gospodarsko, ekonomsko i socijalno stanje stanovništva. Ukupna vrijednost projekta iznosi 583.650 EUR od čega se 437.126,00 EUR financira iz sredstava IPA programa. Općina će financirati projekt u iznosu 146.524 EUR i to 74.970 EUR ili 51,2 % iz sredstava Ministarstva poduzetništva i obrta i 71.554 EUR ili 48,8 % iz vlastitih sredstava. Realizacija projekta je započela u veljači 2012., a završila u studenome 2013. U tijeku je ishođenje uporabne dozvole. U 2013. za provedbu ciljeva i aktivnosti utvrđenih projektom, Općina je ostvarila rashode u iznosu 1.615.204,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., 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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje analitičkih evidencija potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i za prodaju nekretnina u vlasništvu Općine te evidentiranje ovih potraživanja u poslovnim knjigama. Naložio je prijenose sredstava proračunskim korisnicima evidentirati prema vrstama rashoda te točan unos podatka u financijske izvještaje. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose te korištenje sredstava od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene. Nadalje, naložio je utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova te povjeravanje obavljanja komunalnih poslova na temelju odluke općinskog vijeća.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i za prodaju nekretnina u vlasništvu Općine su evidentirana u poslovnim knjigama
- obavljanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete povjereno je pravnoj osobi na temelju odluke općinskog vijeća.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- analitičke evidencije potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i za prodaju nekretnina u vlasništvu Općine nisu ustrojene
- prijenosi sredstava proračunskim korisnicima nisu evidentirani prema nastalim vrstama rashoda
- u financijskim izvještajima pojedini podaci nisu točno iskazani
- nisu poduzimane mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u proračun
- dio sredstava od koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije utrošen za propisane namjene
- uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova nisu utvrđeni.

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

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

- Planiranje

Proračun i izmjene i dopune proračuna te odluka o izvršenju proračuna su doneseni i objavljeni u službenom glasilu Općine. Projekcije proračuna za 2014. i 2015. su donesene ali nisu objavljene u službenim glasilu Općine. U proračunu te izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici te rashodi nisu iskazani prema izvorima financiranja, a u glavnoj knjizi prihodi i primici te rashodi nisu evidentirani prema proračunskim klasifikacijama. Općina uz proračun nije donijela plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje.

Prema odredbi članka 12. Zakona o proračunu, proračun i projekcije, izmjene i dopune proračuna i projekcije te odluka o privremenom financiranju objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odredbom članka 21. Zakona o proračunu propisano je da se prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju prema proračunskim klasifikacijama: organizacijskim, ekonomskim, funkcijskim, lokacijskim, programskim i izvorima financiranja, a odredbom članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13) utvrđeno je da su proračun i proračunski korisnici dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave se sastoji od općeg i posebnog dijela te od plana razvojnih programa. Odredbama članka 34. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) bilo je propisano da se u planu razvojnih programa iskazuju planirani rashodi proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave vezani uz provođenje investicija, davanje kapitalnih pomoći i donacija u slijedeće tri godine. Odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu (Narodne novine 136/12) izmijenjen je sadržaj plana razvojnih programa na način da mora sadržavati ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, a plan razvojnog programa sa spomenutim sadržajem se donosi uz proračun za 2014. i projekcije za 2015. i 2016.

Državni ured za reviziju nalaže objavu projekcije proračuna u službenom glasilu, iskazivanje prihoda i primitaka te rashoda i izdatka u proračunu prema izvorima financiranja, evidentiranje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka po proračunskim klasifikacijama i donošenje plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Općina vodi propisane poslovne knjige, ali pomoćne knjige odnosno evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, obveza i potraživanja (po ugovorima o zakupu i prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, po zaključenim ugovorima o prodaji nekretnina na obročnu otplatu, za zakup poslovnog prostora, za zakup javnih površina i po izdanim rješenjima za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru) ne vode se u skladu s propisima. Za dugotrajnu nefinancijsku imovinu, potraživanja po zaključenim ugovorima o prodaji nekretnina, zakup poslovnog prostora i zakup javnih površina te obveze, ručno su vođene zasebne pomoćne izvanknjigovodstvene evidencije. Za potraživanja po ugovorima o zakupu i prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te po izdanim rješenjima za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, pomoćna izvanknjigovodstvena evidencija (knjigovodstvo ugovora) vođena je u računalnom obliku. Pomoćna evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži potrebne podatke (vrstu i naziv imovine, količinu, vrijednost i osnovni račun) koji bi omogućili usklađivanje s podacima u glavnoj knjizi u kojoj je nefinancijska imovina iskazana na 31. prosinca 2013. u iznosu 33.019.739,00 kn. Pomoćne evidencije potraživanja i obveza nisu vođene na način da omogućuju usporedbu s osnovnim računima u glavnoj knjizi, odnosno iz evidencija nije vidljivo početno stanje, promet tijekom godine, te stanje potraživanja i obveza koncem godine. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici (ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci), obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavnoj i otpisanoj) i s drugim potrebnim podacima te analitičko knjigovodstvo potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). Analitičke evidencije imaju isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji jednak je prometu i stanju sintetičkog računa.

