



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DRAGALIĆ

Slavonski Brod, kolovoz 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2014.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/15-02/65
URBROJ: 613-14-15-7

Slavonski Brod, 18. kolovoza 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DRAGALIĆ ZA 2014.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Dragalić (dalje u tekstu: Općina) za 2014.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 25. svibnja do 18. kolovoza 2015.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Obuhvaća šest naselja s ukupno 1 361 stanovnikom prema popisu iz 2011. Na području Općine je osnovano šest mjesnih odbora kao oblik neposrednog sudjelovanja građana u odlučivanju o lokalnim poslovima od neposrednog i svakodnevnog utjecaja na život građana. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2013. imala 19 zaposlenika (od toga 16 na javnim radovima) i koncem 2014. tri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2014. ima vlasničke udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za proizvodnju i distribuciju vode u iznosu 1.291.000,00 kn ili 1,01 %. Statut i drugi opći akti su doneseni. Općinsko vijeće ima 12 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Zvonimir Karlik.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.890.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014., prihodi i primici su planirani u iznosu 2.883.620,00 kn što je za 6.006.380,00 kn ili 67,6 % manje od planiranih proračunom, a rashodi u iznosu 3.840.257,00 kn što je 5.049.743,00 kn ili 56,8 % manje od planiranih proračunom, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 956.637,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje u odnosu na proračun odnosi se na prihode od pomoći iz proračuna u iznosu 5.511.380,00 kn, te rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 5.543.500,00 kn.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Općina je uz proračun za 2014. donijela projekcije za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 6.058.700,00 kn, te za 2016. u iznosu 5.813.700,00 kn. Općina je donijela plan razvojnih programa za 2014. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirani po programima, te po izvorima financiranja. U skladu s odredbama članka 34. Zakona o proračunu sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom.

Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju vodovoda u iznosu 550.000,00 kn, cesta i javnih površina u iznosu 429.000,00 kn, kanalizacije u iznosu 184.000,00 kn, te zelenih otoka u iznosu 110.775,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.133.522,00 kn, što je za 645.919,00 kn ili 23,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 750.098,00 kn ili 26,0 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.085.245,00	1.166.312,00	107,5
2.	Pomoći	48.350,00	254.383,00	526,1
3.	Prihodi od imovine	518.077,00	530.684,00	102,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.127.769,00	182.143,00	16,2
	Ukupno	2.779.441,00	2.133.522,00	76,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.166.312,00 kn ili 54,7 %, te prihodi od imovine u iznosu 530.684,00 kn ili 24,8 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (pomoći, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima) iznose 436.526,00 kn i imaju udjel 20,5 % u ukupnim prihodima i primicima.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći, naknade od koncesija za opskrbu plinom, koncesija za opskrbu vodom i odvodnju, koncesija za odvoz komunalnog otpada, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine, vodni doprinos, šumski doprinos, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, te sufinanciranje Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove i program pomoć u kući starijim osobama. Ostvareni su u iznosu 757.228,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 35,5 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 1.166.312,00 kn, a odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 1.122.190,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 21.000,00 kn, te općinske poreze (porez na potrošnju i tvrtku) u iznosu 23.122,00 kn. Uvedeni su svi općinski porezi, te prirez porezu na dohodak u visini 10,0 %. Razrez i naplatu poreza obavlja Porezna uprava.

