



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ĐURĐENOVAC

Osijek, studeni 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2016.	11
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/17-02/81
URBROJ: 613-16-17-8

Osijek, 10. studenoga 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ĐURĐENOVAC ZA 2016.

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 Đurđenovac (dalje u tekstu: Općina) za 2016.

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 10. studenoga 2017.

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 Osječko-baranjske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Općina je razvrstana u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave, čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Općina obuhvaća 14 naselja s ukupno 6 750 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, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2015. Općina je imala sedam zaposlenika (na neodređeno vrijeme), 33 zaposlenika na javnim radovima i sedam osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Koncem 2016. Općina je imala sedam zaposlenika (na neodređeno vrijeme) i sedam osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Načelnik i zamjenica načelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju volonterski. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Hrvoje Topalović.

Općina ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnicu), u kojima je koncem 2016. bilo devet zaposlenika, za koje su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Koncem 2016. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društava u ukupnoj vrijednosti 1.904.355,00 kn, od čega 100,0 % udjela u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti i trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju te 25,0 % udjela u trgovačkom društvu za obavljanje djelatnosti pružanja medijske usluge radija na području Općine.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna i izmjene proračuna za 2016. su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 17.215.000,00 kn. Izmjene i dopune proračuna su donesene u lipnju i prosincu 2016. Drugim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 19.869.000,00 kn. Prema Odluci o izvršenju proračuna, proračunski korisnici nisu u obvezi uplatiti vlastite i namjenske prihode u proračun Općine. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika planirani su u proračunu Općine u iznosu 304.000,00 kn.

Prema podacima iz godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2016., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.877.904,00 kn, što je za 3.991.096,00 kn ili 20,1 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na primitke od financijske imovine i zaduživanja, koji su ostvareni manje od planiranih za 3.850.000,00 kn ili 88,5 %. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 15.617.887,00 kn, što je za 4.251.113,00 kn ili 21,4 % manje od planiranih, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 260.017,00 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni manje od planiranih za 2.553.587,00 ili 43,4 % i kapitalne pomoći, koje su ostvarene manje od planiranih za 448.519,00 kn ili 11,2 %.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Općina je uz proračun za 2016. donijela projekcije za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, za 2017. su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 11.848.000,00 kn i za 2018. u iznosu 11.160.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine od 2016. do 2018. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 14.050.000,00 kn, od čega 8.250.000,00 kn u 2016. Tijekom 2016. za izgradnju komunalne infrastrukture je utrošeno 5.276.701,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanim rokovima i objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi i primici Općine te rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.585.385,00 kn, što je za 5.291.568,00 kn ili 51,4 % 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 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	3.462.106,00	3.582.828,00	103,5
2.	Pomoći	2.736.452,00	8.132.703,00	297,2
3.	Prihodi od imovine	1.528.114,00	1.424.238,00	93,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.655.460,00	1.213.656,00	73,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	22.940,00	10.135,00	44,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	500,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	818.745,00	721.325,00	88,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	70.000,00	500.000,00	714,3
	Ukupno	10.293.817,00	15.585.385,00	151,4

Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 8.132.703,00 kn ili 52,2 % i prihodi od poreza u iznosu 3.582.828,00 kn ili 23,0 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.869.854,00 kn ili 24,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći iz državnog proračuna s osnove prihoda od poreza na dobit i temeljem indeksa razvijenosti, pomoći, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, vodnog doprinosa, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i prodaje nekretnina. Ostvareni su u iznosu u iznosu 9.016.983,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima je 57,9 %.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 3.582.828,00 kn odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.327.605,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 147.947,00 kn te općinske poreze (porez na tvrtku, potrošnju i korištenje javnih površina) u iznosu 107.276,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0 %.

Pomoći ostvarene u iznosu 8.132.703,00 kn odnose se na pomoći iz drugih proračuna u iznosu 3.712.921,00 kn, pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za program javnih radova i program stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 1.119.800,00 kn i iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije (za sanaciju odlagališta neopasnog otpada i sanaciju štete od elementarnih nepogoda) u iznosu 3.299.982,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, pomoći su veće za 5.396.251,00 kn ili 197,2 % najvećim dijelom zbog povećanja tekućih pomoći iz državnog proračuna i kapitalnih pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije.