Općina nema cjelovite i ažurirane podatke o svim oblicima imovine kojom raspolaže. Ukupna vrijednost imovine evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana Bilanci u iznosu 46.744.417,00 kn. U glavnoj knjizi nije evidentirana, a u financijskim izvještajima nije iskazana imovina koja se odnosi na poslovne udjele Općine u osam trgovačkih društava u ukupnom iznosu 31.898.326,00 kn. Vrijednost nerazvrstanih cesta nije procijenjena ni evidentirana u poslovnim knjigama. U glavnoj knjizi je evidentirano zemljište koje je kupljeno u razdoblju od 2003. do 2011. u iznosu 683.122,00 kn. U 2013. je prodano zemljište u iznosu 489.982,00 kn koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama Općine. Provjerom u zemljišnim knjigama je utvrđeno da je Općina uknjižena kao vlasnik, osim zemljišta koje je prodano, i drugog zemljišta i nekretnina, a u poslovnim knjigama Općine nije evidentirana navedena imovina. Ministarstvo financija je u studenome 2013. sastavilo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, kojom su propisani načini procjene vrijednosti imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine za 2013. je obračunan u iznosu 660.064,00 kn na temelju podataka iz pomoćne evidencije, a uvidom u obračun ispravka vrijednosti utvrđeno je da je kao osnovica za obračun ispravka vrijednosti uzimana sadašnja vrijednost dugotrajne imovine.

S obzirom da navedena pomoćna evidencija ne sadrži podatke o vrsti i vrijednosti imovine te nije usklađena s podacima u glavnoj knjizi nije vidljivo na koju imovinu se iskazani iznos ispravka vrijednosti odnosi. Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a osnovica za otpis je nabavna odnosno procijenjena vrijednost imovine.

Potraživanja prema rješenjima za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru koncem godine iznose 7.139,00 kn i nisu evidentirana u poslovnim knjigama.

U poslovnim knjigama nije isknjižen dio potraživanja od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u ukupnom iznosu 804.329,00 kn i dio potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 218.570,00 kn, kojih se Općina odrekla na temelju zaključene nagodbe u predstečajnom postupku s trgovačkim društvom u travnju 2013.

U glavnoj knjizi nisu evidentirani primici od zaduživanja i obveze za kredite i zajmove na temelju okvirnog kredita kod poslovne banke (dozvoljeno prekoračenje sredstava na žiro računu) koji je na dan 31. prosinca 2013. iznosio 623.848,00 kn. Iznosi korištenog okvirnog kredita iskazani su tijekom godine na žiro računu. Na dan sastavljanja bilance na koncu 2013. stanje okvirnog kredita u iznosu 623.848,00 kn iskazano je kao povećanje vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine, analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja po ugovorima o zakupu i prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, po ugovorima o prodaji nekretnina na obročnu otplatu, za zakup poslovnog prostora, za zakup javnih površina i po izdanim rješenjima za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i analitičke knjigovodstvene evidencije obveza. Nalaže se poduzimanje aktivnosti za utvrđivanje cjelokupne imovine u vlasništvu Općine, procjenu vrijednosti te imovine u skladu s Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske te evidentiranje imovine u poslovnim knjigama. Nalaže obračun ispravka vrijednosti na nabavnu odnosno procijenjenu vrijednost dugotrajne imovine. Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja po izdanim rješenjima za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u poslovnim knjigama. Nalaže se u poslovnim knjigama otpis potraživanja od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i za komunalnu naknadu na temelju zaključene nagodbe u predstečajnom postupku.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Kod iskazivanja rashoda Općina nije primjenjivala modificirano računovodstveno načelo nastanka poslovnog događaja (obveza). Rashodi se u poslovnim knjigama Općine iskazuju u izvještajnom razdoblju kada su plaćeni, a ne u razdoblju u kojem su stvarno nastali. Zbog navedenog su za 2013. iskazani materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.201.439,00 kn koji su nastali u 2011. i 2012., a kao rashodi razdoblja u kojem su nastali nisu iskazane obveze koje su koncem 2013. iskazane u glavnoj knjizi u iznosu 645.953,00 kn.

