



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VOĆIN

Virovitica, listopad 2016.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|----------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 3 |
| | Financijski izvještaji | 3 |
| II. | REVIZIJA ZA 2015. | 10 |
| | Ciljevi i područja revizije | 10 |
| | Metode i postupci revizije | 10 |
| | Nalaz za 2015. | 11 |
| III. | MIŠLJENJE | 18 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/16-02/62
URBROJ: 613-12-16-9

Virovitica, 19. listopada 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VOĆIN 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 Voćin (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 28. lipnja do 19. listopada 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, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), Općina pripada prvoj 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 21 naselje s 2 382 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.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel i Tajništvo. Koncem 2014. i 2015. u Općini je bilo pet zaposlenika na neodređeno vrijeme te načelnik koji dužnost obnaša profesionalno. Za obavljanje komunalnih djelatnosti Općina je osnovala vlastiti pogon u kojem je u 2015. radio jedan komunalni djelatnik, a dužnost upravitelja je obnašao pročelnik Jedinostvenog upravnog odjela. Tijekom 2015. je, u programu javnih radova, povremeno zapošljavan 21 zaposlenik (od svibnja do studenoga 2015.). Na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa su bile tri osobe (od listopada 2015. do listopada 2016.).

Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je tijekom 2015. radilo pet zaposlenika. Općina je jedini osnivač trgovačkog društva za proizvodnju i distribuciju električne energije, toplinske energije, turizam, ugostiteljstvo, trgovinu i usluge, a u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodne djelatnosti ima udjel u visini 8,706 %.

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

Planiranje

Proračun i izmjene proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su planirani prihodi i primici te rashodi u iznosu 8.967.000,00 kn. Tijekom 2015. su donesene dvije izmjene proračuna. Zadnjim izmjenama proračuna su prihodi i primici planirani u iznosu 10.936.000,00 kn, rashodi u iznosu 8.924.440,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.993.561,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), u svibnju 2016. je sastavljen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2015. Prema navedenom izvještaju, prihodi i primici za 2015. su ostvareni u iznosu 10.517.844,00 kn, što je za 418.156,00 kn ili 3,8 % manje od planiranih proračunom. Rashodi su za 2015. ostvareni u iznosu 9.306.975,00 kn, što je za 382.536,00 kn ili 4,3 % više od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema projekcijama, planirani su za 2016. prihodi u iznosu 4.849.000,00 kn i rashodi u iznosu 5.028.500,00 kn te za 2017. prihodi u iznosu 5.228.500,00 kn i rashodi u iznosu 5.200.500,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u 2015. i 2016. Vrijednosno najznačajnija sredstva u 2015. su bila planirana za izgradnju sustava odvodnje u iznosu 3.500.000,00 kn. Izmjene plana razvojnih programa, nakon usvojenih izmjena proračuna, nisu donesene iako su promjene u izmjenama i dopunama proračuna vezane uz elemente plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa sadrži vrijednost investicija po izvorima financiranja i vezu s proračunskom klasifikacijom, ali ne sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine, mjere za postizanje određenog cilja, pokazatelje rezultata te polazne i ciljane vrijednosti po godinama. 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. Općinsko vijeće je u travnju 2015. donijelo Odluku o izradi Strategije razvoja Općine te je do rujna 2016. izrađena analiza stanja.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi i primici Općine te rashodi Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda.

Prema podacima iz spomenutog Izvještaja, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.517.844,00 kn, što je za 5.194.061,00 kn ili 97,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Ostvareno za 2014. | Ostvareno za 2015. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi od poreza | 1.097.070,00 | 619.876,00 | 56,5 |
| 2. | Pomoći | 2.209.804,00 | 2.416.546,00 | 109,4 |
| 3. | Prihodi od imovine | 823.965,00 | 980.538,00 | 119,0 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 1.127.347,00 | 1.670.760,00 | 148,2 |
| 5. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 65.597,00 | 130.674,00 | 199,2 |
| 6. | Primici od zaduživanja | 0,00 | 4.699.450,00 | - |
| | Ukupno | 5.323.783,00 | 10.517.844,00 | 197,6 |

Vrijednosno su najznačajniji primici u iznosu 4.699.450,00 kn ili 44,7 % i prihodi od pomoći u iznosu 2.416.546,00 kn ili 23,0 % ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (prihodi od poreza, prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) su ostvareni u iznosu 3.401.848,00 kn ili 32,3 % ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici za 2015. znatno su više ostvareni u odnosu na prethodnu godinu jer se Općina u 2015. zadužila kod poslovne banke u iznosu 4.699.450,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 543.413,00 kn ili 48,2 %. Znatno manje su ostvareni prihodi od poreza (porez na dohodak) za 477.194,00 kn ili 43,5 % u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi i primici 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, šumskog doprinosa, koncesija, prodaje stanova i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 8.176.806,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 77,7 %.