Pomoći iz drugih proračuna ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 2.556.633,00 kn (pomoći s osnova povrata poreza na dohodak građanima po godišnjoj poreznoj prijavi, pomoći s osnova ostvarenog poreza na dobit sa svog područja i temeljem indeksa razvijenosti, za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta i program predškole), proračuna Osječko-baranjske županije u iznosu 543.925,00 kn (za troškove ogrjeva socijalno ugroženim osobama, sufinanciranje projektne dokumentacije za izgradnju pješačkih staza i rekonstrukciju nerazvrstane ceste te izgradnju komunalne i gospodarske infrastrukture) i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 612.363,00 kn (za energetske obnovu društvenog doma i dječjeg vrtića).

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 1.424.238,00 kn odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 1.389.705,00 kn i financijske imovine u iznosu 34.533,00 kn (kamate na depozite po viđenju). Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, poslovnih prostora, stanova i javnih površina) u iznosu 515.831,00 kn, naknada za korištenje nefinancijske imovine (naknada za pridobivenu količinu energetskih mineralnih sirovina za plin, naftu i kondenzat i naknada za eksploataciju mineralnih sirovina) u iznosu 442.164,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 227.805,00 kn (poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, opskrbu prirodnim plinom i obavljanje komunalne djelatnosti) i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu u iznosu 203.905,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu 1.213.656,00 kn odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 649.747,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 492.286,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 38.189,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu 22.058,00 kn i druge prihode u iznosu 11.376,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 721.325,00 kn odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 477.892,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 113.019,00 kn, stanova u vlasništvu Općine u iznosu 87.878,00 kn, poslovnog prostora u iznosu 30.969,00 kn i građevinskog zemljišta u iznosu 11.567,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu 500.000,00 kn odnose se na primljeni kratkoročni revolving kredit od poslovne banke za tekuću likvidnost zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 15.350.099,00 kn, što je za 6.229.985,00 kn ili 68,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.053.883,00	1.775.860,00	168,5
2.	Materijalni rashodi	3.205.795,00	3.804.032,00	118,7
3.	Financijski rashodi	128.396,00	87.789,00	68,4
4.	Subvencije	38.288,00	36.502,00	95,3
5.	Pomoći dane unutar općeg proračuna	494.195,00	590.371,00	119,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	221.050,00	396.986,00	179,6
7.	Ostali rashodi	1.189.726,00	4.716.598,00	396,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.714.018,00	3.304.419,00	192,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.074.763,00	637.542,00	59,3
	Ukupno	9.120.114,00	15.350.099,00	168,3
	Višak prihoda i primitaka	1.173.703,00	235.286,00	20,0

Najznačajniji udjel imaju ostali rashodi u iznosu 4.716.598,00 kn ili 30,7 %, materijalni rashodi u iznosu 3.804.032,00 kn ili 24,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.304.419,00 kn ili 21,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.775.860,00 kn ili 11,6 %. Svi drugi rashodi iznose 1.749.190,00 kn i imaju udjel 11,4 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na povećanje ostalih rashoda za 3.526.872,00 kn ili 296,4 % najvećim dijelom zbog evidentiranja ulaganja u sanaciju odlagališta otpada na računu kapitalnih pomoći i rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 1.590.401,00 kn ili 92,8 % zbog većih ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju objekata komunalne infrastrukture (cesta i nogostupa).

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 1.775.860,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 1.509.048,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 259.612,00 kn i druge rashode za zaposlene (prigodne godišnje nagrade, jubilarnu nagradu i darove isplaćene u neoporezivim iznosima) u iznosu 7.200,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 3.804.032,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.101.006,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja, računalne usluge, usluge telefona, pošte i prijevoza i druge usluge), rashode za materijal i energiju u iznosu 754.040,00 kn (energija, uredski materijal i drugi materijalni rashodi, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje i sitan inventar), naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 72.556,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 52.821,00 kn, naknade članovima općinskog vijeća i dužnosnicima u iznosu 353.326,00 kn, reprezentaciju u iznosu 88.200,00 kn te troškove protokola, premije osiguranja, članarine i druge rashode u iznosu 382.083,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.531.382,00 kn, od kojih su vrijednosno značajniji rashodi za čišćenje, uređivanje i održavanje javnih površina u iznosu 670.032,00 kn i električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 436.648,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 87.789,00 kn se odnose na kamate za primljene kredite iz ranijih godina u iznosu 33.095,00 kn, zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 33.360,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 21.334,00 kn.

