



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MARKUŠICA

Vinkovci, lipanj 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2014.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/15-02/12
URBROJ: 613-18-15-6

Vinkovci 11. lipnja 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MARKUŠICA 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 Markušica (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 28. siječnja do 11. lipnja 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 Vukovarsko-srijemske županije. Obuhvaća pet naselja s ukupno 2 555 stanovnika (prema popisu 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 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 unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori financiranja za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine su proračunska sredstva i pomoći.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2013. i 2014. Općina je imala četiri zaposlenika, odnosno dva zaposlenika u jedinstvenom upravnom odjelu, načelnika i zamjenika načelnika koji dužnosti na koje su izabrani obavljaju profesionalno prema odredbama članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Tijekom 2014. u programu stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa su bile tri osobe, a koncem 2014. je jedna osoba.

Općina nema proračunskih korisnika. Vlasnik je, odnosno suvlasnik dva trgovačka društva (100,0 % i 0,4 % udjela u temeljnom kapitalu). Doneseni su Statut, Poslovnik općinskog vijeća i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Budimir Drača.

Planiranje

Proračun za 2014., odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 5.587.500,00 kn, rashodi u iznosu 6.187.500,00 kn, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 600.000,00 kn. Tijekom 2014. su donesene izmjene i dopune proračuna, prema kojima su prihodi planirani u iznosu 3.209.000,00 kn, rashodi u iznosu 3.903.885,00 kn, a korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 694.885,00 kn. Najznačajnije odstupanje u odnosu na proračun se odnosi na smanjenje prihoda od pomoći te rashoda za zaposlene, rashoda za usluge i rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Doneseni su programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u različitim područjima.

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, prihodi i rashodi za 2015. su planirani u iznosu 4.629.600,00 kn, a za 2016. u iznosu 4.744.600,00 kn.

Doneseni su godišnji i trogodišnji plan razvojnih programa (2014. - 2016.). Sadrže rashode za investicije koji su razrađeni prema programima, godinama u kojima će rashodi teretiti proračun i izvorima financiranja. Vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za završetak izgradnje zgrade za potrebe udruga.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni 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 2.625.835,00 kn, što je za 1.007.310,00 kn ili 27,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 583.165,00 kn ili 18,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja ostvarenih prihoda u odnosu na planirane su kod prihoda od pomoći koji su ostvareni manje za 160.385,00 kn ili 17,3 %, prihoda od imovine koji su ostvareni manje za 131.458,00 kn ili 18,9 % i prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (komunalna naknada, komunalni doprinos, doprinos za šume, naknade za dodjelu grobnih mjesta i korištenje kapele, vodni doprinos i drugi prihodi) koji su ostvareni manje za 126.877,00 kn ili 45,3 %.

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	1.033.355,00	1.067.023,00	103,3
2.	Pomoći	1.686.445,00	766.615,00	45,5
3.	Prihodi od imovine	668.102,00	564.042,00	84,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	193.492,00	153.123,00	79,1
5.	Prihodi od pruženih usluga	2.466,00	2.179,00	88,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	49.285,00	72.853,00	147,8
	Ukupno	3.633.145,00	2.625.835,00	72,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.067.023,00 kn ili 40,6 % i prihodi od pomoći u iznosu 766.615,00 kn ili 29,2 %. Svi drugi prihodi (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pruženih usluga i prodaje nefinancijske imovine) iznose 792.197,00 kn ili 30,2 % ukupnih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na 2013. su ostvarena kod prihoda od pomoći (završen je program Pomoć u kući starijim osobama) koji su ostvareni manje za 919.830,00 kn ili 54,5 % i naknada za koncesije koje su ostvarene manje za 193.442,00 kn ili 43,2 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog i vodnog doprinosa, doprinosa za šume, naknada za koncesije i zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Ostvareni su u iznosu 1.420.359,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 54,1 %. Sredstva u iznosu 518.026,00 kn su korištena za propisane namjene, a sredstva u iznosu 902.333,00 kn (od pomoći iz Državnog proračuna u iznosu 377.011,00 kn, zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 485.885,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 20.863,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 10.106,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 8.468,00 kn) nisu utrošena već se koncem 2014. nalaze na žiro računu. Prema objašnjenju odgovorne osobe, namijenjena su za završetak izgradnje zgrade za potrebe udruga, sanaciju pješačkih staza, izgradnju parkirališta i drugo u 2015.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 1.067.023,00 kn su sadržani porez i prirez na dohodak u iznosu 957.064,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 101.925,00 kn te općinski porezi (porez na potrošnju i na tvrtku) u iznosu 8.034,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 5,0 %. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava uz naknadu u visini 5,0 % ukupno naplaćenih prihoda.