Prihodi od poreza u iznosu 619.876,00 kn se odnose na porez na dohodak u iznosu 464.763,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 98.770,00 kn i općinske poreze (porez na potrošnju, porez na tvrtku) u iznosu 56.343,00 kn. Općina nije uvela prirez porezu na dohodak.

Prihodi od pomoći u iznosu 2.416.546,00 kn se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.578.027,00 kn (područja posebne državne skrbi, mala škola), Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu 703.000,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 135.519,00 kn (za podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženih obitelji). Pomoć Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije je ostvarena na temelju ugovora o sufinanciranju radova na izgradnji mjesnog doma.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 980.538,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 905.742,00 kn te druge prihode od imovine u iznosu 74.796,00 kn (kamate, zakup druge imovine, naknada za iskorištavanje mineralnih sirovina, naknada za koncesije).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.670.760,00 kn se odnose na šumski doprinos u iznosu 782.123,00 kn, pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (javni radovi, stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 484.211,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 189.198,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 64.113,00 kn i druge prihode u iznosu 151.115,00 kn (naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, pomoći za provođenje izbora, naknade troškova provođenja ovrha, upravne i administrativne pristojbe).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 130.674,00 kn se odnose na prihode od prodaje stanova u prethodnim godinama na obročnu otplatu u iznosu 71.384,00 kn i zemljišta u iznosu 59.290,00 kn. Prihodi od prodaje stanova su ostvareni od prodanih stanova po tržišnim uvjetima u iznosu 53.532,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 17.852,00 kn. Prihodi od prodaje zemljišta su ostvareni od prodaje zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu 34.000,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 25.290,00 kn.

Primici su ostvareni u iznosu 4.699.450,00 kn. U lipnju 2014. Općina je s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju zaključila ugovor o dodjeli sredstava iz IPARD programa za Mjeru 301, Poboljšanje i razvoj ruralne infrastrukture. Navedenim ugovorom Općini su odobrena sredstva potpore u iznosu 4.378.884,00 kn za financiranje projekta izgradnje sustava odvodnje. U prosincu 2014. Općina je donijela odluku o zaduživanju kod poslovne banke za financiranje navedenog projekta. Suglasnost Ministarstva financija je pribavljena u ožujku 2015. za zaduživanje u iznosu 4.764.211,00 kn (prema odredbama članka 88. Zakona o proračunu, suglasnost Vlade Republike Hrvatske nije potrebna za projekte koji se sufinanciraju iz pretprijetnih programa i fondova Europske unije). Na temelju ugovora o kreditu zaključenog s poslovnom bankom, Općina se zadužila u iznosu 4.764.211,00 kn. Krajnji rok korištenja je bio 31. listopada 2015. koji je ujedno i datum prijenosa kredita u otplatu. Ugovorena je otplata kredita u osam jednakih uzastopnih tromjesečnih obroka od kojih prvi dospijeva koncem siječnja 2018. Za osiguranje vraćanja kredita Općina je dala deset bjanko vlastitih mjenica i jednu zadužnicu na iznos odobrenog kredita, uvećanog za kamatu i naknade. Na temelju zahtjeva Općine, poslovna banka je od ožujka do listopada 2015. doznačila sredstva izvoditeljima radova i usluga u ukupnom iznosu 4.699.450,00 kn. U ožujku 2016. Općina je od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju dobila sredstva u iznosu 3.923.463,00 kn. Dobivenim sredstvima Općina je podmirila dio obveze za kredit poslovne banke te preostala obveza iznosi 775.987,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 9.306.975,00 kn, što je za 2.113.490,00 kn ili 29,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Općina je rashode proračunskog korisnika u poslovnim knjigama evidentirala po ekonomskoj klasifikaciji, a u financijskim izvještajima iskazala po prirodnoj vrsti rashoda.

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 | 988.925,00 | 1.478.380,00 | 149,5 |
| 2. | Materijalni rashodi | 1.193.198,00 | 1.243.146,00 | 104,2 |
| 3. | Financijski rashodi | 12.759,00 | 137.883,00 | - |
| 4. | Pomoći | 350.000,00 | 150.000,00 | 42,9 |
| 5. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 433.770,00 | 487.692,00 | 112,4 |
| 6. | Ostali rashodi | 584.433,00 | 772.579,00 | 132,2 |
| 7. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.630.400,00 | 5.037.295,00 | 138,8 |
| | Ukupno | 7.193.485,00 | 9.306.975,00 | 129,4 |
| | Višak prihoda | 0,00 | 1.210.869,00 | - |
| | Manjak prihoda i primitaka | 1.869.702,00 | 0,00 | - |