Spomenute obveze se odnose na materijalne rashode nastale u 2013. u iznosu 380.542,00 kn i u 2012. u iznosu 265.411,00 kn koje su umjesto na rashodima razdoblja u kojem su nastale iskazane na teret vlastitih izvora kao ispravak izvora vlasništva iz proračuna za obveze. Također, u glavnoj knjizi nisu iskazani rashodi za komunalne poslove koje je obavilo vlastito komunalno društvo u 2013. u iznosu 133.333,00 kn i obveze prema komunalnom društvu.

Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani financijskim izvještajima na propisanim računima računskog plana. Na računu prihoda od poreza na kuće za odmor, osim poreza na kuće za odmor, iskazani su i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 80.618,00 kn. Na računu prihoda od poreza na nekretnine, osim poreza na nekretnine, iskazani su i prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 19.040,00 kn. Na računu prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, osim naknada za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, iskazani su i prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 34.714,00 kn i od zakupa zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu 181,00 kn. Na računu prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga iskazana su primljena sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje javnih radova u iznosu 1.416.579,00 kn, a trebala su biti iskazana na računu ostali prihodi. Na računu tekućih donacija, osim rashoda za tekuće donacije, iskazane su i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 441.463,00 kn i prijenosi sredstava proračunskim korisnicima u iznosu 510.000,00 kn. Odredbom članka 54. stavak 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se prijenosi sredstava proračunskim korisnicima u proračunu izravno evidentiraju odgovarajući rashodi za čije se pokriće sredstva prenose.

Blagajničko poslovanje je vođeno u skladu s propisima o poslovanju s gotovinom. Uvidom u dokumentaciju blagajne utvrđeno je da su obveznici u gotovom novcu u blagajnu uplaćivali komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, zakupninu za javne površine i prodajnu cijenu po ugovorima o kupoprodaji općinskog zemljišta, a iz blagajne su isplaćivane naknade troškova prijevoza na posao i s posla, troškovi službenog puta i materijalni troškovi. Općina nije odredila blagajnički maksimum odnosno ograničila koliko novca smije ostati u blagajni na koncu radnog dana. S obzirom da su u blagajnu uplaćivani iznosi za kupnju općinskog zemljišta koji su iznosili i do 24.000,00 kn po pojedinom kupcu te da je u blagajni koncem radnog dana zadržavan značajan iznos gotovog novca i do 72.330,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže donijeti odluku o visini blagajničkog maksimuma kojom bi se odredila najviša svota novca koja na koncu radnog dana može ostati u blagajni.

Prema odredbama članka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana te su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prema odredbi članka 21. navedenog Pravilnika, prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. iskazani su primici od zaduživanja u iznosu 625.877,00 kn (što je za 2.029,00 kn više od stvarno korištenog okvirnog kredita), a u glavnoj knjizi nisu iskazani. Zbog navedenog je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u spomenutom izvješću iskazan u iznosu 1.199.242,00 kn, a u Bilanci i glavnoj knjizi u iznosu 1.825.119,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događa i iskazivanje svih obveza u poslovnim knjigama. Nalaže se evidentiranje primitaka od zaduživanja po osnovi dozvoljenog prekoračenja sredstava na žiro računu, evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima te prijenose sredstava proračunskim korisnicima po stvarno nastalim vrstama rashoda. Nalaže se sastavljanje financijskih izvještaja na temelju podatka iz poslovnih knjiga i točan unos podataka u financijske izvještaje kako bi financijski izvještaji dali realne i točne informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna.

- Popis imovine i obveza

Povjerenstvo za godišnji popis nije provelo sveobuhvatni popis imovine i obveza. Sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. obavljen je popis imovine i obveza koje su iskazane u glavnoj knjizi. Imovina u vlasništvu Općine (zemljišta, nekretnine i udjeli u trgovačkim društvima), koja nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine nije obuhvaćena popisom. Povjerenstvo za popis nije utvrdilo razlike između stanja imovine i obveza iskazanih u knjigovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom. U popisnim listama, popisani građevinski objekti i oprema iskazani su u naturalnim izrazima (količini), a novčani izrazi nisu iskazani, odnosno u popisne liste nije uneseno knjigovodstveno stanje u količini i vrijednosti. S obzirom da se za navedenu imovinu ne vodi analitičko knjigovodstvo po vrsti, količini i vrijednosti iz poslovnih knjiga nije vidljivo o kojoj se imovini radi. Popis potraživanja je obavljen u ukupnom iznosu po vrstama potraživanja prema podacima iz glavne knjige, odnosno nisu sastavljene popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja. U glavnoj knjizi iskazana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.323.405,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 3.288.967,00 kn. Potraživanja za dane koncesije za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države su iskazana u glavnoj knjizi u iznosu 306.658,00 kn, a revizijom su spomenuta potraživanja utvrđena u iznosu 607.432,00 kn. Potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta su iskazana u glavnoj knjizi u iznosu 30.275,00 kn, a revizijom su spomenuta potraživanja utvrđena u iznosu 49.808,00 kn. U glavnoj knjizi su potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirana u iznosu 191.992,00 kn i od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 10.954.666,00 kn, a u pomoćnoj izvanknjigovodstvenoj evidenciji, potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koja pripadaju Općini su evidentirana u iznosu 552.233,00 kn i od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 14.435.368,00 kn. Obavljenim godišnjim popisom nisu utvrđene razlike između stanja potraživanja iskazanih u glavnoj knjizi i analitičkim i pomoćnim evidencijama.