Pomoći su primljene iz Državnog proračuna za financiranje rashoda za materijal i energiju i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 562.741,00 kn, od Vukovarsko-srijemske županije za redovno poslovanje u iznosu 28.989,00 kn, Ministarstva socijalne politike i mladih za program Pomoć u kući starijim osobama u iznosu 140.800,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za program stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 31.885,00 kn i Ureda za ljudska prava nacionalnih manjina u iznosu 2.200,00 kn. Sredstva u iznosu 562.741,00 kn su primljena na temelju članka 37. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2014. (Narodne novine 152/13, 39/14 i 141/14) kao pomoć Općini koja je bila razvrstana u prvu skupinu na području posebne državne skrbi.

Prihodi u iznosu 564.042,00 kn su ostvareni od zakupa imovine (poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, poslovni prostori i javne površine) u iznosu 286.979,00 kn, koncesija (za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, dimnjačarske poslove, skupljanje i odvoz komunalnog otpada te distribuciju toplinske energije) u iznosu 254.536,00 kn, naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 20.863,00 kn i kamate u iznosu 1.664,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 153.123,00 kn, a odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 91.996,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 38.076,00 kn (od čega od naknada za dodjelu grobnih mjesta 4.600,00 kn), prihode od prodaje državnih biljega u iznosu 14.582,00 kn i prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 8.469,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 72.853,00 kn su ostvareni prodajom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ranijih godina na obročnu otplatu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.353.683,00 kn, što je za 1.167.185,00 kn ili 33,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 1.550.202,00 kn ili 39,7 % manje od planiranih.

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	815.273,00	379.029,00	46,5
2.	Materijalni rashodi	1.255.488,00	1.051.540,00	83,8
3.	Financijski rashodi	10.244,00	9.213,00	89,9
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	106.135,00	69.712,00	65,7
5.	Ostali rashodi	1.029.096,00	743.700,00	72,3
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	304.632,00	100.489,00	33,0
	Ukupno	3.520.868,00	2.353.683,00	66,8
	Višak prihoda	112.277,00	272.152,00	242,4