Pomoći su ostvarene u iznosu 254.383,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 145.763,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 108.620,00 kn. Tekuće pomoći se odnose na pomoć iz državnog proračuna za naknadu štete od elementarnih nepogoda u iznosu 103.654,00 kn i redovnu djelatnost u iznosu 5.809,00 kn, te iz županijskog proračuna za sufinanciranje troškova ogrjeva u iznosu 36.300,00 kn. Kapitalne pomoći se odnose na pomoć iz državnog proračuna za nabavku komunalne opreme u iznosu 88.620,00 kn, te iz županijskog proračuna za sufinanciranje izgradnje infrastrukture u iznosu 20.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 530.684,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 305.225,00 kn, te najma traktora trgovačkom društvu u iznosu 126.142,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 182.143,00 kn, odnosno za 945.626,00 kn ili 83,8% manje u odnosu na prethodnu godinu, zbog manjeg ostvarenja prihoda od šumskog doprinosa i prihoda od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove koji su obavljani u 2013. Vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu 87.446,00 kn, šumski doprinos 50.998,00 kn, te sufinanciranje Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za program javnih radova iz 2013. na uređenju kanalske mreže i pomoć u kući starijim osobama u iznosu 35.844,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.981.171,00 kn, što je za 1.623.270,00 kn ili 45,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 1.859.086,00 kn ili 48,4 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja od plana se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 1.254.467,00 kn ili 79,7 %, te materijalne rashode koji su ostvareni manje za 480.587,00 kn ili 37,6 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.001.711,00	352.497,00	35,2
2.	Materijalni rashodi	710.524,00	798.887,00	112,4
3.	Financijski rashodi	3.676,00	4.862,00	132,3
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	35.238,00	118.448,00	336,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	114.954,00	163.499,00	142,2
6.	Ostali rashodi	194.400,00	222.570,00	114,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.543.938,00	320.408,00	20,8
	Ukupno	3.604.441,00	1.981.171,00	55,0
	Višak prihoda	0,00	152.351,00	-
	Manjak prihoda	825.000,00	0,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 798.887,00 kn ili 40,3 %, rashodi za zaposlene u iznosu 352.497,00 kn ili 17,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 320.408,00 kn ili 16,2 %, te ostali rashodi u iznosu 222.570,00 kn ili 11,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, te naknade građanima i kućanstvima) iznose 286.809,00 kn i imaju udjel 14,5 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 352.497,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 302.421,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 50.076,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 649.214,00 kn ili 64,8 % zbog toga što u 2014. nije bilo zapošljavanja na određeno vrijeme na javnim radovima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 798.887,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 512.538,00 kn, materijal i energiju u iznosu 183.920,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 72.244,00 kn (reprezentacija 22.503,00 kn, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava 21.014,00 kn, troškove izbora 16.961,00 kn, ostale rashode poslovanja 10.389,00 kn, premije osiguranja 740,00 kn, te sudske pristojbe 637,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 27.401,00 kn, te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 2.784,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 118.448,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći (sufinanciranje programa male škole i prehrane učenika u osnovnim školama) u iznosu 35.054,00 kn te kapitalne pomoći Brodsko-posavskoj županiji koja prenosi navedena sredstva u iznosu 83.394,00 kn osnovnoj školi za dogradnju školsko-sportske dvorane.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 163.499,00 kn, a odnose se na nabavu knjiga za učenike osnovnih škola 66.112,00 kn, pomoć za ogrjev 36.300,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola 33.651,00 kn, stipendije 12.000,00 kn, naknade za novorođenčad 11.000,00 kn, te jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim obiteljima i kućanstvima 4.436,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 222.570,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 148.400,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 74.170,00 kn. Tekuće donacije su doznačene sportskim društvima 40.000,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu 18.500,00 kn, kulturno umjetničkim društvima 18.000,00 kn, vjerskim zajednicama 15.000,00 kn, raznim udrugama 10.000,00 kn, Društvu naša djeca 8.300,00 kn, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja 8.000,00 kn, Crvenom križu 8.000,00 kn, političkim strankama za redovno godišnje financiranje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 02/14) 7.500,00 kn, Vijeću srpske nacionalne manjine 5.900,00 kn, lovačkim udrugama 5.700,00 kn, te trgovačkom društvu za informativnu djelatnost 3.500,00 kn. Općina je na svojim internetskim stranicama objavila informacije o dodijeljenim donacijama i sponzorstvima uključujući popis korisnika donacija i visinu iznosa. Kapitalne donacije su doznačene vjerskim zajednicama za uređenje sakralnih objekata u iznosu 50.670,00 kn, te dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu opreme u iznosu 23.500,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 320.408,00 kn. Odnose se na nabavu građevinskih objekata (izgradnju bočališta, izradu projektne dokumentacije za kanalizaciju i ceste, te uređenje mjesnih domova i autobusnog stajališta) u iznosu 180.593,00 kn, postrojenja i opreme (nabavu kontejnera i kanti za komunalni otpad te kosilice) u iznosu 116.306,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima (uređenje i legalizaciju mjesnih domova i mrtvačnice) u iznosu 20.259,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 3.250,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 152.351,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 991.936,00 kn (iz 2013. manjak u iznosu 825.000,00 kn, a iz ranijih godina višak u iznosu 1.816.936,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.144.287,00 kn. Odlukom o usvajanju godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2014. iz lipnja 2015., utvrđeno je da će se višak prihoda rasporediti izmjenama proračuna za 2015.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 26.704.764,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	24.649.163,00	23.901.838,00	97,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.859.535,00	2.859.535,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	21.015.791,00	20.254.315,00	96,4
1.3.	Postrojenja i oprema	96.025,00	139.665,00	145,4
1.4.	Prijevozna sredstva	71.624,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	562.328,00	645.818,00	114,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	43.860,00	2.505,00	5,7
2.	Financijska imovina	2.659.341,00	2.802.926,00	105,4
2.1.	Novčana sredstva	1.016.462,00	1.191.010,00	117,2
2.2.	Ostala potraživanja	4.600,00	1.192,00	25,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	1.224.300,00	1.224.300,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	384.991,00	356.386,00	92,6
2.5.	Rashodi budućih razdoblja	28.988,00	30.038,00	103,6
	Ukupno imovina	27.308.504,00	26.704.764,00	97,8
3.	Obveze za rashode poslovanja	84.013,00	77.953,00	92,8
4.	Vlastiti izvori	27.224.491,00	26.626.811,00	97,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.308.504,00	26.704.764,00	97,8