Popisom nisu obuhvaćene obveze prema vlastitom komunalnom društvu za obavljene komunalne poslove u iznosu 133.333,00 kn, a popisane obveze u iznosu 647.925,00 kn su veće za 1.972,00 kn od obveza iskazanih u glavnoj knjizi. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na dan bilance te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu (s podacima u naturalnim i novčanim izrazima i sastavljene popisnih lista s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja) i obveze te uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2013. općinsko vijeće je donijelo 10. lipnja 2014., a trebalo ga je donijeti do 1. lipnja 2014. Spomenuto godišnje izvješće nije objavljeno u službenom glasilu Općine te nije dostavljeno Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju. Doneseni godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2013. sadrži opći dio proračuna s računom prihoda i rashoda, a ne sadrži račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije, posebni dio proračuna po organizacijskoj, programskoj i ekonomskoj klasifikaciji, izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu kapitala, izvještaj o korištenju proračunske zalihe, izvještaj o danim jamstvima i izdacima po jamstvima te obrazloženje ostvarenja prihoda i primitka, rashoda i izdataka. U izvještaju o izvršenju proračuna opći dio proračuna odnosno račun prihoda i rashoda ne sadrži podatke o izvršenju za prethodnu godinu i tekući plan za proračunsku godinu. Odredbama članka 108., 110. i 112. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) i odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13) propisan je sadržaj polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, postupak donošenja, rokovi dostave izvješća Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju i objava na internetskim stranicama i službenom glasilu Općine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg izvješća o izvršenju proračunu s propisanim podacima, dostavu izvješća Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju te objavu u službenom glasilu Općine u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je do propusta kod donošenja i izvršenja proračuna došlo zbog neodgovarajućeg računalnog programa te je u postupku izrada novog računalnog programa za donošenje i izvršenje proračuna kojim će biti otklonjene sve uočene nepravilnosti. U vezi evidentiranja cjelokupne imovine i obveza navodi da je pokrenut postupak za evidentiranje i utvrđivanje vrijednosti imovine, potraživanja i obveza. Navodi da su popisane nerazvrstane i ostale ceste kao osnova za procjenu njihove vrijednosti, a u glavnoj knjizi su tijekom obavljanja revizije evidentirani poslovni udjeli u trgovačkim društvima.*

Nadalje obrazlaže da je u tijeku nabava i dogradnja računalnih programa za ustrojavanje analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru Općine.

2. Prihodi i primici

2.1. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.881.704,00 kn, što je za 578.966,00 kn ili 3,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.243.245,00 kn ili 45,6 %, prihodi od pomoći u iznosu 2.266.165,00 kn ili 14,3 % i prihodi od imovine u iznosu 1.781.109,00 kn ili 11,2 %. Utvrđene nepravilnosti se odnose na namjensko korištenje prihoda i na poduzimanje mjera naplate prihoda.

- Namjensko korištenje prihoda

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, vodni doprinos, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, prihode za posebne namjene i od prodaje nekretnina (zemljišta i građevinskih objekata). Ostvareni su u iznosu 7.153.082,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 45,0 %. Općina nema ustrojene evidencije koje omogućavaju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i aktivnostima i projektima. Za pojedine namjenske prihode nisu doneseni programi namjenskog utroška sredstava. Revizijom je utvrđeno da je tijekom godine za propisane namjene utrošeno 5.057.494,00 kn, nisu utrošena sredstva pomoći iz županijskog proračuna za uređenje doma kulture u iznosu 40.000,00 kn, a dio sredstava od koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.055.588,00 kn nije utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe. Od ukupno ostvarenih prihoda od prodaje, zakupa i dugogodišnjeg zakupa (koncesije) poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.314.761,00 kn, za zakonom propisane namjene je utrošeno 259.173,00 kn.