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 1.051.540,00 kn ili 44,7 %, ostali rashodi u iznosu 743.700,00 kn ili 31,6 % i rashodi za zaposlene u iznosu 379.029,00 kn ili 16,1 %. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 179.414,00 kn i imaju udjel 7,6 % u ukupnim rashodima.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u 2014. je ostvareno kod rashoda za zaposlene, koji su u odnosu na 2013. ostvareni manje za 436.244,00 kn ili 53,5 % jer nije bilo javnih radova.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 379.029,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u Općini u iznosu 362.252,00 kn (u jedinstvenom upravnom odjelu, načelnik i zamjenik načelnika) i u programu stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 16.777,00 kn. Rashode u iznosu 362.252,00 kn čine bruto plaće zaposlenih u iznosu 305.066,00 kn, doprinosi na plaće u iznosu 51.186,00 kn i drugi rashodi za zaposlene (prigodne godišnje nagrade) u iznosu 6.000,00 kn. U ranijim godinama i 2014. načelnik i zamjenik načelnika su dužnosti na koje su izabrani obavljali profesionalno, prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Prema Odluci općinskog vijeća iz 2010., plaću načelnika i zamjenika načelnika čini umnožak koeficijenta i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, ukupno najviše za 20,0 %. Spomenutom odlukom koeficijent za obračun plaće načelnika je utvrđen 1,55, a zamjenika načelnika 1,25. Osnovica za obračun plaće se utvrđuje u visini koju Vlada Republike Hrvatske odredi svojom odlukom o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika. Od lipnja 2010. nadalje pri obračunu plaće načelnika i zamjenika načelnika primjenjivana je osnovica od 4.630,14 kn, iako se u navedenom razdoblju, prema odlukama Vlade Republike Hrvatske, osnovica za obračun plaće državnih dužnosnika mijenjala, odnosno smanjivala te od prosinca 2014. nadalje iznosi 3.890,00 kn. Iz navedenog proizlazi da pri obračunu plaće za načelnika i zamjenika načelnika nije postupljeno u skladu s općinskom odlukom jer nije primjenjivana osnovica za obračun plaće državnih dužnosnika.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge (tekuće i investicijsko održavanje, komunalne, intelektualne i druge usluge) u iznosu 640.738,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad članova tijela, rad u mjesnim odborima, reprezentacija i drugi rashodi) u iznosu 217.829,00 kn, rashode za materijal i energiju (električna energija, benzin, uredski i drugi materijal) u iznosu 186.778,00 kn i naknade troškova zaposlenima (troškovi službenih putovanja i stručno usavršavanje) u iznosu 6.195,00 kn.

U 2014. naknade predsjedniku i članovima općinskog vijeća su obračunane u iznosu 147.303,00 kn. Odlukom iz 2009. mjesečna neto naknada za rad predsjednika općinskog vijeća je određena u iznosu 1.000,00 kn, a za rad članova općinskog vijeća po 300,00 kn. Pripada im i 170,00 kn neto za prisustvovanje na sjednici općinskog vijeća.

Naknade građanima i kućanstvima se odnose na sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola.

Vrijednosno značajniji ostali rashodi su ostvareni za tekuće donacije Centru građanske inicijative za program međugeneracijske solidarnosti Pomoć u kući starijim osobama, građanima (Program socijalne skrbi), udrugama, političkim strankama, crkvenim zajednicama, sportskim klubovima, dobrovoljnim vatrogasnim društvima, osnovnoj školi za sufinanciranje programa predškolskog odgoja, Crvenom križu i druge donacije. Političkim strankama su sredstva u iznosu 41.443,00 kn doznačena za redovno financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 100.489,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za izradu dokumentacije za ishođenje rješenja o izvedenom stanju za više objekata u iznosu 49.750,00 kn i završetak izgradnje vatrogasnog doma u iznosu 26.680,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 272.152,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 950.145,00 kn (od čega se na višak prihoda iz 2013. odnosi 112.277,00 kn, a iz prethodnih godina 837.868,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.222.297,00 kn. Odluka o raspodjeli rezultata nije donesena.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 13.753.555,00 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	9.452.619,00	9.441.323,00	99,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.347.722,00	2.347.722,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	5.335.672,00	5.329.192,00	99,9
1.3.	Postrojenja i oprema	72.976,00	68.160,00	93,4
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.355.363,00	1.355.363,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	340.886,00	340.886,00	100,0
2.	Financijska imovina	4.285.641,00	4.312.232,00	100,6
2.1.	Novčana sredstva	1.058.266,00	1.107.132,00	104,6
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	10.102,00	8.787,00	87,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.488.243,00	1.435.633,00	96,5
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.729.030,00	1.760.680,00	101,8
Ukupno imovina		13.738.260,00	13.753.555,00	100,1
3.	Obveze	421.526,00	192.949,00	45,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	398.696,00	183.496,00	46,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	22.830,00	9.453,00	41,4
4.	Vlastiti izvori	13.316.734,00	13.560.606,00	101,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		13.738.260,00	13.753.555,00	100,1