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vodocrpilište, prečistač, vodovodnu i kanalizacijsku mrežu u iznosu 9.858.369,00 kn, zgradu općinske uprave, društvene domove i vatrogasni dom u iznosu 5.407.498,00 kn, ceste, općinski trg i nogostup 2.044.243,00 kn, trafostanice i javnu rasvjetu u iznosu 1.227.162,00 kn, mrtvačnice u iznosu 497.503,00 kn, sportske i rekreacijske terene u iznosu 919.172,00 kn, park i groblja u iznosu 110.373,00 kn, spomen obilježja u iznosu 90.115,00 kn, autobusne čekaonice u iznosu 99.880,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na izgradnju kanalizacije u iznosu 418.724,00 kn, vodovoda u iznosu 174.102,00 kn, cesta u iznosu 24.976,00 kn, te ulaganja u opremu za druge namjene u iznosu 28.016,00 kn.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 357.578,00 kn, do toga se na dospjela potraživanja odnosi 183.470,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 32.013,00 kn ili 8,2 %. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za zakup imovine u iznosu 104.276,00 kn ili 56,8 %, te komunalnu naknadu u iznosu 65.750,00 kn ili 35,8 %. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2015.), naplaćena su potraživanja u iznosu 36.466,00 kn ili 10,2 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 77.953,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 2.500,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 6.060,00 kn ili 7,2 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2015.), obveze su podmirene u cijelosti.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba vezano uz pojedine poslovne događaje.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2008., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008., računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

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 i propusti se odnose na potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda, te prikupljanje prihoda od grobnih naknada i ustrojavanje evidencija prema propisima o grobljima.

Revizijom za 2014. je utvrđeno koji nalog je u postupku izvršenja, a prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalog u postupku izvršenja:

