



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KLOŠTAR PODRAVSKI

Koprivnica, listopad 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	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/15-02/75
URBROJ: 613-08-15-8

Koprivnica, 16. listopada 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KLOŠTAR PODRAVSKI 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 Kloštar Podravski (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 su provedeni od 12. lipnja do 16. listopada 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 Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća naselja Budančevica, Kloštar Podravski, Kozarevac i Prugovac s ukupno 3 306 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 – pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove od lokalnog značaja koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, 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 te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel, kojim upravlja pročelnik. Koncem 2013. u Općini je bilo devet zaposlenika, a koncem 2014. jedanaest. Tijekom 2014. u Općini su bila tri zaposlenika na javnim radovima. Pored zaposlenika Općine, poslove upravnog odjela obavljalo je još pet zaposlenika agencije za zapošljavanje. Općina nema proračunskog korisnika. Suvlasnik je društva za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje u kojem ima 6,55 % udjela u temeljnom kapitalu i društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u kojem ima 2,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

Doneseni su Statut i drugi općini akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Siniša Pavlović.

Planiranje

Općina je donijela proračun, odluku o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2014. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 22.188.800,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 21.718.300,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2014. prihodi i primici su planirani u iznosu 6.384.333,00 kn, što je za 15.804.467,00 kn ili 71,2 % manje u odnosu na proračun, a rashodi i izdaci su planirani u iznosu 5.626.333,00 kn, što je za 16.091.967,00 kn ili 74,1 % manje u odnosu na proračun. Smanjenje planiranih prihoda se odnosi na kapitalne pomoći od ostalih subjekata unutar općeg proračuna, a smanjeni su rashodi za ulaganja u izgradnju vodovoda i kanalizacije, sportske dvorane, dječjeg vrtića te dokumente prostornog uređenja.

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 za 2015. su planirani prihodi i primici u iznosu 23.647.540,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 22.136.194,00 kn. Za 2016. su prihodi i primici planirani u iznosu 25.178.982,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 22.571.314,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije u iznosu 39.774.661,00 kn, planirani od 2014. do 2016. po godinama u kojima će rashodi za investicije teretiti proračune te po izvorima financiranja.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, osim Bilješki. Dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u svibnju 2015.

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 4.231.139,00 kn, što je za 1.071.363,00 kn ili 33,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje prihoda najviše je utjecalo povećanje prihoda od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina zbog izmjena u načinu obračuna spomenutih naknada.

U tablici broj 1 se daju 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	1.224.582,00	1.210.449,00	98,8
2.	Pomoći	370.005,00	271.150,00	73,3
3.	Prihodi po imovine	1.173.864,00	2.122.522,00	180,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	352.788,00	567.845,00	161,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	28.090,00	41.810,00	148,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	547,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.900,00	17.363,00	175,4
	Ukupno	3.159.776,00	4.231.139,00	133,9

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od imovine u iznosu 2.122.522,00 kn ili 50,2 %, prihodi od poreza u iznosu 1.210.449,00 kn ili 28,6 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 567.845,00 kn ili 13,4 %. Svi drugi prihodi (prihodi od pomoći, prodaje proizvoda i robe, donacija te prodaje nefinancijske imovine) iznose 330.323,00 kn i imaju udjel 7,8 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za financiranje decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, prihode od naknada za koncesije, komunalne naknade i doprinosa, grobne naknade, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, doprinosa za šume, vodnog doprinosa, spomeničke rente i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 740.017,00 kn ili 17,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od poreza se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 1.097.375,00 kn, općinske poreze u iznosu 61.564,00 kn (porez na potrošnju 35.544,00 kn, porez na tvrtku ili naziv 26.020,00 kn) te na porez na promet nekretnina u iznosu 51.510,00 kn. Općinskim odlukama utvrđeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, porez na korištenje javnih površina i od svibnja 2014. prirez porezu na dohodak po stopi 5,0 %. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate općinskih poreza, osim poreza na korištenje javnih površina obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 271.150,00 kn. Iz županijskog proračuna primljene su pomoći u ukupnom iznosu 237.400,00 kn za poticanje ravnomjernog razvoja, provedbu izbora za Europski parlament, ogrjev socijalno ugroženih osoba i sufinanciranje izrade popratne dokumentacije projekata za apliciranje na izvore bespovratnih sredstava fondova Europske unije. Od Ministarstva kulture primljena su sredstva u iznosu 33.750,00 kn za izvođenje konzervatorsko-restauratorskih radova.

U okviru prihoda od imovine u iznosu 2.122.522,00 kn vrijednosno su najznačajniji prihodi od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 2.039.243,00 kn. Od zakupa i iznajmljivanja imovine (društveni domovi, stan, poslovni prostor, neizgrađeno građevinsko zemljište) ostvareni su prihodi u iznosu 49.494,00 kn, a od koncesijskih naknada u iznosu 33.744,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 567.845,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 167.131,00 kn, prihode od komunalne naknade u iznosu 146.576,00 kn, povrat pogrešno ovršenih sredstava u iznosu 97.859,00 kn, šumski doprinos u iznosu 26.601,00 kn te sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za zapošljavanje nezaposlenih osoba na javnim radovima u iznosu 22.763,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.642.774,00 kn, što je za 1.172.348,00 kn ili 33,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje ukupnih rashoda najvećim dijelom su utjecali materijalni rashodi koji su za 773.073,00 kn ili 46,5 % više ostvareni te rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su za 402.086,00 kn ili 144,3 % više ostvareni 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 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	591.012,00	510.694,00	86,4
2.	Materijalni rashodi	1.661.819,00	2.434.892,00	146,5
3.	Financijski rashodi	32.218,00	24.217,00	75,2
4.	Subvencije	48.365,00	45.970,00	95,0
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	72.806,00	274.049,00	376,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	229.121,00	191.197,00	83,4
7.	Ostali rashodi	408.074,00	385.318,00	94,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	278.654,00	680.740,00	244,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	148.357,00	95.697,00	64,5
	Ukupno	3.470.426,00	4.642.774,00	133,8
	Manjak prihoda	310.650,00	411.635,00	132,5

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.434.892,00 kn ili 52,4 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine (građevinske objekti i oprema) u iznosu 680.740,00 kn ili 14,7 %, rashode za zaposlene u iznosu 510.694,00 kn ili 11,0 % i tekuće donacije u iznosu 385.318,00 kn ili 8,3 %. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima) iznose 631.130,00 kn ili 13,6 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu 510.694,00 kn odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 425.615,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 71.329,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 13.750,00 kn. Spomenuti rashodi sadrže rashode za zaposlenike upravnih odjela i rashode za plaće tri zaposlenika na javnim radovima za četiri mjeseca.