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2014. je iskazana u iznosu 9.441.323,00 kn i u odnosu na početak godine je manja za 11.296,00 kn ili 0,1 %. Tijekom 2014. je evidentirano povećanje vrijednosti za 41.199,00 kn (završetak izgradnje vatrogasnog doma, stručni nadzor izgradnje vatrogasnog doma, nabavljena računalna oprema i drugo), te smanjenje za 52.495,00 kn (ispravak vrijednosti). Prema Bilanci nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.347.722,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 270.131,00 kn, građevinskih objekata (stambeni, poslovni i drugi objekti) u iznosu 5.329.192,00 kn, opreme i namještaja u iznosu 68.160,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 70.755,00 kn te građevinskih objekata u pripremi (kapele na grobljima) u iznosu 1.355.363,00 kn.

Koncem 2014. vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je manje iskazana za 59.290,00 kn (nije evidentirana vrijednost dokumentacije za pribavljanje rješenja o izvedenom stanju i proširenje niskonaponske mreže javne rasvjete). U poslovnim knjigama je evidentirano u 2015.

Potraživanja su koncem 2014., iskazana u iznosu 3.205.100,00 kn i u odnosu na početak godine su manja za 22.275,00 kn ili 0,7 %. Odnose se na potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 1.760.680,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja (vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, isporučenu vodu, zakup poslovnih prostora) u iznosu 1.435.633,00 kn i druga potraživanja u iznosu 8.787,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.644.893,00 kn i čine 51,3 % ukupnih potraživanja. Do konca ožujka 2015. od dospjelih potraživanja je naplaćeno 47.496,00 kn ili 2,9 %.

Obveze su koncem 2014., iskazane u iznosu 192.949,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine su manje za 228.577,00 kn ili 54,2 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 183.496,00 kn (vrijednosno su značajnije obveze za zaposlene, slivne vode, jamčevine) i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.453,00 kn. Sve iskazane obveze su koncem 2014. dospjele. Do konca ožujka 2015. od dospjelih obveza je podmireno 162.564,00 kn ili 84,3 %.

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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika su korištene objave u elektronskim medijima i tisku. 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2007., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, potraživanja, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2007., planiranje, računovodstveno poslovanje i prihode.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2007.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2007., 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 prihode i rashode.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, koja preporuka je u postupku izvršenja i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- ustrojeni su grobni očevidnici o ukopu umrlih osoba i registri umrlih osoba; rješenja za dodjelu grobnih mjesta na korištenje su ispostavljena; uvjeti i mjerila naplate naknade kod dodjele grobnog mjesta su uređeni i naknada se naplaćuje.

Preporuka u postupku izvršenja:

- vezano uz preporuku iz 2007. koja se odnosi na zadržavanje novčanih sredstava na žiro računu, novčana sredstva u iznosu 1.106.583,00 kn, koja se koncem 2014. nalaze na žiro računu, nisu utrošena jer su bila nedostatna za provedbu programa (završetak izgradnje zgrade za potrebe udruga, sanacija pješačkih staza, izgradnja parkirališta i sanacija divlje deponije); provedba programa je planirana proračunom za 2015.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane
- uvjeti i mjerila naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta nisu utvrđeni i naknada se ne naplaćuje.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz izvršenje naloga i preporuke revizije za 2007., Općina navodi da će pristupiti provođenju pravodobne i potpune naplate prihoda.*

2. Planiranje

2.1. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima, osim u dijelu koji se odnosi na donošenje izmjena plana razvojnih programa.