- za naplatu pojedinih dospjelih potraživanja, tijekom 2014. su dužnicima upućivane opomene. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 357.578,00 kn, od toga se na dospjela potraživanja odnosi 183.470,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 32.013,00 kn ili 8,2 %. Odnose se na potraživanja od zakupa imovine u iznosu 104.276,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 65.750,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 11.102,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.342,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, a potraživanja za ove poreze koncem godine iznose 112.291,00 kn. U ranijim godinama prijavljena su u stečajnom postupku i postupku predstečajne nagodbe potraživanja od zakupa imovine, dane koncesije i namjenska sredstva za vodovod i kanalizaciju u iznosu 25.329,00 kn, te su poduzete mjere naplate putem ovrhe za komunalni doprinos u iznosu 7.050,00 kn. U 2014., za naplatu dospjelih potraživanja za zakup imovine, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i druga potraživanja u iznosu 120.397,00 kn upućene su opomene, dok su za naplatu preostalih potraživanja (zakup imovine, komunalna naknada i druga potraživanja u iznosu 30.694,00 kn upućivane opomene u 2013. i u 2015. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru te je i za navedena potraživanja potrebno poduzimati mjere naplate.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- nisu prikupljeni prihodi od grobnih naknada, te nisu ustrojene evidencije prema propisima o grobljima.

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

1.2. *Općina u očitovanju navodi da će poduzeti radnje za otklanjanje nepravilnosti vezanih uz nalog prema kojem nije postupljeno.*

2. Računovodstveno poslovanje

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

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Općine za 2014., evidentirana je vrijednost vodnih građevina (vodovodna i kanalizacijska mreža, uređaj za pročišćavanje otpadnih voda) u iznosu 9.858.369,00 kn. Sredstva za izgradnju spomenutih građevina Općina je doznavačavala komunalnom društvu u ranijim godinama na temelju ispostavljenih zahtjeva komunalnog društva i priložene dokumentacije o izvedenim radovima. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge koji njima upravlja. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) jedinice lokalne samouprave su bile dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu ovog Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog kapitala ili prijenosa bez naknade. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine je trgovačko društvo za proizvodnju i distribuciju vode u kojem Općina ima vlasničke udjele u temeljnom kapitalu u iznosu 1.291.000,00 kn ili 1,01 %. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2015.), predstavničko tijelo Općine nije donijelo akte potrebne za provedbu ovog članka, odnosno komunalne vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge.

Državni ured za reviziju nalaže komunalne vodne građevine u vlasništvu Općine prenijeti javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.

2.2. *Općina u očitovanju navodi da će uputiti prijedlog akata općinskom vijeću kako bi se vodne građevine prenijele u vlasništvo javnog isporučitelja u skladu s odredbama Zakona o vodama.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.133.522,00 kn, što je za 645.919,00 kn ili 23,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.166.312,00 kn ili 54,7 %, te prihodi od imovine u iznosu 530.684,00 kn ili 24,8 % ukupnih prihoda.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države su ostvareni u iznosu 305.225,00 kn. Općinsko vijeće je u prosincu 2013. donijelo program korištenja sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Revizijom je utvrđeno da je za propisane namjene utrošeno 23.884,00 kn, dok se na žiro računu nalazi 281.341,00 kn. Neutrošena sredstva prenesena su u višak prihoda 2015. Odlukom o usvajanju godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2014. utvrđeno je da će se višak prihoda rasporediti izmjenama proračuna za 2015. za propisane namjene. Godišnje izvješće o korištenju ostvarenih sredstava nije podneseno ministarstvu nadležnom za poljoprivredu. Prema odredbama članka 44. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave podnose ministarstvu nadležnom za poljoprivredu godišnje izvješće o korištenju sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Prihodi od pogrebnih usluga su ostvareni u iznosu 1.550,00 kn i odnose se na usluge korištenja prostora mrtvačnice i rashladne komore. Na području Općina ima šest groblja. Općina je u listopadu 1999. donijela odluku o upravljanju grobljima kojom su utvrđena mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, uvjeti, mjerila i način plaćanja naknade za dodjelu grobnog mjesta na korištenje i godišnje naknade za korištenje, način ukopa, održavanje groblja i uklanjanje otpada te druge mjere u vezi s grobljima. Prema odluci, grobljem upravlja jedinstveni upravni odjel koji pojedine poslove može povjeriti vlastitom komunalnom pogonu, a održavanje groblja financira se iz proračuna i prihoda od groblja. Odluka o cijenama pogrebnih usluga donesena je u kolovozu 2007. Iako je visina naknade za dodjelu grobnog mjesta na korištenje i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta propisana spomenutom Odlukom iz 1999., Općina ne prikuplja ove naknade. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu, a za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu. Grobni očevidnici nisu ustrojani, što nije u skladu s odredbama članka 16. navedenog Zakona kojima je propisano da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu i registar svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže podnošenje godišnjeg izvješća o utrošku sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ministarstvu nadležnom za poljoprivredu u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu te prikupljanje prihoda od grobnih naknada i ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. U očitovanju Općina navodi da će postupiti prema danim nalozima kako bi se otklonile navedene nepravilnosti.