Prihodi od prodaje, zakupa i dugogodišnjeg zakupa (koncesije) poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države su ostvareni u iznosu 2.314.761,00 kn. Općina je donijela Program korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta (koncesije) u vlasništvu države u 2013. kojim je planirano utrošiti 1.700.000,00 kn za namjene utvrđene Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesiji za ribnjake (Narodne novine 45/09). Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013. su smanjena sredstva za namjene utvrđene spomenutim Programom za 765.000,00 kn ili 45,0 % i iznose 935.000,00 kn. S obzirom na to da je navedeni Pravilnik prestao važiti 11. travnja 2013. odnosno kada je stupio na snagu novi Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13) kojim je određena namjena sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, Općina je trebala donijeti program utroška navedenih sredstava u skladu s odredbama novog Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Općina je tijekom obavljanja revizije u rujnu 2014. podnijela ministarstvu nadležnom za poljoprivredu godišnje izvješće o korištenju ostvarenih sredstava.

Prema odredbi članka 44. navedenog Zakona, sredstva koja jedinica lokalne samouprave ostvari od prodaje, zakupa i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 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 biološke raznolikosti i program sufinanciranja te druge poticajne mjere za unapređenje poljoprivrede i akvakulture. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb podnose godišnje izvješće o korištenju sredstava ministarstvu nadležnom za poljoprivredu.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 158.964,00 kn i utrošeni su za izgradnju javne rasvjete i izgradnju pješačkih staza na javnim površinama. Općina je u 2013. na temelju odluke o komunalnom doprinosu iz prosinca 2012., donijela osam rješenja kojima je djelomično oslobodila od plaćanja komunalnog doprinosa obveznike (fizičke osobe) koji su korisnici stambenog zbrinjavanja na području Općine i koji su u postupku legalizacije nezakonito izgrađene prve stambene nekretnine, a imaju prebivalište na području Općine. Za iznos djelomičnog oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 22.911,00 kn Općina nije utvrdila izvore sredstava iz kojih će se namiriti ovaj iznos. Prema odredbi članka 31. stavak 7. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/03, 49/11 i 144/12), predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnom doprinosu kojom se, između ostalog, obvezno utvrđuju izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa.

Prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru su ostvareni u iznosu 32.713,00 kn. Program namjenskog korištenja ostvarenih sredstava naknade nije donesen, a prema podacima Općine sredstva su utrošena za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenog naselja. Odredbom članka 31. stavak 2. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13) propisano je da je 30,0 % sredstava naknade prihod proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koristi se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Prihodi od šumskog doprinosa su ostvareni u iznosu 329.075,00 kn. Općina nije donijela program utroška sredstava šumskog doprinosa. U skladu s odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12 i 148/13), prihodi od šumskog doprinosa su namijenjeni isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Sredstva su utrošena za izgradnju objekata na javnim površinama.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje i korištenje sredstava od prodaje, zakupa i dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za namjene propisane odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se donošenje programa namjenskog trošenja sredstava od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i program utroška sredstava od šumskog doprinosa u skladu sa zakonima.

- Poduzimanje mjera naplate prihoda

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 15.099.863,00 kn, a odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 10.954.666,00 kn, od komunalne naknade u iznosu 3.323.405,00,00 kn, od naknade za koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 306.658,00 kn, od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 191.992,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 139.428,00 kn, zakupa javnih površina u iznosu 132.210,00 kn, od prodaje općinskog zemljišta u iznosu 30.275,00 kn, prodaje stambenih objekata u iznosu 19.722,00 kn i od komunalnog doprinosa u iznosu 1.507,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2012., potraživanja su manja za 584.992,00 kn ili 3,7 %. Za najveći dio potraživanja Općina nema podatke o rokovima dospijeća, a knjigovodstveni program ne omogućava evidentiranje potraživanja prema stvarnim rokovima dospijeća. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. U 2013. za naplatu potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u ukupnom iznosu 754.194,00 kn nadležno općinsko državno odvjetništvo je zaključilo nagodbe kojima je produžen rok plaćanja, a za naplatu prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 1.507,00 kn je doneseno rješenje o ovrsi na novčanim sredstvima. Na potraživanja za naknade za koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države Općina nema utjecaja u naplati. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade te zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države poduzete su u 2013. mjere opominjanja dužnika, a druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Opomena nije prisilna radnja za naplatu neporeznih prihoda i ne prekida zastaru. Za dospjela potraživanja od zakupa poslovnog prostora, zakupa javnih površina, prodaje općinskog zemljišta i stambenih objekata u ukupnom iznosu 320.202,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta korištena za sufinanciranje infrastrukture u poslovnoj zoni i rekonstrukciju ulice u naselju. U postupku je analiza dospjelih a nenaplaćenih potraživanja nakon čega će se izvršiti analitički prikaz svih potraživanja te pokrenuti postupak prisilne naplate.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 17.080.946,00 kn, što je za 1.062.132,00 ili 6,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 7.867.528,00 kn ili 46,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.523.913,00 ili 20,6 % i ostali rashodi u iznosu 3.191.100,00 kn ili 18,7 %.