Materijalni rashodi u iznosu 2.434.892,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.175.771,00 kn, materijal i energiju u iznosu 653.359,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, premije osiguranja, reprezentaciju, ovrhu i druge rashode) u iznosu 605.762,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 663.452,00 kn i intelektualne i osobne usluge (usluge agencije za privremeno zapošljavanje, odvjetničke i javnobilježničke usluge, naknade po ugovoru o djelu) u iznosu 275.867,00 kn. U okviru intelektualnih i osobnih usluga najveći dio se odnosi na usluge agencije za privremeno zapošljavanje u iznosu 254.157,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 311.737,00 kn i energiju u iznosu 264.000,00 kn (električna energija 179.142,00 kn, plin 49.948,00 kn, gorivo 34.910,00 kn). Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja se odnose na rashode ovrhe u iznosu 219.901,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja (troškovi izbora za Europski parlament, rashodi protokola, povrat krive uplate) u iznosu 195.675,00 kn. Rashodi za naknade članova općinskog vijeća, mjesnih odbora te zamjenika načelnika, koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa, ostvareni su u iznosu 36.414,00 kn. Naknada članovima općinskog vijeća je iznosila 340,00 kn, predsjedniku Općinskog vijeća 1.020,00 kn te zaposlenicima za prisustvovanje sjednicama Općinskog vijeća koje se održavaju izvan radnog vremena 170,00 kn neto po održanoj sjednici. Predsjednicima mjesnih odbora određena je godišnja naknada u iznosu 4.000,00 kn neto.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 274.049,00 kn. Od toga se 203.857,00 kn odnosi na pomoći jedinici lokalne samouprave za financiranje javne vatrogasne postrojbe. Općina je suosnivač javne vatrogasne postrojbe koja je proračunski korisnik druge jedinice lokalne samouprave i u financiranju decentraliziranih funkcija sudjeluje s 5,08 %. Pomoći su također dane dječjem vrtiću u iznosu 37.200,00 kn i osnovnoj školi u iznosu 32.992,00 kn, koji su proračunski korisnici drugih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima iznose 191.197,00 kn i manji su za 37.924,00 kn ili 16,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije naknade se odnose na naknade za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola, bespovratne pomoći studentima i naknade za novorođeno dijete u ukupnom iznosu 121.400,00 kn. Druge naknade se odnose na naknade za ogrjev socijalno ugroženim osobama, sufinanciranje školske kuhinje, darove za djecu te darove socijalno ugroženim obiteljima ili samcima.

Ostali rashodi (tekuće donacije u novcu i u naravi) u iznosu 385.318,00 kn odnose se na tekuće donacije dane sportskim društvima u iznosu 174.248,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima 52.000,00 kn, udrugama umirovljenika, poljoprivrednim i lovačkim udrugama 42.787,00 kn, udrugama u kulturi 41.500,00 kn, vjerskim zajednicama 20.000,00 kn, društvu Naša djeca 20.000,00 kn, političkim strankama za redovan rad 19.472,00 kn, klubu za starije osobe 8.800,00 kn, za bibliobus 3.500,00 kn te za Crveni Križ i civilnu zaštitu u iznosu 3.011,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 680.740,00 kn odnose se na rashode za ulaganja u građevinske objekte u iznosu 592.083,00 kn (zgrada Općine, društveni domovi, mrtvačnice, sportska dvorana, ceste, kanalizacija, javna rasvjeta, spomenici) te opremu za održavanje i uredsku opremu u iznosu 88.657,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 95.697,00 kn se odnose na otplatu zajma iz 2010. za financiranje kapitalnih projekata odnosno otkup poslovne zgrade za potrebe Općine.

Manjak prihoda za 2014. iznosi 411.635,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 170.039,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 241.596,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 21.164.701,00 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	20.327.226,00	19.700.158,00	96,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.179.246,00	1.179.246,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	18.298.506,00	17.572.798,00	96,0
1.3.	Postrojenja i oprema	668.758,00	767.428,00	114,8
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	122.333,00	122.333,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	58.383,00	58.353,00	99,9
2.	Financijska imovina	1.172.168,00	1.464.543,00	124,9
2.1.	Novčana sredstva	257.087,00	618.856,00	240,7
2.2.	Ostala potraživanja	31.036,00	31.036,00	100,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	5.587,00	5.588,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	112.800,00	112.800,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	716.024,00	641.301,00	89,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	49.634,00	54.962,00	110,7
	Ukupno imovina	21.499.394,00	21.164.701,00	98,4
3.	Obveze	1.185.889,00	1.052.558,00	88,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	359.267,00	217.848,00	60,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	41.162,00	147.949,00	359,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	785.460,00	686.761,00	87,4
4.	Vlastiti izvori	20.313.505,00	20.112.143,00	99,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.499.394,00	21.164.701,00	98,4

Vrijednost imovine koncem 2014. je manja u odnosu na početak 2014. za 334.693,00 kn ili 1,6 %. Na smanjenje je utjecalo pogrešno evidentiranje početnog stanja građevinskih objekata te umanjeње imovine za vrijednost sanacije smetlišta i divljih deponija, koja je prethodne godine bila evidentirana. Većinu imovine u vrijednosti 17.572.798,00 kn ili 83,0 % čine izgrađeni građevinski objekti (poslovna zgrada, društveni domovi, mrtvačnice, vodovod, kanalizacija, plinovod, ceste, stanovi i drugo).

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 122.333,00 kn se odnosi na dokumentaciju za izgradnju dječjeg vrtića.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici koncem 2014. evidentirana je u iznosu 112.800,00 kn. Odnosi se na 6,55 % udjela u društvu za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje.

Potraživanja koncem 2014. iznose 727.299,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 641.301,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 54.962,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 31.036,00 kn. Od potraživanja za prihode poslovanja vrijednosno su značajnija potraživanja za općinske poreze u iznosu 287.238,00 kn i potraživanja za prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 201.387,00 kn. U odnosu na stanje koncem prethodne godine ukupna potraživanja su manja za 69.395,00 kn ili 8,7 %.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 1.052.558,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manje za 133.331,00 kn ili 11,2 %. Obveze za kredite i zajmove iznose 686.761,00 kn, za rashode poslovanja 217.848,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine 147.949,00 kn.

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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima utvrđenima u proračunu 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. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s općinskim načelnikom i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja vezana uz prihode po posebnim propisima, rashode za zaposlene, rashode za usluge Agencije za privremeno zapošljavanje, usluge održavanja komunalne infrastrukture, ovrhe, blagajničko poslovanje i popis imovine i obveza.

Nalaz za 2014.

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

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2010., planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, imovinu, rashode te postupke javne nabave.

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 i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- vrednovanje radnih mjesta je obavljeno u skladu s odredbom Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10 i 125/14).

