



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ŠANDROVAC

Bjelovar, srpanj 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	20



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

KLASA: 041-01/15-02/42  
URBROJ: 613-09-15-7

Bjelovar, 9. srpnja 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE ŠANDROVAC ZA 2014.

Na temelju odredbi članka 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 Šandrovac (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 26. ožujka do 9. srpnja 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 Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija). Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 1 776 stanovnika (prema rezultatima popisa 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, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koje 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 i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Vrijednosno značajniji izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi od imovine te prihodi od poreza.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen Jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2014. imala pet zaposlenika (od kojih je komunalni redar zaposlen na dva sata). Načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općina ima jednog proračunskog korisnika (Dom za starije i nemoćne osobe) u kojem je bilo prosječno 14 zaposlenika na osnovi sati rada. Dom za starije i nemoćne osobe najveći dio prihoda ostvaruje od obavljenih usluga (opskrbnina), a Općina doznajuje sredstava za dio materijalnih troškova. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu komunalnog društva (100,0 %). Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela te drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Josip Dekalić.

### Planiranje

Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te četiri izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.647.000,00 kn. Četvrtim izmjenama i dopunama proračuna, prihodi i primici su planirani u iznosu 4.936.926,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 5.166.116,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 229.190,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Navedenim projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 6.290.000,00 kn te za 2016. u iznosu 6.180.000,00 kn.

Općina je u prosincu 2013. donijela Plan razvojnih programa od 2014. do 2016. koji sadrži rashode za nabavu nefinancijske imovine te rashode poslovanja vezane uz materijalne rashode, subvencije, tekuće donacije po programima u kulturi, socijali, školstvu i vatrogastvu te kapitalne donacije prema programima i aktivnostima, godinama u kojima će teretiti proračun te izvorima financiranja.

Planom razvojnih programa su planirani rashodi u iznosu 3.216.960,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja se odnose na ulaganja u gradnju, rekonstrukciju i održavanje građevinskih objekata u iznosu 1.110.960,00 kn.

### Financijski izvještaji

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

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.595.961,00 kn, što je za 1.842.350,00 kn ili 28,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2014. ostvareni za 340.965,00 kn ili 6,9 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.199.411,00	1.098.879,00	91,6
2.	Pomoći	1.464.138,00	238.818,00	16,3
3.	Prihodi od imovine	2.006.869,00	1.983.668,00	98,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	742.541,00	551.785,00	74,3
5.	Prihodi od donacija	12.858,00	33.222,00	258,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	210.294,00	134.059,00	63,7
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	802.200,00	555.530,00	69,3
	Ukupno	6.438.311,00	4.595.961,00	71,4

Vrijednosno značajniji su prihodi od imovine u iznosu 1.983.668,00 kn ili 43,2 % ukupnih prihoda i primitaka, prihodi od poreza u iznosu 1.098.879,00 kn ili 23,9 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 555.530,00 kn ili 12,1 %. Svi drugi prihodi iznose 957.884,00 kn ili 20,8 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu gotovo svi prihodi su smanjeni, osim prihoda od donacija koji su neznatno povećani. Prihodi od pomoći su smanjeni za 1.225.320,00 kn ili 83,7 % najvećim dijelom zbog pomoći koje je Općina u 2013. primila od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 880.000,00 kn za uređenje potkrovlja etaže i dogradnju lifta sa stubištem na Domu za starije i nemoćne osobe te obnovu bazena te od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu 100.000,00 kn za poticanje razvoja komunalnog gospodarstva i komunalnog standarda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći, komunalnu naknadu, šumski doprinos, vodni doprinos, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja na javnim radovima i osoba na stručnom osposobljavanju, prihode od prodaje nekretnina te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Ostvareni su u iznosu 894.964,00 kn, što čini 19,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva su utrošena za propisane namjene.

Ostvareni prihodi od poreza u iznosu 1.098.879,00 kn se odnose na porez na dohodak u iznosu 1.068.318,00 kn, općinske poreze (porez na potrošnju, porez na tvrtku te porez na kuće za odmor) u iznosu 18.562,00 kn te porez na promet nekretnina u iznosu 11.999,00 kn. Porez na dohodak nije uveden. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 194.754,00 kn (iz Županije u iznosu 126.535,00 kn za kapitalnu izgradnju i od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 68.219,00 kn za izmjenu stolarije na objektima Općine) te tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 44.064,00 kn za troškove ogrjeva korisnicima socijalne pomoći.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.983.668,00 kn, od čega su vrijednosno značajnije naknade za eksploataciju plina u iznosu 1.606.626,00 kn, prihod od kaptaznog plina u iznosu 173.320,00 kn, naknade društva koje eksploatira plin za korištenje zemljišta 89.700,00 kn, prihodi od zakupa i iznajmljivanja općinske imovine u iznosu 86.630,00 kn te prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 26.920,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 551.785,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 291.136,00 kn, šumski doprinos u iznosu 102.202,00 kn, naknade za priključak u iznosu 54.250,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 43.486,00 kn te prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove i stručno osposobljavanje u iznosu 19.571,00 kn.