- Održavanje i izgradnja komunalne infrastrukture

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.221.973,00 kn, a odnose se na komunalne poslove koji su obavljani u 2013. u iznosu 1.640.213,00 kn i u 2012. u iznosu 581.760,00 kn.

U 2013. su obavljani i komunalni poslovi u iznosu 133.333,00 kn te vrijednost obavljenih komunalnih poslova u 2013. iznosi 1.773.546,00 kn. Odnose se na rashode za utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 693.243,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina 663.656,00 kn, održavanje javne rasvjete 225.000,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 76.852,00 kn, održavanje kanalske mreže 70.967,00 kn i zimsko održavanje cesta 43.828,00 kn. Komunalne poslove na održavanju i čišćenju javnih površina i zimsko održavanje cesta je obavljalo trgovačko društvo u vlasništvu Općine, a održavanje javne rasvjete i nerazvrstanih cesta su obavljale druge pravne osobe.

Općinsko vijeće je donijelo program izgradnje i održavanja komunalne infrastrukture te izmjene i dopune programa kojima su planirana sredstva u ukupnom iznosu 3.480.000,00 kn. Spomenutim programom su planirana sredstva i za održavanje komunalne infrastrukture i za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, ali programom nisu određene komunalne djelatnosti za čije se obavljanje sredstva osiguravaju iz komunalne naknade te objekti i uređaji komunalne infrastrukture koji se planiraju izgraditi na području Općine. Program sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa, s naznakom izvora financiranja te opis poslova održavanja i izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ali iz danog opisa poslova nije vidljivo koji se poslovi odnose na održavanje komunalne infrastrukture, a koji na izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Program ne sadrži opseg poslova za sve planirane poslove i procjenu pojedinih troškova održavanja i izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture po djelatnostima. Navedenim programom je dio sredstava komunalne naknade planirano utrošiti za izgradnju komunalne infrastrukture, a dio sredstava komunalnog doprinosa za održavanje komunalne infrastrukture. S obzirom da program izgradnje i održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži sve propisane elemente, da ni u proračunu nisu planirani rashodi po pojedinim djelatnostima, da u 2013. nisu iskazni svi rashodi na održavanju komunalne infrastrukture, a iskazani su ostvareni rashodi u 2012. onemogućeno je praćenje i usporedba ostvarenih rashoda s donesenim programom. Odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđeni su načini obavljanja i financiranja održavanja komunalne infrastrukture te financiranja građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Programom održavanja se planira održavanje komunalne infrastrukture, a odabir izvoditelja se provodi prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programom gradnje planira se gradnja komunalne infrastrukture i nabava opreme, dok se odabir izvoditelja provodi prema propisima o javnoj nabavi.

Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i održavanje javne rasvjete, te se programom obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnosti. Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova gradnje objekata i uređaja, te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obuhvaća planiranu gradnju za sve objekte i uređaje komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave, a navedeni objekti i uređaji komunalne infrastrukture financiraju se osim iz sredstava komunalnog doprinosa i iz proračuna jedinice lokalne samouprave, šumskog doprinosa, naknade za koncesiju, vodnog doprinosa i drugih izvora utvrđenih posebnim zakonom. Predstavničkom tijelu nije podneseno izvješće o izvršenju Programa za prethodnu kalendarsku godinu što nije u skladu s odredbom članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj je izvršno tijelo Općine dužno do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Općinsko vijeće je u lipnju 2006. donijelo odluku o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova pravnim i fizičkim osobama te dopunu odluke u rujnu 2006. i svibnju 2008. Prema odluci, komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora su odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, javna rasvjeta, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih jama, sabirnih i crnih jama, održavanje nerazvrstanih cesta, deratizacija, dezinfekcija i higijenski servis i sklonište za životinje. Spomenutom odlukom nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Za obavljanje poslova održavanja javne rasvjete za razdoblje od 2010. do 2014. proveden je javni natječaj u kojem su utvrđeni dokazi koje su ponuditelji dužni dostaviti i kriterij za odabir najpovoljnije ponude, a odluku o objavi javnog natječaja donio je načelnik Općine. Odluku o prihvaćanju najpovoljnije ponude donijelo je općinsko vijeće te je s odabranim ponuditeljem zaključen ugovor u rujnu 2010. na vrijeme od četiri godine. Za obavljene usluge ispostavljeni su mjesečni računi u ukupnom iznosu 225.000,00 kn. Komunalne poslove na održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu 76.852,00 kn je obavila pravna osoba, a povjereni su izvoditelju izravnom pogodbom, bez zaključivanja ugovora. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina može komunalne djelatnosti koje se isključivo financiraju iz proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj se povjerava obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, podnijeti predstavničkom tijelu svake godine do kraja ožujka izvješća o izvršenju spomenutih programa za prethodnu kalendarsku godinu te povjeravanje obavljanja komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u 2014. donesena odluka o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti pravnim i fizičkim osobama kojom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i javnog natječaja. Navodi da će donijeti program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2015. sa svim propisanim elementima te će o izvršenju spomenutih programa podnijeti izvješća općinskom vijeću.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Donesen je plan nabave za 2013. i objavljen je na mrežnim stranicama Općine. Planirana vrijednost nabave je iznosila 5.676.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U planu nabave je planiran otvoreni postupak javne nabave za uslugu izrade projekta za odvodnju procijenjene vrijednosti 2.000.000,00 kn koji nije proveden. Planom nabave nije planirana nabava usluge izrade dokumentacije glavnog i izvedbenog projekta za sanaciju srednjovjekovnog grada u Erdutu procijenjene vrijednosti 170.000,00 kn za koju je proveden otvoreni postupak javne nabave. Plan nabave sadrži propisane elemente, osim podataka o procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn. Prema odredbi članka 20. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13), za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robu i usluge te do 500.000,00 kn za radove, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave.

U listopada 2013. Općina je poništila postupak javne nabave za nabavu usluge izrade dokumentacije glavnog i izvedbenog projekta za sanaciju srednjovjekovnog grada u Erdutu procijenjene vrijednosti 170.000,00 kn zbog pogrešno odabranog postupka javne nabave (umjesto otvorenog postupka javne nabave, objavljen je poziv na natječaj u Elektroničkom oglasniku javne nabave). Nakon što je postupak javne nabave poništen, u listopadu 2013. je za spomenuti predmet nabave proveden otvoreni postupak javne nabave, te je zaključen ugovor za izradu projekta u vrijednosti 123.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Robe, radovi i usluge procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn odnosno (od prosinca 2013.) 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove, su nabavljene u vrijednosti 2.001.902,00 kn. Općina vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavila na mrežnim stranicama. U registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu evidentirani podaci o zaključenom ugovoru za izradu dokumentacije glavnog i izvedbenog projekta za sanaciju srednjovjekovnog grada u Erdutu u iznosu 123.750,00 kn, a obavijest o zaključenom ugovoru nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema odredbi članka 21. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci.