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.037.295,00 kn ili 54,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajni su rashodi za zaposlene u iznosu 1.478.380,00 kn ili 15,9 % i materijalni rashodi u iznosu 1.243.146,00 kn ili 13,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi) iznose 1.548.154,00 kn ili 16,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.406.895,00 kn ili 38,8 % zbog radova na izgradnji sustava odvodnje i mjesnog doma te rashodi za zaposlene za 489.455,00 kn ili 49,5 % zbog zapošljavanja osoba u programu javnih radova. U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni rashodi za pomoći za 200.000,00 kn ili 57,1 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.478.380,00 kn se odnose na rashode za zaposlene u Općini u iznosu 1.123.793,00 kn i zaposlene u proračunskom korisniku u iznosu 354.587,00 kn. Rashodi za zaposlene u Općini se odnose na bruto plaće u iznosu 948.151,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 162.892,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 12.750,00 kn. Od navedenih rashoda, na zaposlene na javnim radovima se odnosi 452.422,00 kn.

Od siječnja do srpnja 2015. plaća načelnika je bila umnožak koeficijenta 3,40 i osnovice u iznosu 4.221,76 kn te je iznosila 14.353,99 kn bruto (bez minulog rada). Od kolovoza 2015. plaća načelnika je bila umnožak koeficijenta 3,69 i osnovice u iznosu 3.890,00 kn te je iznosila 14.354,10 kn bruto. Prema zakonskim odredbama, plaća načelnika smije iznositi najviše 13.257,00 kn (umnožak osnovice za izračun plaće državnih dužnosnika u iznosu 3.890,00 kn i koeficijenta 4,26 umanjen za 20,0 % zbog dobivenih pomoći iz Državnog proračuna). Plaća načelnika je bila veća od zakonom najviše dopuštene za 1.097,00 kn ili 8,3 % mjesečno. Od kolovoza 2016. plaća načelnika je umnožak koeficijenta 3,40 i osnovice 3.890,00 kn te iznosi 13.226,00 kn bruto i manja je od zakonom najviše dopuštene za 31,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.243.146,00 kn, od toga se na Općinu odnosi 1.122.474,00 kn i proračunskog korisnika 120.672,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi Općine odnose se na rashode za usluge u iznosu 495.115,00 kn, materijal i energiju u iznosu 282.144,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 288.298,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi se odnose na kamate za primljeni kredit u iznosu 75.290,00 kn i naknadu za obradu kredita u iznosu 47.642,00 kn.

Rashodi za pomoći u iznosu 150.000,00 kn se odnose na pomoć vjerskoj zajednici.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 487.692,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na potpore studentima u iznosu 157.170,00 kn, podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženim obiteljima u iznosu 135.519,00 kn, jednokratne pomoći socijalno ugroženim građanima u iznosu 92.062,00 kn te sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 64.691,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 772.579,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na tekuće donacije u iznosu 507.093,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 200.000,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 60.000,00 kn. Tekuće donacije se odnose na donacije sportskim društvima u iznosu 198.600,00 kn, udrugama iz Domovinskog rata u iznosu 55.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 50.967,00 kn, ostalim udrugama građana u iznosu 49.488,00 kn, kulturno umjetničkim udrugama u iznosu 44.975,00 kn, vatrogasnom društvu u iznosu 35.000,00 kn, zdravstvenim ustanovama u iznosu 23.427,00 kn, nacionalnim manjinama u iznosu 17.064,00 kn, Lokalnoj akcijskoj grupi u iznosu 15.250,00 kn te druge donacije u iznosu 17.322,00 kn. Kapitalne pomoći se odnose na prijenos sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za uplatu temeljnog kapitala. Kapitalne donacije se odnose na donaciju kulturno umjetničkoj udruzi za izradu projektne dokumentacije za izgradnju zgrade doma udruga.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.037.295,00 kn, od toga se na rashode Općine odnosi 5.005.138,00 kn, a na rashode proračunskog korisnika 32.157,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine Općine se odnose na izgradnju sustava odvodnje u iznosu 3.351.843,00 kn, izgradnju mjesnog doma u iznosu 789.342,00 kn, izgradnju sportsko - rekreacijskog centra u iznosu 550.172,00 kn, održavanje cesta, kanala i mostova u iznosu 160.617,00 kn, kupnju zemljišta za poduzetničku zonu u iznosu 93.224,00 kn, izradu projektne i druge dokumentacije u iznosu 45.477,00 kn te nabavu uredske i komunalne opreme u iznosu 14.463,00 kn.