Pomoći unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu 590.371,00 kn se odnose na prijenose sredstava proračunskim korisnicima iz nadležnosti proračuna za financiranje djelatnosti (rashoda poslovanja).

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene u iznosu 396.986,00 kn se odnose na pomoć socijalno ugroženim osobama 179.836,00 kn (troškovi stanovanja, pokloni umirovljenicima za božićne blagdane, jednokratne pomoći i drugo), pomoć za ogrjev 177.650,00 kn (950,00 kn po korisniku) te naknade za opremu novorođene djece u iznosu 39.500,00 kn (500,00 kn po djetetu do lipnja 2016., a nakon toga 1.000,00 kn po djetetu).

Ostali rashodi u iznosu 4.716.598,00 kn se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 3.554.981,00 kn, tekuće donacije u iznosu 855.098,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 306.519,00 kn.

Kapitalne pomoći se odnose na rashode za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 3.452.881,00 kn i pomoć društvu u vlasništvu Općine za izgradnju vodnih građevina u iznosu 102.100,00 kn. Rashodi za sanaciju odlagališta otpada se odnose na građevinske radove na sanaciji odlagališta, stručni nadzor nad izvođenjem radova te usluge tehničke pomoći i promidžbe projekta sanacije odlagališta otpada i izrade plana izvođenja radova. Vlasnik nekretnine (odlagališta otpada) je trgovačko društvo u vlasništvu Općine, a nositelj prava građenja odnosno sanacije odlagališta otpada je Općina na temelju ugovora o osnivanju prava građenja iz srpnja 2015. Sanacija odlagališta otpada je sufinancirana iz sredstava Europske unije, a vrijednost ulaganja u sanaciju odlagališta otpada je u 2017. prenesena spomenutom trgovačkom društvu.

Tekuće donacije u iznosu 855.098,00 kn se odnose na donacije športskim udrugama za poticanje i promicanje sporta u iznosu 402.467,00 kn na temelju Programa javnih potreba u sportu, dobrovoljnim vatrogasnim društvima i Vatrogasnoj zajednici u iznosu 213.347,00 kn, udrugama od posebnog interesa za općinu u iznosu 94.194,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 69.868,00 kn na temelju Programa javnih potreba u kulturi, Crvenom križu za redovno poslovanje u iznosu 46.141,00 kn, političkim strankama za redovni rad u iznosu 10.100,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 9.553,00 kn te osnovnim školama u iznosu 9.428,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije se odnose se na donacije športskim udrugama za nabavu opreme u iznosu 126.848,00 kn i vjerskim zajednicama za uređenje sakralnih objekata u iznosu 126.585,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.304.419,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za rekonstrukciju dijela ulice u iznosu 877.309,00 kn, energetske obnovu društveno-vatrogasnog doma iznosu 649.607,00 kn, izgradnju nogostupa u iznosu 531.875,00 kn te izgradnju spojne ceste i komunalne infrastrukture u iznosu 282.830,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 637.542,00 kn se odnose na otplate glavnica po dugoročnom zaduživanju iz 2010. u iznosu 545.042,00 kn i otplate glavnice po kratkoročnom zaduživanju iz 2016. u iznosu 70.000,00 kn te dane stipendije studentima u iznosu 22.500,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 235.286,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.307.362,00 kn (višak prihoda i primitaka iz 2015. u iznosu 1.173.703,00 kn i manjak iz ranijih godina u iznosu 2.481.065,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.072.076,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 105.127.373,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	76.035.572,00	77.975.879,00	102,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	27.136.542,00	27.136.542,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	41.101.711,00	41.970.200,00	102,1
1.3.	Postrojenja i oprema	269.810,00	238.192,00	88,3
1.4.	Prijevozna sredstva	21.017,00	16.017,00	76,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.215.466,00	4.325.600,00	134,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.291.026,00	4.289.328,00	100,0
2.	Financijska imovina	26.972.510,00	27.151.494,00	100,7
2.1.	Novčana sredstva	2.256.250,00	2.877.807,00	127,5
2.2.	Depoziti	277.407,00	277.407,00	100,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.683.443,00	1.705.943,00	101,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	1.904.355,00	1.904.355,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	16.682.716,00	17.039.633,00	102,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.168.339,00	3.346.349,00	80,3
	Ukupno imovina	103.008.082,00	105.127.373,00	102,1
3.	Obveze	4.676.333,00	4.944.681,00	105,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.530.112,00	3.137.402,00	88,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	303.787,00	1.079.887,00	355,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	842.434,00	727.392,00	86,3
4.	Vlastiti izvori	98.331.749,00	100.182.692,00	101,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	103.008.082,00	105.127.373,00	102,1
	Izvanbilančni zapisi	2.512.484,00	2.512.484,00	100,0