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- evidentiranje pojedinih poslovnih događaja nije obavljeno na temelju prethodno kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava
- pojedini prihodi nisu evidentirani na računima utvrđenim računskim planom
- analitičke evidencije nisu usklađene s podacima glavne knjige
- popis imovine i obveza za 2014. nije obavljen
- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane
- usklađenje akata kojima je uređena plaća sa Zakonom o minimalnoj plaći (Narodne novine 39/13) nije obavljeno
- poslovi komunalnih djelatnosti nisu ustupljeni u skladu s utvrđenim u donesenoj općinskoj odluci o komunalnim djelatnostima
- program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije sastavljen u skladu sa zakonskim odredbama.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će nepravilnosti ispraviti tijekom 2015.*

2. Planiranje i izvršenje proračuna

- 2.1. Općina je donijela proračun, odluku o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2014. Proračun Općine se sastoji od općeg dijela (Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja) i posebnog dijela. Proračunom (opći dio proračuna) su prihodi i primici planirani u iznosu 22.188.800,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 21.718.300,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna, koje su donesene u listopadu 2014., prihodi su planirani u iznosu 6.384.333,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 5.626.333,00 kn. Projekcijom proračuna za 2015. planirani su prihodi i primici u iznosu 23.647.540,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 22.136.194,00 kn. Za 2016. su planirani prihodi i primici u iznosu 25.178.982,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 22.571.314,00 kn. Proračun za 2014. i projekcije za 2015. i 2016. te izmjene proračuna nisu uravnoteženi. Zbroj iznosa pojedinačnih rashoda u općem i posebnom dijelu proračuna i kod izmjena proračuna prema ekonomskoj klasifikaciji nije istovjetan navedenom ukupnom iznosu rashoda. Prema odredbama članaka 4. i 7. Zakona o proračunu, proračun se donosi i izvršava u skladu s načelima jedinstva i točnosti proračuna, jedne godine, uravnoteženosti, obračunske jedinice, univerzalnosti, specifikacije, dobrog financijskog upravljanja i transparentnosti. Proračun mora biti uravnotežen, odnosno ukupni prihodi i primici moraju pokrivati ukupne rashode i izdatke.

Prihodi i primici te rashodi i izdaci proračunom i izmjenama proračuna planirani su prema ekonomskoj, programskoj i funkcijskoj klasifikaciji, a nisu planirani prema organizacijskoj klasifikaciji i izvorima financiranja. Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, prihodi i primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama. Proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska i izvori financiranja. Kod programske klasifikacije nisu definirani programi, aktivnosti i projekti, a brojčane oznake funkcijske klasifikacije nisu dodijeljene u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13).

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije u iznosu 39.774.661,00 kn, planirani od 2014. do 2016. po godinama u kojima će rashodi za investicije teretiti proračune te po izvorima financiranja. Plan razvojnih programa ne sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Prema odredbama članaka 16., 33. i 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Na taj način plan razvojnih programa postaje dio strateškog planiranja i koristi se kako bi se uspostavio sustav upravljanja investicijama i projektima, a treba biti usklađen sa županijskom razvojnom strategijom.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su donositi polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna. Sadržaj, donošenje, objava i podnošenje izvješća o izvršenju proračuna propisani su odredbama članaka 108. do 112. Zakona o proračunu i odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13). Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna od 1. siječnja do 30. lipnja 2014. općinsko vijeće je donijelo 28. listopada 2014. i objavljen je u službenom glasilu. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2014. donesen je 16. lipnja 2015., a Ministarstvu financija nije dostavljen, što je trebalo učiniti do 2. srpnja 2015.

Polugodišnji te godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2014. sadrže opći i posebni dio proračuna te obrazloženja ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, a ne sadrže izvještaj o provedbi plana razvojnih programa. Navedeni izvještaji nisu objavljeni na internetskim stranicama Općine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje proračuna, izmjena i dopuna proračuna, plana razvojnih programa te polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna te objavu na internetskim stranicama Općine u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna. Nadalje, nalaže kod planiranja proračuna iskazivati prihode i rashode prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će pri izradi proračuna uskladiti iznose rashoda u općem i posebnom dijelu proračuna te iskazati prihode i rashode prema propisanim proračunskim klasifikacijama.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Općina je obveznik primjene proračunskog računovodstva, prema odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) te drugim provedbenim propisima. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju se odnose na poslovne knjige, evidentiranje poslovnih promjena, novčana sredstva, financijske izvještaje i godišnji popis imovine i obveza.

- Poslovne knjige

Općina vodi poslovne knjige prema proračunskom računovodstvu. Ustrojene su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (knjiga ulaznih i izlaznih računa, knjiga blagajne, knjiga putnih naloga). Knjige ulaznih i izlaznih računa sadrže podatke o subjektima i iznosima računa, a ne sadrže podatke o datumima dospjeća i plaćanja računa.

Analitičke evidencije potraživanja su ustrojene za pojedine vrste prihoda (komunalna naknada, grobna naknada) prema fizičkim i pravnim osobama i iznosima, a ne sadrže podatke o pojedinačnim računima i iznosima, rokovima dospelosti i kamatama. Analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, financijske imovine, obveza te druge pomoćne evidencije (evidencije subvencija, naknada građanima i kućanstvima, donacija) nisu ustrojene, a u glavnoj knjizi nisu osigurani potrebni podaci izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige. Podaci u analitičkim evidencijama obveznika komunalne i grobne naknade nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici između ostalog (ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebne podatke) obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima te analitičko knjigovodstvo potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti propisane analitičke evidencije i uskladiti podatke analitičkih evidencija i glavne knjige.

- Evidentiranje poslovnih promjena

Pojedine poslovne promjene nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Evidentiranje pojedinih poslovnih promjena nije obavljeno na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Blagajnički izvještaji, pojedine uplatnice i isplata te dio ulaznih računa na temelju kojih su evidentirane poslovne promjene nisu ovjereni. Odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama između ostalog temelji se na prethodno kontroliranim i ovjerenim knjigovodstvenim ispravama.

Rashodi za naknade članova općinskog vijeća te zamjenika načelnika koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa su iskazani u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima u iznosu 36.414,00 kn. Općina je tijekom 2014. isplaćivala neto naknade i evidentirala kao rashode, a istodobno nije obračunala, evidentirala u okviru obveza i rashoda niti uplatila propisane doprinose i poreze. Koncem 2014. je sastavljen obračun i uplata poreza i doprinosa za dio isplaćenih neto naknada tijekom 2014. u ukupnom iznosu 74.664,00 kn (bruto naknada i doprinosi na bruto naknadu) od čega doprinosi i porezi u ukupnom iznosu 35.947,00 nisu evidentirani u poslovnim knjigama u okviru rashoda za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela. Spomenutim obračunom nisu obuhvaćene isplaćene naknade pojedinim vijećnicima i predsjednicima mjesnih odbora, iako su im neto naknade tijekom godine isplaćene. Također, naknade nisu obračunane za sve održane sjednice u 2014., odnosno za sva prisustvovanja sjednicama. Zbog nepotpunih obračuna odnosno nepoštivanja modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja rashodi za navedene naknade nisu u poslovnim knjigama u cijelosti iskazani. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja između ostalog znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

O isplaćenim naknadama za rad predstavničkih i izvršnih tijela Porezna uprava nije pravodobno obaviještena na propisanim obrascima. Prema odredbama članaka 75. i 76. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13 i 157/14), predujam poreza na dohodak od drugog dohotka obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatelji prilikom svake isplate i istodobno s isplatom te su dužni izvještavati Poreznu upravu o isplati oporezivih i neoporezivih primitaka putem Izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na jedinstvenom JOPPD Obrascu.