Rashodi za izgradnju sustava odvodnje su ostvareni u iznosu 3.351.843,00 kn, a odnose se na radove u iznosu 3.146.747,00 kn, projektnu i drugu dokumentaciju te nadzor u iznosu 205.096,00 kn. U lipnju 2014. Općina je s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju zaključila ugovor na temelju kojega su joj dodijeljena sredstva za izgradnju sustava odvodnje u iznosu 4.378.884,00 kn ili 100,0 % prihvatljivog ulaganja iz sredstava IPARD programa (Mjera 301, Poboljšanje i razvoj ruralne infrastrukture). Izradu investicijske studije i postupak nabave radova je provela Agencija za regionalni razvoj u skladu s Praktičnim vodičem kroz procedure ugovaranja pomoći EU trećim zemljama (PRAG). S odabranom zajednicom ponuditelja Općina je u srpnju 2014. zaključila ugovor za radove u vrijednosti 608.041,88 EUR-a, protuvrijednosti u kunama 4.629.550,00 kn. Izvoditelji su izveli radove i ispostavili devet obračunskih situacija u ukupnom iznosu 4.628.825,00 kn, od toga se dio u iznosu 1.482.078,00 kn odnosi na 2014.

U kolovozu 2015. je obavljen tehnički pregled i sastavljeni su zapisnici o tehničkom pregledu i primopredaji radova te je pribavljena uporabna dozvola. Radovi su plaćeni u ukupnom iznosu sredstvima kredita poslovne banke.

Višak prihoda i primitaka za 2015. je ostvaren u iznosu 1.210.869,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina je iskazan u iznosu 1.993.561,00 kn (od toga se na 2014. odnosi 1.869.702,00 kn) te je koncem 2015. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 782.692,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 23.245.379,00 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 | 18.332.784,00 | 17.042.766,00 | 93,0 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljišta) | 2.589.303,00 | 2.068.235,00 | 79,9 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 15.323.267,00 | 14.692.961,00 | 95,9 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 220.567,00 | 222.664,00 | 101,0 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 80.904,00 | 58.906,00 | 72,8 |
| 1.5. | Druga nefinancijska imovina | 118.743,00 | 0,00 | - |
| 2. | Financijska imovina | 6.381.398,00 | 6.202.613,00 | 97,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 184.243,00 | 79.529,00 | 43,2 |
| 2.2. | Udjeli u glavnici | 3.680.588,00 | 3.680.588,00 | 100,0 |
| 2.3. | Potraživanja za prihode poslovanja | 1.733.730,00 | 1.724.439,00 | 99,5 |
| 2.4. | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 713.123,00 | 640.199,00 | 89,8 |
| 2.5. | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 69.714,00 | 77.858,00 | 111,7 |
| | Ukupno imovina | 24.714.182,00 | 23.245.379,00 | 94,1 |
| 3. | Obveze | 2.247.518,00 | 5.639.529,00 | 250,9 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 367.247,00 | 534.088,00 | 145,4 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 1.880.271,00 | 405.991,00 | 21,6 |
| 3.3. | Obveze za kredite i zajmove | 0,00 | 4.699.450,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 22.466.664,00 | 17.605.850,00 | 78,4 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 24.714.182,00 | 23.245.379,00 | 94,1 |

Vrijednost imovine koncem 2015. je manja za 1.468.803,00 kn ili 5,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na smanjenje vrijednosti zemljišta za 521.068,00 kn i građevinskih objekata za 630.306,00 kn zbog prijenosa vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga.

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 14.692.961,00 kn, a odnosi se na nabavnu vrijednost cesta u iznosu 5.538.556,00 kn, plinovoda, vodovoda i kanalizacije u iznosu 5.225.996,00 kn, mjesnih domova u iznosu 3.437.486,00 kn, sportskih i rekreacijskih objekata u iznosu 1.334.733,00 kn, uredskih i ostalih poslovnih građevinskih objekata u iznosu 944.543,00 kn te ostalih nespomenutih građevinskih objekata u iznosu 2.064.551,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 3.852.904,00 kn.

Udjeli u glavnici u iznosu 3.680.588,00 kn se odnose na udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodne djelatnosti. Osim navedenog udjela, Općina je, kao jedini osnivač, u 2015. osnovala trgovačko društvo za proizvodnju i distribuciju električne i toplinske energije, turizam, ugostiteljstvo, trgovinu i usluge s temeljnim kapitalom u iznosu 200.000,00 kn. Stjecanje udjela u temeljnom kapitalu osnovanog trgovačkog društva Općina nije u 2015. evidentirala na računima glavne knjige i nije ih iskazala u financijskim izvještajima. Navedeni udjel je evidentiran na računima glavne knjige u 2016.