Vrijednost nefinancijske imovine, koncem 2016. iznosi 77.975.879,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata čini 53,8 % nefinancijske imovine, a odnosi se na vrijednost zgrada (poslovni objekti, stambeni objekti i drugi objekti) u iznosu 28.769.065,00 kn, cesta, nogostupa, parkirališta i drugih prometnih objekata u iznosu 9.227.420,00 kn i drugih objekata (javna rasvjeta, plinovod, športski objekti, spomenici i drugo) u iznosu 3.973.715,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 4.325.600,00 kn odnosi se na ulaganja u izgradnju mrtvačnica, mjesnog doma, vatrogasnog doma, športskog objekta, centra za mlade, cesta, nogostupa i reciklažnog dvorišta u 2016. i ranijim godinama, koji nisu završeni. Vrijednosno su najznačajnija ulaganja u mjesni dom u iznosu 1.580.112,00 kn i vatrogasni dom u iznosu 1.476.927,00 kn.

Potraživanja iznose 22.091.925,00 kn, što je za 442.573,00 kn ili 2,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 17.039.633,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.346.349,00 kn i dane zajmove u iznosu 1.705.943,00 kn. Koncem godine su dospjela u iznosu 6.421.415,00 kn, a 15.670.510,00 kn nije dospjelo.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.253.776,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.453.111,00 kn, najma općinskih stanova u iznosu 838.716,00 kn i općinske poreze u iznosu 253.457,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na obročnu otplatu u iznosu 2.866.592,00 kn, prodaje stanova u vlasništvu općine na obročnu otplatu u iznosu 337.128,00 kn, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu 120.210,00 kn i prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 22.419,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 1.705.943,00 kn se odnose na dane stipendije studentima u iznosu 1.636.000,00 kn i danu pozajmicu osnovnoj školi u iznosu 69.943,00 kn. Potraživanja za dane stipendije odnose se na stipendije isplaćene u ranijim godinama u iznosu 1.613.500,00 kn i 2016. u iznosu 22.500,00 kn na temelju odredbi Pravilnika o dodjeli stipendija. Mjesečni iznos stipendije iznosi 500,00 kn.

Obveze iznose 4.944.681,00 kn, što je za 268.348,00 kn ili 5,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za financijske rashode (najvećim dijelom se odnose na obveze prema državnom proračunu od prodaje stanova na obročnu otplatu u iznosu 2.307.628,00 kn) u iznosu 2.431.195,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.079.887,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 727.392,00 kn, materijalne rashode u iznosu 478.160,00 kn, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći u iznosu 102.139,00 kn, zaposlene u iznosu 12.523,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 113.385,00 kn. Koncem godine dospjele obveze iznose 2.188.580,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2017.), plaćene su obveze u iznosu 1.603.979,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 2.512.484,00 kn se odnose na dano jamstvo za kredit trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 2.500.000,00 kn i izdane (avalirane) mjenice lovačkim društvima na području Općine kao jamstvo za pokriće jednogodišnjeg zakupa lovišta u iznosu 12.484,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

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 planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz prethodnog 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 unutarnjih 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. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2008., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008., računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Izvršenje naloga revizije za 2008.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- depoziti oročeni kod poslovne banke za realizaciju programa poticanja razvoja malog gospodarstva u iznosu 277.407,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama Općine
- prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države naplaćuju se putem propisanog računa
- Odlukom o komunalnoj naknadi donesenoj u prosincu 2009. utvrđen je rok plaćanja komunalne naknade, izvori sredstava iz kojih se namiruje iznos za slučaj potpunog i djelomičnog oslobađanja od komunalne naknade te obveza plaćanja komunalne naknade za vlasnike i korisnike garažnog prostora
- Općinsko vijeće je u prosincu 2009. donijelo Odluku o načinu obavljanju komunalnih djelatnosti na području Općine.
- za naplatu prihoda poduzimaju se raspoložive mjere naplate (opominjanje dužnika, ovrhe i sudske tužbe).