Prihodi od donacija se odnose na tekuće donacije od fizičkih osoba za pomoć poplavljenima u Slavoniji u iznosu 18.222,00 kn te od pravne osobe za uređenje bazena u iznosu 15.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 134.059,00 kn se odnose na prihode od prodaje nekretnina u vlasništvu Općine u iznosu 65.472,00 kn, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 44.569,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 24.018,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja se odnose na primitke od kratkoročnog zaduživanja kod poslovne banke u iznosu 555.530,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.045.964,00 kn, što je za 1.047.098,00 kn ili 17,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 120.152,00 kn ili 2,3 % manje od planiranih.

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	505.983,00	527.348,00	104,2
2.	Materijalni rashodi	2.362.495,00	1.451.318,00	61,4
3.	Financijski rashodi	8.605,00	75.348,00	875,6
4.	Subvencije	0,00	4.792,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	103.188,00	137.423,00	133,2
6.	Ostali rashodi	1.626.095,00	781.949,00	48,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.486.696,00	1.266.241,00	85,2
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	801.545,00	-
	Ukupno	6.093.062,00	5.045.964,00	82,8
	Višak prihoda i primitaka	345.249,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	450.003,00	-

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 1.451.318,00 kn koji čine 28,8 % ostvarenih rashoda i izdataka, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.266.241,00 kn ili 25,1 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 801.545,00 kn ili 15,9 % te ostali rashodi u iznosu 781.949,00 kn ili 15,5 %. Svi drugi rashodi iznose 744.911,00 kn i imaju udjel 14,7 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 801.545,00 kn, koji 2013. nisu ostvareni. U odnosu na 2013., materijalni rashodi su manji za 911.177,00 ili 38,6 % najvećim djelom zbog manjih rashoda za održavanje bazena, a ostali rashodi su manji za 844.146,00 kn ili 51,9 % najvećim dijelom zbog različitog evidentiranja rashoda za rekonstrukciju zgrade koju koristi Dom za starije i nemoćne osobe. U poslovnim knjigama za 2013. su ulaganja za rekonstrukciju navedene zgrade pogrešno evidentirana na računu kapitalnih donacija (ostali rashodi) u iznosu 744.026,00 kn, a u 2014. na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 538.930,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće zaposlenika (bruto plaće 452.584,00 kn i doprinose na plaće 74.764,00 kn).

Materijalni rashodi u iznosu 1.451.318,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 872.593,00 kn, materijal i energiju u iznosu 296.834,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 225.041,00 kn, rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 35.462,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 21.388,00 kn. U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja su ostvareni rashodi za naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 27.608,00 kn na temelju odluka Općinskog vijeća.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi se odnose na kamate po primljenom zajmu u iznosu 50.927,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 137.423,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade se odnose na sufinanciranje troškova pomoći za ogrjev u iznosu 45.014,00 kn, potpore za novorođenčad i studentima u iznosu 45.000,00 kn te sufinanciranje autobusnog prijevoza za učenike srednjih škola u iznosu 27.961,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 781.949,00 kn. Najveći dio u iznosu 318.983,00 kn odnosi se na tekuće donacije javnoj ustanovi Domu za starije i nemoćne osobe, koji je osnovala Općina (za podmirenja troškova smještaja korisnicima s područja Općine 186.444,00 kn, za tekuće potrebe Doma 110.000,00 kn, za podmirenja troškova smještaja korisnicima koji su darovali nekretnine Općini 22.539,00 kn). Na tekuće donacije političkim strankama za redovno godišnje financiranje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 02/14), sportskim klubovima, udrugama u kulturi, vatrogasnoj zajednici, crvenom križu te drugim udrugama se odnosi 202.263,00 kn. Na kapitalne donacije se odnosi 260.703,00 kn (od čega se najveći dio u iznosu 257.597,00 kn odnosi na prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Općine za otplatu kredita za izgradnju Doma za starije i nemoćne osobe).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.266.241,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na ulaganja u zgradu Doma za starije i nemoćne osobe u iznosu 538.930,00 kn, ulaganja u društvene domove u iznosu 470.997,00 kn (od čega se veći dio u iznosu 285.329,00 kn odnosi radove na fasadi društvenog doma Lasovac te vanjsku stolariju na navedenom društvenom domu i društvenom domu Šandrovac) te na projekt za kanalizaciju u iznosu 86.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 801.545,00 kn se odnose na otplatu kratkoročnog kredita poslovnoj banci, s osnove zaduživanja u prosincu 2013.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 450.003,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 229.190,00 kn (iz 2013. višak u iznosu 345.249,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 116.059,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 220.813,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 24.170.249,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te 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	22.502.278,00	23.844.333,00	106,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.170.468,00	1.184.756,00	101,2
1.2.	Građevinski objekti	15.771.529,00	15.642.893,00	99,2
1.3.	Postrojenja i oprema	255.996,00	171.845,00	67,1
1.4.	Druga nefinancijska imovina	5.304.285,00	6.844.839,00	129,0
2.	Financijska imovina	504.601,00	325.916,00	64,6
2.1.	Novčana sredstva	341.318,00	107.070,00	31,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	2.036,00	1.964,00	96,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	161.247,00	164.142,00	101,8
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0,00	52.740,00	-
	Ukupno imovina	23.006.879,00	24.170.249,00	105,1
3.	Obveze	195.977,00	966.945,00	493,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	8.502,00	256.645,00	3.018,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	187.475,00	154.770,00	82,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	555.530,00	-
4.	Vlastiti izvori	22.810.902,00	23.203.304,00	101,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	23.006.879,00	24.170.249,00	105,1