U glavnoj knjizi je koncem 2014. evidentirana nefinancijska imovina u vrijednosti 20.048.888,00 kn od čega se na vrijednost poljoprivrednog zemljišta odnosi 885.203,00 kn. Za poljoprivredno zemljište evidentirano u vrijednosti 723.095,00 kn Općina nema analitičke podatke ni odgovarajuću dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na koje se poljoprivredno zemljište odnosi navedena vrijednost. Za zemljišta na kojima se nalaze groblja, nerazvrstane ceste i druge javne površine nije utvrđena vrijednost i imovina nije evidentirana u glavnoj knjizi. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine je obračunan ranijih godina, a za 2014. nije obračunan.

Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom te se za ispravak vrijednosti imovine umanjuju vlastiti izvori.

U glavnoj knjizi koncem 2014. provedena su zaključna knjiženja i utvrđen je rezultat poslovanja za tekuću godinu po aktivnostima. Međutim, utvrđeni rezultati poslovanja nisu evidentirani na odgovarajućim računima viškova i manjkova kako bi se na koncu godine utvrdio saldo viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja koji se prenose u naredno razdoblje.

Pojedini prihodi i potraživanja nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i potraživanja. Odnose se na prihode od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (po obavijesti osnivača) u iznosu 180.895,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 26.800,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu u iznosu 22.763,00 kn, prihode za provedbu izbora za Europski parlament u iznosu 958,00 kn, dio prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 167.131,00 kn te potraživanja za prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 49.142,00 kn.

Iznosi naplaćenih potraživanja za prihode poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine nisu istovjetni iznosima koji su evidentirani u okviru obračunatih i ostvarenih prihoda poslovanja (općinski porezi, zakup i iznajmljivanje imovine, komunalna naknada, komunalni doprinos, šumski doprinos, grobna naknada, prihodi od obavljanja usluga na groblju) te prihoda o prodaje nefinancijske imovine (prodaja stanova sa stanarskim pravom).

U okviru vlastitih izvora u glavnoj knjizi evidentirano je stanje ispravka izvora vlasništva za obveze za primljeni kredit u iznosu 255.706,00 kn. S obzirom da stanje obveza za otplatu kredita koncem 2014. iznosi 686.761,00 kn, ispravak vlastitih izvora je evidentiran manje za 431.055,00 kn.

Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana, koji je sastavni dio Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama iskazivanje prihoda i primitaka prema izvorima iz kojih potječu, te izvršavanje rashoda i izdataka i računovodstveno praćenje prema izvorima financiranja nije osigurano. Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, prihodi i primici proračuna se planiraju, te raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu. Rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne promjene na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, na propisanim računima računskog plana, iskazivanje rashoda uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja te obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalaže se kod obračuna naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Državni ured za reviziju nalaže prihode i primitke iskazivati te rashode i izdatke izvršavati i računovodstveno pratiti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

- Novčana sredstva

Poslovanje novčanim sredstvima odvija se putem žiro računa i blagajne. Prema podacima iz financijskih izvještaja stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2014. iskazano je u iznosu 618.856,00 kn (sredstva na računu 290.849,00 kn, sredstva u blagajni 328.007,00 kn). Prema izvratku poslovne banke na dan 31. prosinca 2014. stanje novčanih sredstava na žiro računu iznosilo je 29.614,00 kn, a u glavnoj knjizi evidentirano je u iznosu 105.757,00 kn, što je za 76.143,00 kn više od stvarnog stanja. Stanje blagajne je u glavnoj knjizi iskazano u iznosu 325.807,00 kn.

Prema podacima iz glavne knjige promet blagajne u 2014. je iznosio 920.068,00 kn (uplate u blagajnu iznose 605.573,00 kn, a isplate 314.495,00 kn). Uplate u blagajnu odnosile su se na uplatu gotovine sa žiro računa, grobne i komunalne naknade, troškove ukopa, otplate stanova, a isplate na troškove službenog puta, materijalne troškove, subvencije te naknade građanima i kućanstvima. Blagajnički izvještaji su sastavljeni na dane kada je u blagajni ostvaren promet. Sadrže podatke o iznosima ukupnih uplata i isplata iz blagajne, a ne sadrže podatke o početnom stanju i stanju gotovog novca kod zaključenja blagajničkog izvještaja na određeni dan. Uplate i isplate gotovog novca su u blagajničkim izvještajima evidentirane skupno, prema vrstama prihoda, odnosno rashoda, a nisu evidentirane po uplatiteljima, odnosno primateljima gotovine. Brojevi uplatnica, odnosno, isplatnica koji su ispostavljeni kod uplata i isplata u blagajničkim izvještajima nisu navedeni. Blagajničke izvještaje nije potpisao blagajnik niti osoba zadužena za kontrolu. Uplatnice i isplatnice te dokumentacija na temelju koje su uneseni podaci u blagajnički izvještaj odloženi su odvojeno od blagajničkog izvještaja, te je otežano praćenje i kontrola. Pojedine uplatnice (polog gotovine na dan 31. prosinca 2014. u iznosu 178.200,00 kn) i isplatnice (kod plaćanja na temelju ispostavljenih računa dobavljača za materijalne rashode) nisu potpisane. Tijekom godine je sa žiro računa u više navrata podignuta gotovina, a uplata novca u blagajnu nije evidentirana u blagajničkim izvještajima na dane podizanja gotovine, nego naknadno u blagajničkom izvještaju na dan 31. prosinca 2014. u ukupnom iznosu 178.200,00 kn. Općina nema interni akt (odluku o vođenju blagajničkog poslovanja) kojim bi se odredio ustroj i odnosi unutar blagajničkog poslovanja, izdavanje, likvidacija i kontrola blagajničke dokumentacije, blagajnički maksimum, rad blagajnika i slično.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti stanje novčanih sredstava evidentirano u poslovnim knjigama sa stanjem prema izvratku poslovne banke. Predlaže se donijeti interni akt (odluku o vođenju blagajničkog poslovanja) kojim bi se odredio ustroj i odnosi unutar blagajničkog poslovanja, izdavanje, likvidacija i kontrola blagajničke dokumentacije, blagajnički maksimum, rad blagajnika i slično.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji osim Bilješki uz financijske izvještaje. Prema odredbama članaka 7. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), financijski izvještaji proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoje se od Bilance, Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o novčanim tijekovima, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaja o obvezama i Bilješki. Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane.

Označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u svibnju 2015., nakon propisanog roka. Prema odredbama članka 24. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju financijske izvještaje za proračunsku godinu do 15. veljače tekuće za prethodnu godinu. Prema odredbama članka 28. navedenog Pravilnika, rok za predaju financijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2014., bio je 15. veljače 2015.

Podaci o početnom stanju (stanje na dan 1. siječnja 2014.) građevinskih objekata, postrojenja i opreme i sitnog inventara te stanju na dan 31. prosinca 2014. novčanih sredstava na žiro računu i blagajni, ostalih građevinskih objekata i obveza, podaci o rezultatu poslovanja (viškovi/manjkovi prihoda) na dan 1. siječnja 2014. i 31. prosinca 2014. te ukupnih prihoda od komunalne naknade za 2014. iskazni u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi.

Prema Bilanci na dan 31. prosinca 2014. stanje financijske imovine (novac na žiro računu i u blagajni te potraživanja za poreze) na dan 31. prosinca 2014. je za 109.098,00 kn više iskazano nego u glavnoj knjizi, stanje nefinancijske imovine (građevinski objekti, postrojenja i oprema i sitan inventar) na dan 1. siječnja 2014. je za 1.004.266,00 kn više iskazano nego u glavnoj knjizi, stanje na dan 31. prosinca 2014. građevinskih objekata je za 352.790,00 kn i obveza za 858.226,00 kn manje iskazano nego u glavnoj knjizi. Stanje rezultata poslovanja na dan 1. siječnja 2014. je za 89.817,00 kn više, a na dan 31. prosinca 2014. za 411.635,00 kn manje iskazano nego u glavnoj knjizi. Prema Izvještaju o obvezama stanje obveza na dan 31. prosinca 2014. je za 27.656,00 kn više iskazano nego u glavnoj knjizi, a za 885.882,00 kn više nego u Bilanci. Prema Izvještaju o приходima i rashodima, primicima i izdacima prihodi od komunalne naknade su iskazani za 158.247,00 kn manje nego u glavnoj knjizi.

S obzirom da računovodstveno poslovanje nije u potpunosti utemeljeno na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti (pojedini poslovni događaji u glavnoj knjizi nisu evidentirani, pojedine analitičke i sintetičke evidencije nisu usklađene, za utvrđivanje salda na računima rezultata poslovanja nisu provedena ogovarajuća knjiženja) te da podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi godišnji financijski izvještaji nisu točni niti objektivni. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje i dostavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Od siječnja 2015. na snazi je novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji propisuje sadržaj Bilješki uz financijske izvještaje i osnovnu svrhu financijskih izvještaja.

- Godišnji popis imovine i obveza

U prosincu 2014. načelnik Općine je donio rješenje o imenovanju Povjerenstva za popis imovine i obveza. Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2014. nije obavljen. Prema odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju obaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a čelnik proračuna određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Od listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz evidentiranje poslovnih događaja i popis imovine i obveza.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u daljnjem poslovanju postupiti prema danim nalozima i preporukama.*

4. Imovina

4.1. Koncem 2014. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 21.164.701,00 kn.

- Građevine javne vodoopskrbe i odvodnje

U poslovnim knjigama evidentirane su građevine javne vodoopskrbe i javne odvodnje u vrijednosti 2.657.425,00 kn.

Obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje na području Općine povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga (trgovačkom društvu u kojemu Općina ima udjel). 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 vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) je propisano da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte za provedbu ove odredbe donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi je gradonačelnik odnosno općinski načelnik. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2015.) navedeni akti nisu doneseni i Općina nije prenijela komunalne građevine u svom vlasništvu javnom isporučitelju vodnih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- Upravljanje i raspolaganje nekretninama

U okviru prihoda od imovine ostvareni su prihodi od zakupa i iznajmljivanja u iznosu 49.494,00 kn. Odnose se na prihode od najma društvenih domova, poslovnog prostora, neizgrađenog građevinskog zemljišta i općinskog stana.

Općina je donijela Odluku o davanju u zakup poslovnog prostora u vlasništvu Općine, a drugi akti kojima bi se utvrdili uvjeti, način i postupci gospodarenja nekretninama u vlasništvu nisu doneseni. U vlasništvu Općine su dva stana od kojih je jedan u najmu od 2007.

Odluka o načinu i kriterijima za davanje u najam stanova nije donesena, što nije u skladu s odredbom članka 51. Zakona o najmu stanova (Narodne novine 91/96, 48/98, 66/98 i 22/06) kojom je propisano da je općina dužna za stanove u svojem vlasništvu propisati uvjete i mjerila za davanje u najam tih stanova.

Državni ured za reviziju predlaže raspolaganje imovinom urediti općinskom odlukom kojom bi se utvrdili uvjeti, način i postupci gospodarenja nekretninama u vlasništvu. Nalaže propisati uvjete i mjerila za davanje u najam stanova u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova.

- Potraživanja

Potraživanja su u financijskim izvještajima koncem 2014. iskazana u iznosu 727.299,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2013., potraživanja su manja za 69.395,00 kn ili 8,7 %. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode od općinskih poreza u iznosu 287.238,00 kn, prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 201.387,00 kn te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 70.653,00 kn.

Prema analitičkoj evidenciji potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2014. iznose 190.515,00 kn. U siječnju 2015. su u svrhu naplate potraživanja komunalne i grobne naknade za ukupan iznos duga 235.928,00 kn upućene opomene za 569 dužnika komunalne naknade i 247 dužnika grobne naknade. O poduzetim mjerama naplate potraživanja za općinske poreze Općina nema podataka (razrez i naplatu obavlja Porezna uprava, osim poreza na korištenje javnih površina). Za prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine mjere naplate nisu poduzimane. Procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda (starost i vrijednost potraživanja, izbor mjere naplate, kriterij za odgodu plaćanja, slučajevi u kojima je moguć otpis potraživanja) Općina nije donijela. Općina ne raspolaže podacima o rokovima dospelosti potraživanja, a na zakašnjela plaćanja nisu obračunavane zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Odredbom članka 29. Zakona o obveznim odnosima, propisano je između ostalog da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duuguje osim glavnice i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te za zakašnjela plaćanja obračunati zateznu kamatu u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u suradnji s drugim jedinicama lokalne samouprave, koje također nisu prenijele komunalne vodne građevine u vlasništvo javnog isporučitelja, postupiti prema propisima.*

5. Rashodi

- 5.1. Ukupni rashodi i izdaci za 2014. su ostvareni u iznosu 4.642.774,00 kn, što je za 1.172.348,00 kn ili 33,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.434.892,00 kn ili 52,4 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine (građevinske objekti i oprema) u iznosu 680.740,00 kn ili 14,7 %, rashode za zaposlene u iznosu 510.694,00 kn ili 11,0 % i tekuće donacije u iznosu 385.318,00 kn ili 8,3 % ukupnih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 510.694,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 425.615,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 71.329,00 kn i ostale rashode za zaposlene (regres) u iznosu 13.750,00 kn.