4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.981.171,00 kn, što je za 1.623.270,00 kn ili 45,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 798.887,00 kn ili 40,3 %, rashodi za zaposlene u iznosu 352.497,00 kn ili 17,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 320.408,00 kn ili 16,2 %, te ostali rashodi u iznosu 222.570,00 kn ili 11,2 % ukupnih rashoda.

U okviru ostalih rashoda su ostvarene tekuće donacije sportskim društvima, kulturno umjetničkim društvima te raznim udrugama u iznosu 73.700,00 kn. Programi javnih potreba u kulturi i sportu sadrže raspodjelu sredstva po korisnicima.

Sredstva su doznačena korisnicima na temelju zahtjeva korisnika i odluke načelnika, bez prethodno provedenog javnog natječaja i bez utvrđenih kriterija, odnosno mjerila za dodjelu sredstava. Prema odredbi članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), koji je bio na snazi do konca rujna 2014., donacije se udrugama dodjeljuju za projekte ili programe od osobitog interesa za opće/javno dobro na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro, a Općina treba propisati uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava i objaviti javne pozive za dodjelu sredstava. U listopadu 2014. stupio je na snagu novi Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14), kojim su odredbama članka 32. i 33. propisani način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. U ožujku 2015. na temelju spomenutog Zakona donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15).

Državni ured za reviziju nalaže odobravanje financijskih potpora (donacija) udrugama na temelju prethodno provedenih natječaja odnosno javnih poziva, te utvrđenih kriterija, odnosno mjerila za dodjelu sredstava kako bi sredstva bila svima dostupna pod jednakim uvjetima.

- 4.2. *Općina prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da će propisati uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, objaviti poziv za dodjelu sredstava te pratiti provedbe programa i kontrolu namjenskog korištenja sredstava.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnijim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 1 361 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu su zaposlena tri djelatnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Zvonimir Karlik. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.133.522,00 kn, a rashodi u iznosu 1.981.171,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 152.351,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina je iznosio 991.936,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.144.287,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.166.312,00 kn ili 54,7 %, te prihodi od imovine u iznosu 530.684,00 kn ili 24,8 % ukupnih prihoda. Potraživanja koncem 2014. iznose 357.758,00 kn, od toga su dospjela 183.470,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za zakup imovine u iznosu 104.276,00 kn, te komunalnu naknadu u iznosu 65.750,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2015.), naplaćena su potraživanja u iznosu 36.466,00 kn ili 10,2 % ukupnih potraživanja. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 798.887,00 kn ili 40,3 %, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 320.408,00 kn ili 16,2 %, te rashodi za zaposlene u iznosu 352.497,00 kn ili 17,8 % ukupnih rashoda. Obveze koncem 2014. iznose 77.953,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manje su za 6.060,00 kn ili 7,2 %. Dospjele obveze iznose 2.500,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2015.), obveze su podmirene u cijelosti. Općina se u 2014. nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Plan javne nabave i izmjene plana su donesene i objavljene su na internetskim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga je iznosila 567.820,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Općina je donijela Odluku o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti te prema njoj postupila.

Prema godišnjem izvješću, vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove je iznosila 683.607,00 kn. Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavila na svojim internetskim stranicama. Revizijom za 2014. je utvrđeno da je nalog vezan uz naplatu potraživanja u postupku izvršenja, a nepravilnosti koje se odnose na komunalne vodne građevine, prihode i rashode za donacije udrugama nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.