Uz proračun za 2014. je donesen plan razvojnih programa za razdoblje 2014.-2016. Tijekom 2014. su donesene izmjene i dopune proračuna. Uz izmjene i dopune proračuna nisu donesene izmjene plana razvojnih programa za 2014.- 2016., iako su promjene u izmjenama i dopunama proračuna vezane uz elemente plana razvojnih programa (odustalo se od završetka izgradnje zgrade za potrebe udruga u 2014.). Prema odredbama članka 16. Zakona o proračunu, proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela te od plana razvojnih programa. Prema odredbama članka 39. spomenutog Zakona, predstavničko tijelo donosi izmjene i dopune proračuna po postupku za donošenje proračuna. Navedeno upućuje na to da je uz donošenje izmjena i dopuna proračuna trebalo donijeti i izmjene plana razvojnih programa.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti izmjene plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Računovodstveno poslovanje

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

Podaci o vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata u analitičkim evidencijama nisu istovjetni s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Vrijednost spomenute imovine je u analitičkim evidencijama iskazana u iznosu 3.523.719,00 kn, a u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima u iznosu 7.676.914,00 kn, odnosno više za 4.153.195,00 kn. Odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), između ostalog je propisano da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. S obzirom na navedeno, podaci iskazani u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi i financijskim izvještajima trebaju biti jednaki.

Općina je vlasnik i osnivač trgovačkog društva za komunalne djelatnosti i suvlasnik trgovačkog društva za obavljanje djelatnosti vodovoda i kanalizacije s udjelom 0,4 % u temeljnom kapitalu. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani udjeli u navedenim društvima u iznosu 1.240.000,00 kn. Vrijednost udjela je utvrđena izjavom o osnivanju i društvenim ugovorom. Također, potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države uz obročnu otplatu su u poslovnim knjigama evidentirana, a u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 1.760.680,00 kn, umjesto u iznosu 849.560,00 kn, odnosno više su iskazana za 911.120,00 kn.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, 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.

Prema odredbama članka 19. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uz financijske izvještaje za proračunsku godinu sastavljaju obveznu Bilješku Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini u elektroničkom obliku na Obrascu: UDJ. Obrazac UDJ se predaje u elektroničkom obliku Ministarstvu financija do 28. veljače za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca prethodne godine, a 10 dana po isteku izvještajnog razdoblja za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. travnja do 30. lipnja i od 1. srpnja do 30. rujna samo u slučaju nastalih promjena u vlasničkim udjelima. Obrazac UDJ nije sastavljen i dostavljen Ministarstvu financija.

U 2013. i 2014. su dani instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko zadužnice), a od koncesionara i izvoditelja radova su primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko zadužnice). Analitičke evidencije danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja nisu ustrojene, odnosno nije iskazano u izvanbilančnim zapisima i bilješkama uz financijske izvještaje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj izvanbilančni zapisi (skupina računa 99) sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu obvezne bilješke uz bilancu između ostalog su i pregled ostalih ugovornih obveza, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku ili slično). Iako se radi o poslovnim događajima koji nemaju izravan utjecaj na financijski rezultat 2014., te na vrijednost imovine i obveza na dan 31. prosinca 2014., ali postoji mogućnost da u narednim razdobljima utječu na uspješnost poslovanja i vrijednost imovine, potrebno je ustrojiti evidencije i evidentirati ih kao izvanbilančne zapise i iskazati u bilješkama uz financijske izvještaje.

Odluku o popisu i imenovanju povjerenstva za popis je donio načelnik Općine u prosincu 2014. Popis je obavljen i sastavljeno je više zapisnika. Popisana su novčana sredstva, potraživanja, obveze i dio imovine. Popisne liste dugotrajne imovine za većinu popisane imovine ne sadrže naturalne, a za svu popisanu imovinu ne sadrže novčane izraze. Spomenutim popisom nisu popisani udjeli u dva trgovačka društva u vrijednosti 1.240.000,00 kn, imovina u pripremi u vrijednosti 1.355.363,00 kn te dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja, što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. S obzirom da podaci o imovini u analitičkim evidencijama te poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu usklađeni, a popisom imovine je obuhvaćeno samo dio imovine, popisu imovine i obveza treba posvetiti veću pozornost radi realnog iskazivanja podataka o vrijednosti imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