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u 2016. i prethodnim godinama nisu uplaćena u državni proračun
- obavljanje komunalne djelatnosti deratizacije i dezinfekcije nije povjereno izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Ustrojene su propisane poslovne knjige, osim pomoćne knjige odnosno analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja po izdanim rješenjima za komunalni doprinos. Potraživanja po izdanim rješenjima za komunalni doprinos evidentirana su u glavnoj knjizi putem sintetičkog konta koji daje podatak o ukupnom (zbirom) iznosu potraživanja, bez podataka o potraživanjima po subjektima odnosno obveznicima.

Potraživanja za prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru evidentirana su u glavnoj knjizi u iznosu 70.859,00 kn odnosno u visini 30,0 % prihoda koji pripadaju Općini, a trebalo ih je evidentirati u ukupnom iznosu 236.196,00 kn odnosno u visini ukupno obračunate obveze po izdanim rješenjima.

U glavnoj knjizi evidentirana su nedospjela potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta (u visini 65,0 % koja pripadaju Općini) u iznosu 6.612.687,00 kn i koncesije poljoprivrednog zemljišta (u visini 65,0 % koja pripadaju Općini) u iznosu 4.984.594,00 kn, odnosno za sve godine zakupa odnosno koncesije, a trebalo ih je evidentirati po dospijeću (nastanku događaja) po godinama odnosno ugovorenim obrocima.

U analitičkoj evidenciji potraživanja po ugovorima o prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirane su uplate za koje nisu iskazana zaduženja u ukupnom iznosu 55.358,00 kn zbog čega su spomenuta potraživanja iskazana u manjem iznosu. Potrebno je utvrditi razloge zbog kojih su uplate veće od zaduženja po pojedinim ugovorima o prodaji poljoprivrednog zemljišta kako bi se otvorene uplate zatvorile i kako bi potraživanja bila točno iskazana.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), 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. Odredbama članaka 6. i 7. navedenog Pravilnika, propisane su vrste i sadržaj poslovnih i pomoćnih knjiga. 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 analitička knjigovodstva potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Analitička knjigovodstva imaju isti predmet evidentiranja kao i osnovni račun u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji jednak je prometu i stanju sintetičkog računa.

Općina nema ustrojene računovodstvene evidencije koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima. 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, u koje između ostalih spada programska klasifikacija i izvori financiranja. Odredbom članka 17. navedenog Pravilnika je utvrđeno da izvori financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene, s tim 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. Izvori financiranja, između ostalih, čine prihodi koji imaju propisanu namjenu (pomoći, prihodi po posebnim propisima, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja imovine te namjenski primici). Namjenski prihodi predstavljaju značajan izvor financiranja proračunskih rashoda i izdataka.

U glavnoj knjizi i Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. rezultat nije iskazan po aktivnosti, nego je prebijanjem rezultata (viškova i manjkova) po aktivnostima iskazan manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.072.076,00 kn. Prema odredbi članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, stanje na kraju godine na podskupini 922 utvrđuje se prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja (višak prihoda poslovanja i manjak prihoda poslovanja, višak prihoda od nefinancijske imovine i manjak prihoda od nefinancijske imovine, višak primitaka od financijske imovine i manjak primitaka od financijske imovine) na razini osnovnog računa. Prebijanje računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama znači prebijanje – zbrajanje ili oduzimanje rezultata tekuće godine s prenesenim rezultatom prethodnih godina. U skladu s navedenim, Općina je trebala iskazati višak prihoda od poslovanja u iznosu 1.849.183,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 2.783.717,00 kn i manjak primitaka od financijske imovine u iznosu 137.542,00 kn, a ne samo manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.072.076,00 kn.

U Bilanci koncem 2016., iskazani su obvezni analitički podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima. Potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 17.039.632,00 kn i za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.346.349,00 kn. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 4.715.471,00 kn, a nedospjela u iznosu 15.670.510,00 kn, a trebalo je iskazati dospjela potraživanja u iznosu 5.973.956,00 kn, a nedospjela u iznosu 14.412.025,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje analitičke evidencije potraživanja za komunalni doprinos. Nalaže se potraživanja za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru evidentirati u glavnoj knjizi u visini ukupno obračunate obveze po izdanim rješenjima. Nalaže se u poslovnim knjigama potraživanja od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta evidentirati prema načelu nastanka događaja u razdoblju za koje se sastavljaju financijski izvještaji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Također, nalaže se ustrojavanje računovodstvenih evidencija koje omogućuju praćenje korištenja sredstva po izvorima financiranja i programima. Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi i bilanci iskazivanje salda na podskupini računa viška/manjka prihoda na kraju godine po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja na razini osnovnog računa te u bilanci iskazivati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima.