Pravilnikom o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela predviđeno je devet radnih mjesta i devet izvršitelja. Koncem 2014. popunjeno je šest radnih mjesta s šest izvršitelja (u spomenutom broju nije načelnik koji svoju dužnost obavlja profesionalno i zaposlenica za predškolski odgoj). Tijekom 2014. poslove je obavljalo jedanaest zaposlenika, od čega tri u okviru programa javnih radova u trajanju četiri mjeseca. Osnovna plaća zaposlenika za redovan rad je obračunana u skladu s važećim aktima Općine, a kod obračuna dodataka na plaću za prekovremeni rad i rad u dane blagdana, kod onih zaposlenika koji su to pravo ostvarili u određenom mjesecu, nije postupljeno u skladu s aktima, jer su dodaci u visini 50,0 % obračunavani na vrijednost sata koji čini umnožak koeficijenta i osnovice bez uvećanja za 0,5 % za svaku navršenu godinu staža. Prema važećim aktima Općine, plaću zaposlenika čini osnovna plaća (umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku godinu navršenog staža) i dodaci na osnovnu plaću (uspješnost na radu i druga uvećanja). Osnovna plaća uvećat će se za prekovremeni rad, rad subotom, nedjeljom, blagdanom i neradnim danom utvrđenim zakonom za 50,0 % za svaki sat rada.

Državni ured za reviziju nalaže obračun dodataka na plaću u skladu s važećim aktima Općine.

- Rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla

Rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla su ostvareni u iznosu 32.200,00 kn. Troškovi prijevoza na posao i s posla su obračunani na bazi cijene dnevne - povratne karte prema cjeniku javnog prijevoznika (broj radnih dana pomnožen s cijenom povratne karte).

Prema odredbi članka 26. Pravilnika o materijalnim pravima službenika i namještenika u Jedinственном upravnom odjelu Općine zaposlenici imaju pravo na naknadu međumjesnog prijevoza prema cijeni mjesečne prijevozne karte u punom iznosu koja se isplaćuje prema cjeniku javnog prijevoznika.

Državni ured za reviziju nalaže obračun naknade za prijevoz na posao i s posla u skladu s Pravilnikom o materijalnim pravima službenika i namještenika u Jedinственном upravnom odjelu Općine.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

U okviru rashoda za intelektualne usluge ostvareni su rashodi za usluge Agencije za privremeno zapošljavanje (bruto plaće zaposlenika i druga materijalna prava, provizija Agencije te porez na dodanu vrijednost) u iznosu 254.157,00 kn.

Pored zaposlenika u Općini i zaposlenih putem javnih radova, tijekom 2014. su poslove iz samoupravnog djelokruga Općine koji su predviđeni sistematizacijom radnih mjesta (projektni menadžer za izradu projektne dokumentacije za kandidiranje projekata na regionalnoj i nacionalnoj razini te razini Europske unije, referent za izradu rješenja, odluka, akata, prijedloga ugovora, administrativni referent, komunalni radnik za održavanje parkova) te poslove savjetnika općinskog načelnika obavljala četiri zaposlenika Agencije za privremeno zapošljavanje. U studenome 2013. je s Agencijom za privremeno zapošljavanje zaključen okvirni sporazum o ustupanju radnika od 1. prosinca 2013. do 31. prosinca 2014., kojim su između ostalog utvrđena plaća i druga materijalna davanja zaposlenika te provizija Agencije 7,0 % mjesečno na ukupne iznose isplaćenih sredstava zaposlenim osobama. Agencija je zaključila pojedinačne ugovore o radu sa zaposlenicima. Koncem 2014. zaključen je s Agencijom novi sporazum za 2015. za četiri radna mjesta, odnosno za poslove izrade projektne dokumentacije za kandidiranje projekata na nacionalnoj i europskoj razini, poslove referenta (izrada rješenja, prijedloga odluka, ugovora, akata i raznih dopisa), poslove administrativnog referenta (vođenje urudžbenog zapisnika, pošte, arhive, evidencija) i komunalne poslove održavanja parkova.

Za zapošljavanje na određeno vrijeme nije objavljen oglas u nadležnoj službi za zapošljavanje ili u jednom dnevnom ili tjednom listu. Prema odredbama članka 29. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11), osobe se u službu na određeno vrijeme primaju putem oglasa koji se obvezno objavljuje putem nadležne službe za zapošljavanje, a može se objaviti i u jednom dnevnom ili tjednom listu.

Agencija je isporučene usluge obračunavala mjesečno. Bruto plaća zaposlenika je obračunana u visini utvrđenoj odlukom načelnika. Za 2014. obračunana usluga iznosi 254.157,00 kn i sadrži naknadu zaposlenicima u iznosu 190.024,00 kn, porez na dodanu vrijednost u iznosu 50.831,00 kn i naknadu Agenciji u iznosu 13.302,00 kn. Navedeni način zapošljavanja utjecao je na povećanje proračunskih rashoda za 64.133,00 kn, koliko iznose troškovi Agencije. Rashodi za zaposlene putem Agencije iskazuju se u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge. Pribroje li se rashodi za zaposlene putem Agencije ostvarenim rashodima za zaposlene (bez javnih radova) ukupno su ostvareni rashodi za zaposlene za 2014. u iznosu 653.983,00 kn.

S obzirom da dozvoljena masa sredstava za plaće za 2014. iznosi 520.422,00 kn, Općina je rashode za zaposlene ostvarila za 119.811,00 kn ili 23,0 % više od dozvoljene mase sredstava za plaću koja je utvrđena Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Državni ured za reviziju nalaže kod zapošljavanja postupati u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje, predlaže radi racionalnosti troškova za zaposlene na određeno vrijeme zapošljavati bez posredništva Agencije za privremeno zapošljavanje kako bi se izbjegli nepotrebni troškovi provizije i poreza na dodanu vrijednost.

- Rashodi za održavanje i gradnju objekata komunalne infrastrukture

Program održavanja komunalne infrastrukture na području Općine u 2014., donesen je u prosincu 2013., a izmjene programa u listopadu 2014. Programom je predviđeno održavanje javnih površina (sanacija odlagališta otpada), groblja (održavanje zelenih površina), nerazvrstanih cesta, javne rasvjete te odvodnih kanala za oborinske vode. Za financiranje spomenutih održavanja predviđena su sredstva komunalne naknade u ukupnom iznosu 800.000,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2014., koje je općinski načelnik podnio općinskom vijeću u ožujku 2015., za namjene utvrđene programom ostvareni su rashodi u iznosu 598.037,00 kn, što je za 201.963,00 kn manje od utvrđenoga programom. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu 80.086,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 366.604,00 kn, javnih površina u iznosu 129.828,00 kn i groblja u iznosu 21.519,00 kn. Planirani iznosi iskazni u Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture nisu istovjetni u ukupnom iznosu i po pojedinim stavkama (vrstama komunalne djelatnosti) iznosima iz Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2014. Nadalje, rashodi iskazani za pojedine vrste komunalnih djelatnosti nisu istovjetni rashodima iskazanim u glavnoj knjizi. U glavnoj knjizi su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta iskazani u iznosu 359.814,00 kn, javnih površina u iznosu 188.190,00 kn te javnu rasvjetu u iznosu 167.473,00 kn ili ukupno 715.477,00 kn.