U listopadu 2014. je stupio na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 124/14), a u siječnju 2015. novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15), koji na jednaki način propisuju postupanje vezano uz ustrojavanje analitičkih evidencija, popisa imovine i obveza, evidentiranje vrijednosti udjela odnosno sastavljanje financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o vrijednosti imovine u analitičkoj evidenciji te glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Također, nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati potraživanja i udjele u trgovačkim društvima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te sastaviti i Ministarstvu financija dostaviti Bilješku Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini u elektroničkom obliku na propisanom obrascu. Nalaže popis imovine i obveza provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. Općina u očitovanju navodi da će pristupiti usklađenju podataka o vrijednosti imovine u analitičkoj evidenciji s podacima u glavnoj knjizi kao i iskazivanju podataka o vlasničkim udjelima u trgovačkim društvima.

4. Prihodi i primici

4.1. Prihodi za 2014. su ostvareni u iznosu 2.625.835,00 kn, što je za 1.007.310,00 kn ili 27,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 1.067.023,00 kn i prihodi od pomoći u iznosu 766.615,00 kn.

- Poduzimanje mjera naplate prihoda

Koncem 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 3.205.100,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 1.644.893,00 kn ili 51,3 %. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 621.893,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 372.845,00 kn, potraživanja iz ranijih godina za isporučenu vodu u iznosu 315.717,00 kn, prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 200.473,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 79.982,00 kn i druga potraživanja (sufinanciranje roditelja za predškolski odgoj djece, dodjela grobnih mjesta, dane koncesije, komunalni doprinos i drugo) u iznosu 53.983,00 kn.

Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava u okviru svojih redovnih aktivnosti. Za druga dospjela potraživanja (za komunalnu naknadu, potraživanja iz ranijih godina za isporučenu vodu, zakup poslovnih prostora, od sufinanciranja roditelja za predškolski odgoj djece, za dodjelu grobnih mjesta i korištenje kapele, komunalni doprinos i druga potraživanja) u iznosu 1.062.356,00 kn, upućivane su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Opomena za naplatu neporeznih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenom.

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

- Donošenje programa za korištenje namjenskih prihoda

U 2014. prihodi od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države su ostvareni u iznosu 542.285,00 kn. Tijekom godine za propisane namjene je korišteno 56.400,00 kn dok se 485.885,00 kn koncem 2014. nalazi na žiro računu. Općina je donijela Program utroška sredstava ostvarenih od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, ali nije sastavila i nadležnom ministarstvu dostavila godišnje izvješće o korištenju sredstava. Prema odredbama članka 44. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave podnose nadležnom ministarstvu godišnje izvješće o korištenju spomenutih sredstava.

U okviru prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda, evidentirane su naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 20.863,00 kn (30,0 % naplaćene naknade koja pripada Općini). Koncem 2014. sredstva se nalaze na žiro računu Općine. Općina nije donijela program utroška sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru za 2014. Prema odredbama članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), 30,0 % sredstava naknade prihod su proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koriste se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti i nadležnom ministarstvu dostaviti godišnje izvješće o korištenju sredstava ostvarenih od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Također, nalaže donijeti program utroška sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, kako je to propisano odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- Godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, evidentirani su prihodi od naknada kod dodjele grobnog mjesta u iznosu 4.600,00 kn.

Ostvareni su na temelju Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), odluke općinskog vijeća iz 2011. i rješenja ispostavljenih pri dodjeli grobnih mjesta. Na području Općine su četiri groblja, kojima upravlja komunalno trgovačko društvo u vlasništvu Općine. Registri umrlih osoba i grobni očevidnici se vode.

Uvjeti i mjerila naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta nisu utvrđeni, što nije u skladu s odredbama članka 18. Zakona o grobljima, prema kojima je predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave bilo dužno u roku od šest mjeseci od primjene Zakona o grobljima donijeti propise o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje propisa o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta.