- Popis imovine i obveza

Povjerenstvo za popis je obavilo popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. te je sastavilo izvješće o rezultatima popisa. Obavljenim popisom nisu utvrđene razlike stanja imovine i obveza iskazanih u knjigovodstvu i stanja utvrđenog popisom. Popisom nije obuhvaćena imovina u pripremi koja je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 4.325.600,00 kn. Popis potraživanja i obveza je obavljen u ukupnom iznosu po vrstama potraživanja i obveza prema podacima iz glavne knjige, odnosno nisu sastavljene popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja i pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza kako bi se utvrdilo stvarno stanje potraživanja i obveza. Prema odredbama članka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

2.2. *Općina u očitovanju navodi da je u 2017. ustrojena analitička evidencija potraživanja za komunalni doprinos, da su potraživanja za prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru evidentirana u glavnoj knjizi u ukupnom iznosu odnosno u visini ukupno obračunane obveze po izdanim rješenjima te da je obavljen ispravak potraživanja od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta na način da su u glavnoj knjizi evidentirana samo dospjela potraživanja. Nadalje, navodi da će se za uplate u iznosu 55.358,00 kn po ugovorima o prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države utvrditi stvarno stanje kako bi potraživanja bila točno iskazana. Navodi da je u tijeku ustrojavanje računovodstvenih evidencija koje će omogućiti praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima. U vezi iskazivanja stanja rezultata u glavnoj knjizi i Bilanci, Općina navodi da će iskazati višak/manjak prihoda na kraju godine po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja. U vezi popisa imovine u pripremi, potraživanja i obveza, navodi da je u popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. sastavljen i priložen popis imovine u pripremi, te popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja i obveza.*

2.3. S obzirom da Općina uz očitovanje nije dostavila dokumentaciju (popisne liste) iz koje bi bilo vidljivo da je obavljen popis imovine u pripremi, te popis potraživanja i obveza s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja i pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza, Državni ured za reviziju ostaje kod svog naloga.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.585.385,00 kn, što je za 5.291.568,00 kn ili 51,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od pomoći u iznosu 8.132.703,00 kn ili 52,2 % i prihode od poreza u iznosu 3.582.828,00 kn ili 23,0 %.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 113.019,00 kn, a odnose na pripadajući dio naplaćenih sredstava u visini 45,0 %. Općina nije u 2016. i prethodnim godinama uplatila pripadajući dio sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun u visini 55,0 % ostvarenih prihoda. Obveza za uplatu navedenih sredstava iskazana je u glavnoj knjizi sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. u iznosu 2.307.628,00 kn, od čega se 2.169.494,00 kn odnosi na obvezu iz prethodnih godina, a 138.134,00 kn za 2016. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine i gradovi doznačuje se u visini 55,0 % u državni proračun, a 45,0 % zadržava prodavatelj.

Prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru ostvareni su u iznosu 203.905,00 kn. Program namjenskog korištenja ostvarenih sredstava naknade nije donesen. Odredbom članka 31. stavak 2. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17), propisano je da se sredstva naknade koriste 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. Ostvarena sredstva su utrošena za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih naselja odnosno izgradnju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta.

Državni ured za reviziju nalaže uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže se donošenje programa namjenskog utroška sredstava od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s donošenjem programa namjenskog utroška sredstava od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i navodi da je općinski načelnik uputio općinskom vijeću zaključak o prijedlogu Programa korištenja sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru na području Općine u 2017.*

U vezi s navodom da pripadajuća sredstva ostvarena od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu uplaćena u državni proračun, Općina u očitovanju navodi da temeljem presude Visokog upravnog suda nisu dužni uplatiti zastarjela potraživanja u državni proračun, te navode da su za zastarjela potraživanja Ministarstvu financija u više navrata predlagali prijebor međusobnih potraživanja i obveza. Nadalje, navode da će o cijelom predmetu objašnjenje dostaviti opunomoćeni odvjetnik Općine.