Potraživanja koncem 2015. iznose 2.364.638,00 kn i manja su za 82.215,00 kn ili 3,4 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.724.439,00 kn i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 640.199,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje stanova u iznosu 635.432,00 kn ili 26,9 %, zakup zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske (dio koji pripada Općini) u iznosu 565.953,00 kn ili 23,9 %, komunalnu naknadu u iznosu 471.840,00 kn ili 20,0 % i šumski doprinos u iznosu 404.256,00 kn ili 17,1 % ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 1.345.823,00 kn (prihodi poslovanja 1.317.283,00 kn, prodaja imovine 28.540,00 kn). Do kolovoza 2016., naplaćena su potraživanja u iznosu 579.159,00 kn.

Koncem 2015. obveze su iskazane u iznosu 5.639.529,00 kn i veće su za 3.392.011,00 kn ili 150,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Obveze su povećane jer se Općina zadužila za kredit u iznosu 4.699.450,00 kn za financiranje izgradnje sustava odvodnje, dok su obveze za nabavu nefinancijske imovine smanjene za 1.474.280,00 kn ili 78,4 %. Vrijednosno su najznačajnije obveze za kredit koje iznose 83,3 % ukupnih obveza. Od ukupnih obveza koncem 2015., dospjele su obveze u iznosu 862.221,00 kn. Do kolovoza 2016., podmirene su dospjele obveze u iznosu 430.020,00 kn i obveze po kreditu u iznosu 3.923.463,00 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 elektroničkim 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 u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2010., računovodstveno poslovanje, prihode i javnu nabavu.

1. Izvršenje naloga revizije za 2010.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010., 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. Nepravilnosti i propusti su se odnosili na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

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:

- uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti je donesen Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji je dokument za razvoj financijskog upravljanja i kontrola te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti
- rashodi za naknade građanima i kućanstvima te ostali rashodi iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su jednaki rashodima evidentiranim na računima glavne knjige
- u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza su iskazane promjene u vrijednosti i obujmu imovine koje utječu na neto vrijednost, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija (prijenos vodnih građevina isporučitelju vodnih usluga)
- potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske su evidentirana na računima glavne knjige
- koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika su određeni unutar propisanog raspona (od 1,29 za spremačicu do 4,14 za tajnika/pročelnika)
- Pravilnik o unutarnjem redu općinske uprave je usklađen s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
- Općina je donijela odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja kojom je odredila način obavljanja komunalnih djelatnosti te deratizaciju kao komunalnu djelatnost od lokalnog značenja;

Također, donesene su odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova na području Općine i o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju putem davanja koncesije te odluka kojom se utvrđuju pripremne radnje i postupak davanja koncesije.

Nalog u postupku izvršenja:

- Općina je tijekom prethodnih godina i 2015. poduzimala mjere za naplatu potraživanja; Za dospjela potraživanja za višegodišnji zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske Općina je dostavljala podatke Županijskom državnom odvjetništvu koje je provodilo mjere naplate; Za naplatu dospjelih potraživanja komunalne naknade i naknade za uređenje voda su upućivane opomene i pokretane ovrhe; Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora Općina je pokrenula postupak na sudu za naplatu potraživanja i povrat poslovnog prostora u posjed Općine; Za naplatu potraživanja od prodaje stanova u iznosu 25.195,00 kn i potraživanja za isporučenu vodu iz prethodnih godina u iznosu 112.840,00 kn Općina je upućivala opomene, a nije poduzimala mjere naplate.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- na području Općine ima 17 groblja; Općina nije ustrojila grobne očevidnike o ukupu svih umrlih osoba, osim za jedno groblje; Odluka o grobljima je donesena 2000. i izmjene u 2007., prema kojoj grobljima na području Općine upravlja vlastiti pogon; Odlukom o grobljima je utvrđeno da se za dodjelu grobnog mjesta na korištenje i za korištenje grobnog mjesta plaća naknada, a visinu naknada utvrđuje nadležno tijelo uprave groblja uz suglasnost Općine; Navedene naknade nisu utvrđene; Prema odredbama članka 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12) predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, bilo je dužno u roku šest mjeseci od dana stupanja na snagu navedenoga Zakona, donijeti propise o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje
- u 2010. masa sredstava za plaće je bila isplaćena za 119.148,00 kn ili 5,2 % više od dozvoljene, a u 2015. je isplaćena za 48.945,00 kn ili 1,6 % više od dozvoljene. Iako je za 2015. smanjen iznos mase sredstava za plaće isplaćene iznad propisanog, kod obračuna i isplate mase sredstava za plaće je potrebno pridržavati se odredbi Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, prema kojima masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, prihode iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu) te prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.
- 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 566.000,00 kn, a navedeni program ne sadrži opis i opseg poslova održavanja.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s nepravilnostima koje se odnose na ustrojavanje grobnih očevidnika i plaćanje naknada, Općina navodi da će donijeti propise o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknada kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje. U vezi nepravilnosti koja se odnosi na više isplaćenu masu sredstva za plaće, Općina se očitovala da je broj zaposlenika u 2016. smanjen te je smanjena masa sredstva za plaće. Nadalje, Općina navodi da će program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu te će donijeti program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži opis i opseg poslova održavanja.*