Prema odluci o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora iz prosinca 2013., za komunalne djelatnosti čija godišnja vrijednost iznosi do 200.000,00 kn provodi se javno prikupljanje ponuda, a za vrijednosti iznad 200.000,00 kn javni natječaj. Komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora su održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, zimska služba, javna rasvjeta, preventivna deratizacija te hvatanje, čuvanje i uklanjanje pasa i drugih životinja. Obavljanje poslova zimske službe i usluge deratizacije ustupljene su pravnim osobama na temelju pisanog ugovora nakon provedenih postupaka prikupljanja ponuda. Usluge održavanja javne rasvjete ustupljene su komunalnom društvu u kojem Općina ima suvlasnički dio.

Održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 489.642,00 kn, ustupljeno je fizičkim i pravnim osobama bez provođenja javnog natječaja, odnosno prikupljanja ponuda. S većinom izvoditelja (za održavanje nerazvrstanih cesta) su zaključeni pisani ugovori. Za održavanje nerazvrstanih cesta Općina je u travnju 2014. provela postupak prikupljanja ponuda, ali je općinsko vijeće donijelo odluku o poništenju postupka. U obrazloženju se navodi da su pojedine cijene u ponudi najpovoljnijeg ponuditelja preskupe i neprihvatljive. Novi postupak za izbor izvoditelja nije proveden, nego su radovi ustupljeni većem broju izvoditelja izravnom pogodbom. Zaključeni ugovori sadrže podatke o djelatnosti za koju se ugovor zaključuje, vrijeme na koje se ugovor zaključuje, ukupno ugovorenu cijenu te način i rok plaćanja, a ne sadrže opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 26/15) nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Izvršno tijelo sklapa ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova koji obvezatno između ostalog sadrži vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu donesen je Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2014. kojim je predviđena gradnja objekata za javne površine i nerazvrstane ceste u ukupnoj vrijednosti 6.780.000,00 kn. Izmjenama Programa predviđena je gradnja u iznosu 1.043.500,00 kn. Pojedine planirane stavke (društveni dom, sportska dvorana) ne odnose se na objekte komunalne infrastrukture. Kao izvor financiranja općenito je naveden proračun. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojemu Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture između ostalog obvezno sadrži iskaz financijskih sredstva potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom financiranja djelatnosti.

U ožujku 2015. načelnik je općinskom vijeću podnio Izvješće o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2014. Pojedini planirani iznosi te iznosi o ostvarenim rashodima nisu istovjetni iznosima planiranim u Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i iskazanim rashodima u glavnoj knjizi.

Državni ured za reviziju nalaže kod ustupanja poslova održavanja komunalne infrastrukture postupanje te donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže kod podnošenja predstavničkom tijelu Izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iskazivanje točnih podataka koji se odnose na planirane veličine i na stvarno ostvarene rashode po pojedinim vrstama komunalnih usluga i objektima komunalne infrastrukture.

- Rashodi za donacije

Rashodi za donacije (tekuće donacije u novcu i u naravi) su ostvareni u iznosu 385.318,00 kn, a odnose se na tekuće donacije dane sportskim društvima u iznosu 174.248,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 52.000,00 kn, ostalim udrugama građana (poljoprivredne udruge, lovačka društva, matica umirovljenika) u iznosu 42.787,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 41.500,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 20.000,00 kn, društvu Naša djeca u iznosu 20.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 19.472,00 kn za financiranje redovne djelatnosti prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst i 2/14), klubu za starije osobe u iznosu 8.800,00 kn, za bibliobus u iznosu 3.500,00 kn te Crveni križ i civilnu zaštitu u iznosu 3.011,00 kn. Donacije su dodijeljene u skladu s programima javnih potreba bez provođenja javnih natječaja. Korisnici donacija podnose godišnja izvješća o utrošku sredstava.

Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02) koji je bio na snazi do 1. listopada 2014., odnosno odredbama članka 33. Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14), koji je na snazi od 1. listopada 2014., donacije udrugama dodjeljuju se na temelju provedenog javnog poziva, odnosno natječaja.

Općina nije na svojim internetskim stranicama objavila informacije o isplaćenim donacijama (popis korisnika, visina iznosa po korisnicima) za 2014. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama objaviti na lako pretraživ način informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje javnog natječaja za dodjelu donacija u skladu s odredbama Zakona o udrugama te objavu o isplaćenim donacijama na svojim internetskim stranicama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će do konca 2015. raskinuti ugovore s Agencijom za privremeno zapošljavanje i raspisati natječaje za radna mjesta prema Pravilniku o unutarnjem redu Općine Kloštar Podravski te brinuti o ostvarenju rashoda za plaće zaposlenih do 20,0 % izvornih prihoda. Obrazlaže da su za održavanje cesta i javnih površina u 2015. prikupljene ponude i zaključeni ugovori s pravnim osobama. Nadalje navodi kako je u tijeku izrada javnih poziva za dodjelu sredstava udrugama te će pozive objaviti koncem 2015.*

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Plan nabave za 2014. je donesen u siječnju 2014. Ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 20.298.800,00 kn, od čega je 16.200.000,00 kn nabava za koju je potrebno provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), a 4.098.800,00 kn se odnosi na bagatelne nabave (za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn). Planirani postupci javne nabave nisu provedeni, a tijekom godine nisu donesene izmjene plana nabave. Plan nabave sadrži podatke koji se odnose na predmet nabave i procijenjenu vrijednost nabave. Plan nabave nije objavljen na internetskim stranicama Općine. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje slijedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjenu vrijednost nabave ako je poznata, vrstu postupka javne nabave, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka te planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Javni naručitelj obvezan je plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Sve izmjene i dopune plana nabave javni naručitelj odmah objavljuje na internetskim stranicama. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na internetskim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja slijedeće godine.

Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavljuje na internetskim stranicama.

Općina je u prosincu 2013. donijela Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti. Nabavu roba, radova i usluga prema navedenom Pravilniku, za vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn provode ovlaštene predstavnici naručitelja koje imenuje načelnik. Roba, radovi i usluge procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn nabavljaju se putem narudžbenice i zaključivanjem ugovora s odabranim gospodarskim subjektom.

Prema evidenciji sklopljenih ugovora u 2014., zaključeno je jedanaest ugovora za nabavu roba radova i usluga ukupne vrijednosti 485.649,00 kn.