Odvjetnik u svom očitovanju navodi da je Ministarstvo financija u svibnju 2015. donijelo rješenje o obvezi plaćanja ukupnog dospjelog pripadajućeg iznosa sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.975.790,00 kn na račun državnog proračuna te da je Općina podnijela tužbu Upravnom sudu u Osijeku radi poništenja spomenutog rješenja jer je nastupila zastara potraživanja. Upravni sud u Osijeku je u listopadu 2015. potvrdio rješenje Ministarstva financija nakon čega je Općina podnijela žalbu Visokom upravnom sudu. Žalba je usvojena od strane Visokog upravnog suda koji je u listopadu 2016. donio presudu kojom je poništeno rješenje Ministarstva financija i presuda Upravnog suda u Osijeku. Nadalje navodi, da je po stanovištu Općine za sva potraživanja za čije dospijeće je prošlo više od tri godine od dana dospelosti, a nije iniciran postupak naplate, nastupila zastara naplate potraživanja. Navodi da Općina u obrazloženju stavlja prigovor zastarjelosti potraživanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima te da nema osnova da se u Izvješću o obavljenoj reviziji navodi obveza Općine koja je bila predmetom sudskog postupka i koja je zastarjela, već samo dospjele obveze koje nisu zastarjele.

- 3.3. Državni ured za reviziju je utvrdio da Općina u 2016. i prethodnim godinama nije u državni proračun uplaćivala 55,0 % sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te je u poslovnim knjigama evidentirala obveze po ovoj osnovi. Zbog navedenog je dan nalog za uplatu pripadajućih sredstava u državni proračun. Kod davanja naloga, ne upuštajući se u ocjenu mogućeg nastupa zastare, Državni ured za reviziju se pozvao na odredbe Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, kojim je, između ostalog, propisano da se novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine i gradovi doznačuje u visini 55,0 % u državni proračun. S obzirom na to da Općina u očitovanju navodi kako smatra da je nastupila zastara za potraživanja za čije dospijeće je prošlo više od tri godine (uz to se poziva i na presudu Visokog upravnog suda), Općina se upućuje da sporna pitanja u vezi obveza Općine, odnosno potraživanja državnog proračuna s osnova prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, riješi u dogovoru s Ministarstvom financija.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 15.350.099,00 kn, što je za 6.229.985,00 kn ili 68,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji ostali rashodi u iznosu 4.716.598,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 3.804.032,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.304.419,00 kn i rashodi za zaposlene u iznosu 1.775.860,00 kn.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 1.531.382,00 kn (održavanje i čišćenje javnih površina, nerazvrstanih cesta, objekata javne rasvjete i utrošak električne energije te deratizacija i dezinfekcija).

Odlukom o načinu obavljanju komunalnih djelatnosti na području Općine iz prosinca 2009. te izmjenama i dopunama Odluke iz studenoga 2013. i travnja 2014., utvrđene su komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, komunalne djelatnosti koje su povjerene trgovačkom društvu u vlasništvu Općine te uvjeti i mjerila za provedbu javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i ugovora o koncesiji.

Komunalnu djelatnost deratizacije i dezinfekcije u iznosu 104.650,00 kn obavljala je pravna osoba odabrana izravnim ugovaranjem, a ne putem postupka propisanog Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15) i Odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova. Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi načelnik, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova donosi općinsko vijeće. Odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti Općine je obavljanje deratizacije i dezinfekcije predviđeno na temelju ugovora o povjeravanja komunalnih poslova, a postupak odabira putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravati komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama Odluke o načinu obavljanju komunalne djelatnosti na području Općine.

- Tekuće donacije

Tekuće donacije u iznosu 855.098,00 kn se odnose na donacije športskim udrugama za poticanje i promicanje sporta u iznosu 402.467,00 kn na temelju Programa javnih potreba u sportu, dobrovoljnim vatrogasnim društvima i Vatrogasnoj zajednici u iznosu 213.347,00 kn, udrugama od posebnog interesa za Općinu u iznosu 94.194,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 69.868,00 kn na temelju Programa javnih potreba u kulturi, Crvenom križu za redovno poslovanje u iznosu 46.141,00 kn, političkim strankama za redovni rad u iznosu 10.100,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 9.553,00 kn te osnovnim školama u iznosu 9.428,00 kn.