2. Računovodstveno poslovanje

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

Općina je ustrojila evidenciju bjanko zadužnica u kojoj je evidentirano šest danih zadužnica u iznosu 1.670.000,00 kn i jedanaest primljenih zadužnica u iznosu 380.000,00 kn. Općina je poslovnoj banci za osiguranje vraćanja kredita dala deset bjanko mjenica i jednu zadužnicu u iznosu odobrenog kredita uvećanog za kamatu i naknade koje nisu obuhvaćene u navedenoj evidenciji. Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), između ostalog, propisano je da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva i to između ostalog: primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Primljeni i izdani vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti (primljena jamstva i garancije, dane mjenice i zadužnice za kredit) nisu evidentirani u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa i nisu obuhvaćeni Bilješkama uz Bilancu. Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2015. i Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazana značajna odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, a odstupanja nisu detaljno i jasno opisana u Bilješkama uz financijske izvještaje, što nije u skladu s odredbama članaka 13. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kojima 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.

Općina sudjeluje u sudskim postupcima kao tužitelj za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora i kao tuženik za plaćanje računa trgovačkom društvu, a u Bilješkama uz Bilancu nije naveden pregled navedenih postupaka. Odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu je propisano da Bilješke uz Bilancu, između ostalog, sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteka, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Općina planira i računovodstveno prati prihode i primitke te rashode prema organizacijskoj, programskoj, funkcijskoj i ekonomskoj klasifikaciji. Prihodi i primici te rashodi nisu u proračunu iskazani prema izvorima financiranja. Pojedine izvore financiranja čine prihodi koji imaju propisanu namjenu (naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, zakup i prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalna naknada i doprinos, šumski doprinos, prihodi od prodaje imovine), a Općina nema ustrojenu evidenciju, odnosno poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda i primitaka koji imaju propisanu namjenu. Odredbom članka 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13) propisane proračunske klasifikacije su organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i lokacijska klasifikacija te izvori financiranja. Odredbom članka 17. navedenog Pravilnika je propisano da izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Nadalje je propisano da se prihodi i primici planiraju, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Općina je rashode za proračunskog korisnika u financijskim izvještajima iskazala na računima rashoda za čije se pokriće sredstva koriste prema načelu nastanka rashoda (obveze) neovisno jesu li obveze plaćene, a trebala ih je, u skladu s odredbom članka 52. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, iskazati na računu prijenosa proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (skupina 367) prema novčanom načelu.

Na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine Općina je evidentirala rashode za održavanje cesta, kanala i mostova u iznosu 160.617,00 kn te je istovremeno evidentirala povećanje vrijednosti imovine u istom iznosu. Navedeni rashodi su ostvareni za nabavu materijala za održavanje cesta u iznosu 27.625,00 kn, iskope i čišćenje kanala u iznosu 53.798,00 kn, sanaciju cesta u iznosu 62.922,00 kn i sanaciju mosta u iznosu 16.272,00 kn te ih je trebalo evidentirati u okviru materijalnih rashoda, na računima materijala i usluga za tekuće i investicijsko održavanje. Na vrijednost pogrešno iskazane imovine je obračunan ispravak vrijednosti.

Ulaganja u objekte sustava odvodnje, izgradnju mjesnog doma i sportsko - rekreacijskog centra u iznosu 4.691.357,00 kn, Općina je evidentirala na računima građevinskih objekata, a ne na računima građevinskih objekata u pripremi. Izgradnja mjesnog doma i sportsko - rekreacijskog centra nije završena do konca godine, a na ulaganje je obračunan ispravak vrijednosti u iznosu 17.439,00 kn. Odredbom članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine evidentiraju na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi (skupina 05).

Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave (izgradnje), u trenutku stavljanja te imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi se prenosi na odgovarajući račun za pojedinu vrstu imovine. Istovremeno se obavlja evidentiranje u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine koja treba sadržavati podatke o vrsti, količini i vrijednosti (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti), odnosno druge potrebne podatke o imovini.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati sve primljene i dane vrijednosne papire u analitičkoj evidenciji te ih evidentirati na računima izvanbilančnih zapisa. Nalaže, u Bilješkama uz financijske izvještaje obuhvatiti primljene i dane vrijednosne papire, detaljno i jasno opisati značajna odstupanja i navesti razloge zbog kojih je došlo do odstupanja u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje te u Bilješkama uz Bilancu obuhvatiti pregled postupaka na sudu koji su u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i primitke planirati, rasporediti i iskazati prema izvorima iz kojih potječu, a rashode i izdatke planirati, izvršavati i računovodstveno pratiti prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nalaže u financijskim izvještajima iskazati rashode proračunskog korisnika na računu prijenosa proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti i prema novčanom načelu, a rashode za održavanje cesta, kanala i mostova evidentirati u okviru materijalnih rashoda. Nadalje, nalaže se evidentirati stjecanje dugotrajne imovine na računima imovine u pripremi i obračunavati ispravak vrijednosti imovine nakon stavljanja u uporabu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u 2016. sve primljene i dane vrijednosne papire evidentirati u analitičkoj evidenciji. Nadalje, navodi da će Bilješkama uz financijske izvještaje za 2016. obuhvatiti primljene i dane vrijednosne papire, detaljno i jasno opisati značajna odstupanja i navesti razloge zbog kojih je došlo do odstupanja u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje te će obuhvatiti pregled postupaka na sudu koji su u tijeku. Općina se očitovala da će u 2016. prihode i primitke planirati, rasporediti i iskazati prema izvorima iz kojih potječu, a rashode i izdatke planirati, izvršavati i računovodstveno pratiti prema izvorima financiranja. Nadalje, Općina navodi da je u 2016. u financijskim izvještajima iskazala rashode proračunskog korisnika na računu prijenosa proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti i prema novčanom načelu, a rashode za održavanje cesta, kanala i mostova u okviru materijalnih rashoda. Općina navodi da će u 2016. stjecanje dugotrajne imovine evidentirati na računima imovine u pripremi.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.517.844,00 kn, što je za 5.194.061,00 kn ili 97,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji primici u iznosu 4.699.450,00 kn ili 44,7 % i prihodi od pomoći u iznosu 2.416.546,00 kn ili 23,0 % ostvarenih prihoda i primitaka.

Općina je od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske ostvarila prihode u iznosu 931.032,00 kn (prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 905.742,00 kn, prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 25.290,00 kn), a nije donijela program utroška navedenih sredstava. Općinsko vijeće je u svibnju 2016. donijelo zaključak o utrošku sredstava ostvarenih od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske za 2015. i dostavilo ga nadležnom Ministarstvu. U zaključku je navedeno da su sredstva utrošena za katastarsko - geodetske izmjere zemljišta i sređivanje zemljišnih knjiga u iznosu 13.935,00 kn te za podmirenje dijela stvarnih troškova koji se odnose na program uređenja ruralnog prostora izgradnjom i održavanjem ruralne infrastrukture vezane za poljoprivredu u iznosu 891.807,00 kn. U zaključku nije navedeno za koju ruralnu infrastrukturu su sredstva utrošena. 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 817.248,00 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, sređivanje 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 nalaže sredstva ostvarena od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže donositi program utroška ovih prihoda radi praćenja njihova trošenja za namjene propisane odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da Općina pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi te je, zbog umanjениh prihoda od poreza na dohodak, nenamjenski koristila sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske. Nadalje, navodi da će donijeti program utroška navedenih prihoda radi praćenja njihova trošenja za propisane namjene.*

4. Javna nabava

- 4.1. U 2015. Općina je provela jedan postupak nabave radova vrijednosti veće od 500.000,00 kn i zaključila ugovor o nabavi u iznosu 1.224.847,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).

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 2.337.766,00 kn. Općina je na mrežnoj stranici objavila registar sklopljenih ugovora o javnoj nabavi i njihovog izvršenja te registar sklopljenih ugovora o bagatelnoj nabavi u kojem je evidentirano devet ugovora.

Općina je donijela Pravilnik o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti kojim je uređena nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn.

Planom nabave te izmjenama i dopunama plana nabave za 2015. je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 39.974.500,00 kn, od toga se na nabave roba, radova i usluga velikih vrijednosti odnosi 38.700.000,00 kn. Plan nabave za 2015. nije bio objavljen na mrežnoj stranici Općine, ali su objavljene izmjene i dopune plana nabave za 2015. te plan nabave i izmjene za 2016.