Prema izvještaju o sklopljenim ugovorima u 2014. ukupna vrijednost nabave iznosi 437.033,00 kn i u cijelosti se odnosi na nabave (bagatelne nabava) čija je procijenjena vrijednost ispod 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje plana nabave te objavu plana na mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Predlaže donijeti izmjene plana nabave ako se tijekom godine značajnije mijenjaju podaci iz plana nabave.

- 6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će plan nabave biti sastavljen i objavljen na mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

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 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 za 2010. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na kontrolu i ovjeru knjigovodstvenih isprava, evidentiranje pojedinih prihoda na računima utvrđenim računskim planom, usklađenost analitičkih evidencija s glavnom knjigom, popis imovine i obveza, poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda te ustupanje komunalnih poslova, ponovljene su u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Proračun za 2014. i projekcije za 2015. i 2016. te izmjene proračuna nisu uravnoteženi. Zbroj iznosa pojedinačnih rashoda u općem i posebnom dijelu proračuna i kod izmjena proračuna prema ekonomskoj klasifikaciji nije istovjetan navedenom ukupnom iznosu rashoda. Proračun nije sastavljen prema propisanim proračunskim klasifikacijama. (točka 2. Nalaza)
 - Analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, financijske imovine, obveza te druge pomoćne evidencije (evidencije subvencija, naknada građanima i kućanstvima, donacija) nisu ustrojene, a u glavnoj knjizi nisu osigurani potrebni podaci izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige. Ustrojene pomoćne knjige i analitičke evidencije ne sadrže sve propisane podatke. Podaci u analitičkim evidencijama obveznika komunalne i grobne naknade nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Godišnji popis imovine i obveza za 2014. nije obavljen. Blagajnički izvještaji, pojedine uplatnice i isplatnice te dio ulaznih računa na temelju kojih su evidentirane poslovne promjene, nisu ovjereni. Stanje žiro računa na dan 31. prosinca 2014. je u poslovnim knjigama iskazano u većem iznosu za 76.143,00 kn od iznosa prema Izvratku poslovne banke.

Za poslovanje gotovinom ustrojena je kunska blagajna. Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno. Prema podacima iz glavne knjige, promet blagajne u 2014. je iznosio 920.068,00 kn (uplate u blagajnu iznose 605.573,00 kn, a isplate 314.495,00 kn). Blagajnički izvještaji ne sadrže podatke o početnom stanju i stanju gotovog novca kod zaključenja blagajničkog izvještaja. Uplate i isplate gotovog novca su u blagajničkim izvještajima evidentirane skupno, prema vrstama prihoda, odnosno rashoda, a nisu evidentirane po uplatiteljima, odnosno primateljima gotovine. Tijekom 2014. sa žiro računa je u više navrata podignuta gotovina, a uplate novca u blagajnu nisu evidentirane u blagajničkim izvještajima na dane podizanja gotovine, nego naknadno, u blagajničkom izvještaju na dan 31. prosinca 2014. u ukupnom iznosu 178.200,00 kn. Procedure za blagajničko poslovanje nisu utvrđene.

Tijekom 2014. isplaćivane su neto naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, a istodobno nisu obračunani ni plaćeni propisani porezi i doprinosi, nego su obračunani i plaćeni naknadno koncem godine.

Financijski izvještaji za 2014. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u svibnju 2015., a prema propisima su trebali biti dostavljeni do 15. veljače. Sastavljeni financijski izvještaji nisu točni i objektivni jer se temelje na računovodstvenom poslovanju koje nije u potpunosti organizirano na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti (pojedini poslovni događaji u glavnoj knjizi nisu evidentirani, pojedine analitičke i sintetičke evidencije nisu usklađene, za utvrđivanje salda na računima rezultata poslovanja nisu provedena ogovarajuća knjiženja). Podaci o prihodima, rashodima, imovini, potraživanjima, iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi. (točka 3. Nalaza)

- Obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje na području Općine povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga. Prema propisima Općina je bila u obvezi do svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade, što nije učinjeno niti je predstavničko tijelo donijelo odluku o prijenosu. (točka 4. Nalaza)
- U okviru rashoda za intelektualne usluge ostvareni su rashodi za usluge Agencije za privremeno zapošljavanje (bruto plaće zaposlenika i druga materijalna prava, provizija Agencije te porez na dodanu vrijednost) u iznosu 254.157,00 kn. Tijekom 2014. poslove iz samoupravnog djelokruga Općine koji su predviđeni sistematizacijom radnih mjesta te poslove savjetnika općinskog načelnika obavljala su na određeno vrijeme četiri zaposlenika Agencije za privremeno zapošljavanje. Za zapošljavanje na određeno vrijeme nije objavljen oglas u nadležnoj službi za zapošljavanje ili u dnevnom ili tjednom listu, kako je propisano odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Zapošljavanje putem Agencije i evidentiranje rashoda za navedeno zapošljavanje u okviru materijalnih rashoda, utjecalo je na visinu rashoda za zaposlene i isplatu plaća u okviru propisane mase sredstava za plaće. Navedeni način zapošljavanja utjecao je i na povećanje proračunskih rashoda za 64.133,00 kn, koliko iznose troškovi Agencije.

Održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 489.642,00 kn, ustupljeno je fizičkim i pravnim osobama bez provođenja javnog natječaja, odnosno prikupljanja ponuda.

Udrugama iz područja sporta i kulture te udrugama građana, prenesena su sredstva u iznosu 287.335,00 kn. Za dodijeljene donacije Općina nije provela javni poziv ili natječaj. (točka 5. Nalaza)

4. Općina ima 3 306 stanovnika u četiri naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2014. Općina je imala jedanaest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio općinski načelnik Siniša Pavlović. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.231.139,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 4.642.774,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 411.635,00 kn.

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od imovine u iznosu 2.122.522,00 kn ili 50,2 % i prihodi od poreza u iznosu 1.210.449,00 kn ili 28,6 %. Prihodi za koje su propisane namjene iznosili su 740.017,00 kn ili 17,5 % ukupnih prihoda. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, predškolski odgoj, šport, kulturu i druge poslove. Najznačajniji udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 2.434.892,00 kn ili 52,4 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 680.740,00 kn ili 14,7 %. Potraživanja koncem 2014. iznose 727.299,00 kn ili 17,2 % ukupnih prihoda. Obveze koncem 2014. iznose 1.052.558,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 11,2 %. Općina se ranijih godina zadužila kod poslovne banke radi financiranja kapitalnih projekata, odnosno za otkup nekretnine. Koncem 2014. obveza za primljeni kredit iznosi 686.761,00 kn. Prema izvještaju o sklopljenim ugovorima u 2014., ukupna vrijednost nabave u 2014. iznosi 437.033,00 kn i u cijelosti se odnosi na bagatelne nabave. Nepravilnosti utvrđene revizijom za 2010. koje nisu otklonjene, kao i nepravilnosti utvrđene revizijom za 2014., koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, imovinu i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.