Odredbama članka 60. istog Zakona, propisano je da je javni naručitelj obvezan obavijest o sklopljenom ugovoru objaviti najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Za nabavu električne energije u vrijednosti 221.922,00 kn nije proveden postupak javne nabave što nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti cjeloviti plan javne nabave, podatke o zaključenom ugovoru o javnoj nabavi evidentirati u registar ugovora o javnoj nabavi, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave obavijest o zaključenom ugovoru o javnoj nabavi te provođenje postupaka javne nabave za nabavu električne energije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u 2014. proveden postupak javne nabave za nabavu električne energije.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2013. 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 2008. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na vođenje analitičkih evidencija potraživanja, evidentiranje prijenosa sredstava proračunskim korisnicima, iskazivanje podataka u financijskim izvještajima, naplatu i korištenje pojedinih prihoda i utvrđivanje uvjeta i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova, ponovljene su i u 2013.
 - U proračunu te izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici te rashodi nisu iskazani prema izvorima financiranja, a u glavnoj knjizi nisu evidentirani prema proračunskim klasifikacijama. Općina uz proračun nije donijela plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje. Za račun proračuna nisu ustrojene analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost poslovnih udjela u trgovačkim društvima u iznosu 31.898.326,00 kn, potraživanja u iznosu 7.139,00 kn, obveze u iznosu 757.181,00 kn i primici od zaduživanja u iznosu 623.848,00 kn. U poslovnim knjigama nije isknižen dio potraživanja od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u ukupnom iznosu 804.329,00 kn i dio potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 218.570,00 kn, kojih se Općina odrekla na temelju zaključene nagodbe u predstečajnom postupku s trgovačkim društvom. Rashodi su u poslovnim knjigama Općine iskazani u izvještajnom razdoblju kada su plaćeni, a ne u razdoblju u kojem su stvarno nastali. Zbog navedenoga su za 2013. iskazani rashodi u iznosu 1.201.439,00 kn koji se odnose na 2011. i 2012., a nisu iskazani rashodi nastali u 2013. u iznosu 779.286,00 kn. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. iskazani su primici od zaduživanja u iznosu 625.877,00 kn (što je za 2.029,00 kn više od stvarno korištenog okvirnog kredita), a u glavnoj knjizi nisu iskazani. Zbog navedenog je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u spomenutom izvješću iskazan u iznosu 1.199.242,00 kn, a u Bilanci i glavnoj knjizi u iznosu 1.825.119,00 kn. Godišnji popis je objavljen ali nije popisana cjelokupna imovina i obveze, nego je popisana imovina i obveze koje su iskazane u glavnoj knjizi. U popisnim listama, građevinski objekti i oprema iskazani su u naturalnim izrazima (količini), a novčani izrazi nisu iskazani, odnosno u popisne liste nije uneseno knjigovodstveno stanje u količini i vrijednosti te nije uspoređeno knjigovodstveno stanje imovine sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Popis potraživanja je obavljen u ukupnom iznosu po vrstama potraživanja prema podacima iz glavne knjige, odnosno nisu sastavljene popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te nisu utvrđene razlike između stanja potraživanja iskazanih u glavnoj knjizi i analitičkim i pomoćnim evidencijama. Popisom nisu obuhvaćene obveze u iznosu 133.333,00 kn. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2013. ne sadrži pojedine propisane elemente, nije objavljen u službenom glasilu Općine te nije dostavljen nadležnim institucijama. (točka 1. Nalaza)

- Od ukupno ostvarenih prihoda od prodaje, zakupa i dugogodišnjeg zakupa (koncesije) poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.314.761,00 kn, za propisane namjene je utrošeno 259.173,00 kn, a sredstva u iznosu 2.055.588,00 kn nisu utrošena za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe. Za dospjela potraživanja od zakupa poslovnog prostora, zakupa javnih površina, prodaje općinskog zemljišta i stambenih objekata u ukupnom iznosu 320.202,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
- Općina je donijela program u kojem je planirala poslove održavanja komunalne infrastrukture i izgradnju objekata i uređaja komunalne, te je Programom dio sredstava komunalne naknade planirano utrošiti za izgradnju komunalne infrastrukture, a dio sredstava komunalnog doprinosa za održavanje komunalne infrastrukture. Program ne sadrži pojedine propisane elemente što onemogućava praćenje i usporedbu ostvarenih rashoda s donesenim programom. Predstavničkom tijelu nije podneseno izvješće o izvršenju programa za prethodnu kalendarsku godinu. Uvjete i mjerila za provedbu javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete utvrdio je načelnik Općine, a trebalo ih je utvrditi općinsko vijeće. Poslovi na održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu 76.852,00 kn su ustupljeni izvoditelju izravnom pogodbom, bez zaključivanja ugovora. (točka 3. Nalaza)
- Za nabavu električne energije u vrijednosti 221.922,00 kn nije proveden postupak javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 7 372 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih, stručnih te drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2013. Općina ima 21 zaposlenika od toga jedanaest zaposlenika na neodređeno vrijeme i deset zaposlenika na određeno vrijeme na javnim radovima. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Jugoslav Vesić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.881.704,00 kn, a rashodi u iznosu 17.080.946,00 kn. Manjak prihoda za 2013. iznosi 1.199.242,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 7.243.245,00 kn ili 45,6 %, prihodi od pomoći u iznosu 2.266.165,00 kn ili 14,3 % i prihodi od imovine u iznosu 1.781.109,00 kn ili 11,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 7.153.082,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 45,0 %. Potraživanja koncem 2013. iznose 15.099.863,00 kn i manja su za 584.992,00 kn ili 3,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Obveze koncem 2013. iznose 645.953,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 145.822,00 kn. Odobreno prekoračenje na žiro računu je koncem 2013. iskorišteno u iznosu 623.848,00 kn.

Općina u 2013. i ranijim godinama nije pozajmljivala proračunska sredstva, davala jamstva i suglasnosti na zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za izgradnju i održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, predškolski odgoj, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 7.867.528,00 kn ili 46,1 %, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.523.913,00 ili 20,6 % te tekuće donacije i kapitalne pomoći u iznosu 3.191.100,00 kn ili 18,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu, koje su dijelom i ponovljene, utjecale su na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo uvjetno mišljenje.