- 4.2. *Općina u očitovanju obrazlaže da je u postupku poboljšanja naplate prihoda dužnicima uputila opomene, što nema učinka na rok zastare potraživanja te će u narednom razdoblju izdati rješenja o prisilnoj naplati (posebno vezanu uz naplatu komunalne naknade) te poboljšati suradnju s Agencijom za poljoprivredno zemljište i državnim odvjetništvom u cilju naplate prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Također, izraditi će izvješća o utrošku namjenskih sredstava te ih dostaviti nadležnim službama. U očitovanju Općina navodi da je nabavljen računalni program za evidenciju i naplatu godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, ažuriran popis vlasnika grobnih mjesta, utvrđena visina naknade te će se pristupiti zaduženju obveznika plaćanja naknade. Navodi da je upravljanje grobljima povjereno trgovačkom društvu u vlasništvu Općine.*

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 obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda te utvrđivanje uvjeta i mjerila naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta. Navedene nepravilnosti nisu otklonjene. (točka 1. Nalaza)
 - Tijekom 2014. su donesene izmjene i dopune proračuna. Uz izmjene i dopune proračuna nisu donesene izmjene plana razvojnih programa za 2014.- 2016., iako su promjene u izmjenama i dopunama proračuna vezane uz elemente plana razvojnih programa. (točka 2. Nalaza)
 - Podaci o vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata u analitičkim evidencijama nisu istovjetni s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. U poslovnim knjigama za 2014. nisu evidentirani, a u financijskim izvještajima iskazani udjeli u dva trgovačka društva u vrijednosti 1.240.000,00 kn dok su potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na obročnu otplatu iskazana više za 911.120,00 kn. (točka 3. Nalaza)
 - Od iskazanih potraživanja koncem 2014. u iznosu 3.205.100,00 kn, dospjelo je 1.644.893,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.062.356,00 kn, osim upućivanja opomena nisu poduzimane mjere naplate. Za četiri groblja na području Općine nisu utvrđeni uvjeti i mjerila naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 2 555 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2014. Općina je imala četiri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Ima udjele u dva trgovačka društva. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna u 2014. je bio načelnik Budimir Drača. Prihodi su u 2014. ostvareni u iznosu 2.625.835,00 kn, a rashodi u iznosu 2.353.683,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 272.152,00 kn. S prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 950.145,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.222.297,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 1.067.023,00 kn ili 40,6 % i prihodi od pomoći u iznosu 766.615,00 kn ili 29,2 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.420.359,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 54,1 %. Sredstva u iznosu 518.026,00 kn su korištena za propisane namjene, a sredstva u iznosu 902.333,00 kn se koncem 2014. nalaze na žiro računu.

Potraživanja koncem 2014. iznose 3.205.100,00 kn i u odnosu na početak godine su manja za 22.275,00 kn ili 0,7 %. Dospjela potraživanja iznose 1.644.893,00 kn. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 1.051.540,00 kn ili 44,7 %, ostali rashodi u iznosu 743.700,00 kn ili 31,6 % i rashodi za zaposlene u iznosu 379.029,00 kn ili 16,1 %. Obveze koncem 2014. iznose 192.949,00 kn i dospjele su. U odnosu na početak godine, manje su za 228.577,00 kn ili 54,2 %. Općina nije dala jamstva i suglasnosti za zaduživanje niti se zadužila i pozajmila proračunska sredstva. Za 2014. su doneseni plan te izmjene i dopune plana nabave kojima je nabava roba, radova i usluga (do 200.000,00 kn i 500.000,00 kn) planirana u vrijednosti 1.935.080,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvješću iz Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske nabave roba, radova i usluga do 200.000,00 kn i 500.000,00 kn su u 2014. obavljene u iznosu 943.449,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi se vodi i objavljen je na mrežnoj stranici Općine. Ponovljene nepravilnosti, koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda i utvrđivanje uvjeta i mjerila naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2014., koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.