Planirane nabave za izgradnju kongresno - kulturnog centra u iznosu 13.000.000,00 kn, sportskog centra u iznosu 3.500.000,00 kn, sustava odvodnje u dva naselja u iznosu 6.000.000,00 kn i izgradnje kongeneracijskog postrojenja i toplifikacije naselja u iznosu 15.000.000,00 kn ili ukupno 37.500.000,00 kn, nisu provedene tijekom 2015., a nisu brisane u izmjenama plana nabave. Planirane su usluge higijeničarske službe i deratizacije te održavanje nerazvrstanih cesta i kanala procijenjene vrijednosti 304.000,00 kn. Za usluge deratizacije ugovor je zaključen u 2013. na razdoblje četiri godine. Za nabavu usluga higijeničarske službe prikupljane su ponude, a usluge održavanje nerazvrstanih cesta i kanala u 2015. su nabavljane na temelju narudžbenica. Navedene usluge su komunalne djelatnosti te ih nije trebalo planirati planom nabave. Nadalje, planirane su nabave materijala i sirovina, izrada planova i procjena, usluge telefona i pošte, protokola i promidžbe, reprezentacije, obilježavanja komemoracije i dana Općine te intelektualne usluge u ukupnoj vrijednosti 231.000,00 kn, odnosno predmeti nabave nisu opisani na način iz kojeg bi bilo vidljivo da predstavljaju tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu, što nije u skladu s odredbom članka 79. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) kojima se uređuje predmet nabave.

Državni ured za reviziju predlaže, u slučaju značajnih odstupanja od plana nabave, donositi izmjene i dopune plana nabave kako bi pružao realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine. Nalaže se, u planu nabave, predmete nabave opisati na način da predstavljaju tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je, zbog značajnih odstupanja od plana nabave, u 2016. donijela Izmjene i dopune plana nabave.*

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 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na ustrojavanje grobnih očevidnika i donošenje propisa o grobljima, isplatu mase sredstava za plaće iznad zakonom dozvoljene, usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu te program održavanja komunalne infrastrukture koji ne sadrži propisane elemente, nisu otklonjene, odnosno ponovljene su u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - Vrijednost građevinskih objekata nije točno iskazana jer je za dio rashoda za održavanje komunalne infrastrukture povećana vrijednost imovine za 160.617,00 kn; Stjecanje imovine, koje se odnosi na ulaganja u objekte sustava odvodnje, izgradnju mjesnog doma i sportsko - rekreacijskog centra u iznosu 4.691.357,00 kn, evidentirano je na računima imovine umjesto na računima imovine u pripremi te je obračunan ispravak vrijednosti u iznosu 17.439,00 kn za imovinu koja nije stavljena u uporabu; Na računima izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane dane i primljene zadužnice u iznosu 2.050.000,00 kn te bjanko mjenica i zadužnica u iznosu primljenog kredita uvećanog za kamate i naknadu. (točka 2. Nalaza)
 - Općina je od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske ostvarila prihode u iznosu 931.032,00 kn. Dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 817.248,00 kn u 2015. nije utrošen za propisane namjene. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 21 naselje s 2 382 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 prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel i Tajništvo, a za obavljanje komunalnih djelatnosti vlastiti pogon. Koncem 2015. Općina je imala pet zaposlenika i načelnika koji dužnost obnaša profesionalno. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojemu je tijekom 2015. bilo pet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Predrag Filić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primitci su ostvareni u iznosu 10.517.844,00 kn, rashodi u iznosu 9.306.975,00 kn te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 1.210.869,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.993.561,00 kn (od toga se na 2014. odnosi 1.869.702,00 kn) te koncem 2015. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 782.692,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji primici u iznosu 4.699.450,00 kn ili 44,7 % i prihodi od pomoći u iznosu 2.416.546,00 kn ili 23,0 % ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 8.176.806,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 77,7 %. Potraživanja koncem 2015. iznose 2.364.638,00 kn i manja su za 82.215,00 kn ili 3,4 % u odnosu na stanje početkom godine. Dospjela potraživanja iznose 1.345.823,00 kn. Do kolovoza 2016., naplaćena su potraživanja u iznosu 579.159,00 kn. Tijekom 2015. Općina se zadužila za izgradnju sustava odvodnje u iznosu 4.699.450,00 kn, dok jamstva niti suglasnosti za zaduživanje nije davala. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 5.639.529,00 kn i veće su za 3.392.011,00 kn ili 150,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su najznačajnije obveze za kredit u iznosu 4.699.450,00 kn ili 83,3 % ukupnih obveza. Od ukupnih obveza koncem 2015., dospjele su obveze u iznosu 862.221,00 kn. Do kolovoza 2016., podmirene su dospjele obveze u iznosu 430.020,00 kn i obveze po kreditu u iznosu 3.923.463,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.037.295,00 kn ili 54,1 % 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. Nepravilnosti utvrđene revizijom za 2010., koje su ponovljene, te nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2015., koje se odnose na računovodstveno poslovanje i prihode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.