Općina je u travnju 2017. donijela Pravilnik o financiranju programa, projekata i javnih potreba sredstvima proračuna Općine, iako je prema odredbama članka 60. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15) bila dužna svoje opće akte kojima se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata uskladiti s odredbama Uredbe u roku 60 dana od dana stupanja na snagu ove Uredbe, odnosno do 13. svibnja 2015. U travnju 2016. Općina je objavila Javni poziv za financiranje programa i projekata udruga u 2016. kojim je pozvala na prikupljanje prijedloga programa i projekata za zadovoljenje javnih potreba u djelatnosti socijalne skrbi, kulture, sporta i drugim društvenim djelatnostima koji će se financirati iz Proračuna Općine u 2016. Na poziv su se javljale udruge s područja Općine sa zahtjevom za financiranjem.

S udrugama kojima je odobreno financiranje zaključeni su ugovori o financiranju kojima je utvrđen iznos financijskih sredstava te međusobna prava i obveze u provođenju i financiranju programa ili projekata. Udruge su podnosile opisne i financijske izvještaje o utrošku sredstava. Drugi oblici praćenja provedbe odobrenih i financiranih programa i/ili projekata iz članka 34. stavka 3. Uredbe (provjera na terenu) tijekom 2016. nisu provedeni. Iz navedenog proizlazi da Općina postupak dodjele sredstava udrugama tijekom 2016. nije provela u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati, između ostalog, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa. Općina nije objavila informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke prilikom financiranja i ugovaranja programa i/ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja. Nalaže se objaviti na mrežnim stranicama Općine podatke o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi povjeravanja obavljanja komunalne djelatnosti deratizacije i dezinsekcije, Općina navodi da je općinski načelnik uputio općinskom vijeću zaključak o prijedlogu Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o načinu obavljanju komunalnih djelatnosti na području Općine u kojoj se kao komunalna djelatnost briše deratizacija i dezinsekcija.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2016. 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 uplatu pripadajućeg dijela sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun i povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - pomoćna knjiga odnosno analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja po izdanim rješenjima za komunalni doprinos nije ustrojena; U glavnoj knjizi evidentirana su nedospjela potraživanja od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta zbog čega su potraživanja u Bilanci na dan 31. prosinca 2016. iskazana u većem iznosu za 11.597.281,00 kn; U Bilanci nisu točno iskazani podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima. (točka 2. Nalaza)
 - Općina u 2016. i ranijim godinama nije uplaćivala 55,0 % sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, a obveza za uplatu koncem 2016. je u glavnoj knjizi iskazana u iznosu 2.307.628,00 kn. (točka 3. Nalaza).
4. Općina obuhvaća 14 naselja s ukupno 6 750 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelovanja ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Hrvoje Topalović. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.585.385,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 15.350.099,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2016. iznosi 235.286,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.307.362,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.072.076,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 8.132.703,00 kn ili 52,2 % i prihodi od poreza u iznosu 3.582.828,00 kn ili 23,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 9.016.983,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 57,9 %. Potraživanja koncem 2016. iznose 22.091.925,00 kn. Dospjela su u iznosu 6.043.899,00 kn. Obveze koncem 2016. iznose 4.944.681,00 kn. Dospjele su u iznosu 2.188.580,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2016. iznosi 1.705.943,00 kn, a odnosi se na stipendije studentima u iznosu 1.636.000,00 kn i pozajmicu osnovnoj školi u iznosu 69.943,00 kn. Stanje primljenih zajmova koncem 2016. iznosi 727.392,00 kn.

Koncem godine stanje danih jamstava iznosi 408.113,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, predškolski odgoj, školstvo, šport, kulturu, vatrogastvo i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelovanja. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostali rashodi (donacije i pomoći) u iznosu 4.716.598,00 kn ili 30,7 %, materijalni rashodi u iznosu 3.804.032,00 kn ili 24,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.304.419,00 kn ili 21,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.775.860,00 kn ili 11,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Planom nabave planirana je nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 11.326.800,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U 2016. proveden je jedan postupak javne nabave za nabavu radova na sanaciji odlagališta otpada. Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2016., nabavljeno je roba, usluga i radova u vrijednosti 9.788.523,00 kn (zajedno s bagatelnom nabavom) s porezom na dodanu vrijednost. Općina vodi registar ugovora i zaključenih okvirnih sporazuma. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008., računovodstveno poslovanje i prihode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.