Vrijednost zemljišta se odnosi na groblja u iznosu 701.535,00 kn te građevinska i ostala zemljišta u iznosu 483.221,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 15.642.893,00 kn se većim dijelom odnosi na vrijednost poslovnih objekata Općine u iznosu 7.600.909,00 kn, cesta u iznosu 3.872.852,00 kn, vodne građevine u iznosu 2.840.385,00 kn, plinovod u iznosu 510.661,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 6.452.839,00 kn (za otplatu kredita za izgradnju Doma za starije i nemoćne te druga ulaganja) te na udjele u navedenom komunalnom društvu u iznosu 392.000,00 kn.

Potraživanja koncem 2014. iznose 218.846,00 kn i veća su za 55.563,00 kn ili 34,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 164.142,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 52.740,00 kn te druga potraživanja u iznosu 1.964,00 kn.

Kratkoročne obveze koncem godine iznose 966.945,00 kn i veće su za 770.968,00 kn ili 393,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 256.645,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 154.770,00 kn te obveze za kratkoročne kredite u iznosu 555.530,00 kn. Koncem 2014. obveze u iznosu 407.005,00 kn su dospjele za plaćanje, a obveze u iznosu 559.940,00 kn nisu dospjele. Do konca ožujka 2015. podmirene su obveze u iznosu 477.676,00 kn ili 49,4 % ukupnih obveza iskazanih koncem 2014.

## **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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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 detaljna 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, pročelnicom te drugim zaposlenicima Općine.

## Nalaz za 2014.

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

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

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2008.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode te rashode.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- ugovorom o zakupu poslovnog prostora zaključenim s komunalnim društvom u vlasništvu Općine utvrđena su prava i obveze korištenja prostora
- zakupnina je obračunavana u skladu s odredbama ugovora o zakupu poslovnog prostora.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije evidentirana neka imovina u vlasništvu Općine (nekretnine stečene na temelju četiri ugovora o darovanju, poslovni prostor i stan u stambeno-poslovnoj zgradi u suvlasništvu Općine, bazen s pripadajućim ugostiteljskim i pomoćnim objektima)
- neki rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama na temelju uredne knjigovodstvene isprave (dio rashoda za radove na krovu, rashoda za promidžbu i informiranje te rashoda za reprezentaciju)
- neki rashodi (obveze) nisu evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju (u poslovnim knjigama za 2014. je evidentirana većina obveza (rashoda) koje su nastale u prosincu 2013. a nisu evidentirane obveze nastale u prosincu 2014.)
- program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opis (vrstu) i opseg (količinu) poslova održavanja te nije vidljivo koje javne površine, nerazvrstane ceste odnosno poljski putovi se planiraju održavati i u kojem opsegu (količini).

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

- 1.2. *Općina u očitovanju navodi da su nekretnine stečene na temelju četiri ugovora o darovanju evidentirane u posebnom programu gdje je vidljiva procjena svake nekretnine, da će pristupiti procjeni poslovnog prostora, stana u stambeno-poslovnoj zgradi u suvlasništvu Općine i bazena s pripadajućim ugostiteljskim i pomoćnim objektima te sve navedene nekretnine evidentirati u poslovnim knjigama. Navodi da će od dobavljača, odnosno izvoditelja radova zatražiti da u obračunu radova naznače količinu predmeta nabave i jedinične cijene obavljene usluge, a za materijal koji Općina nabavlja od raznih dobavljača, sastavljat će troškovnike iz kojih će biti vidljivo za koje potrebe i u kojim količinama je materijal potreban kao i zapisnike o primopredaji radova i usluga. Nadalje, navodi da će sve rashode (obveze) evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose te da će pristupiti detaljnijem opisu programa održavanja komunalne infrastrukture.*

## 2. Planiranje

- 2.1. Općina je donijela proračun, odluku o izvršavanju proračuna, četiri izmjene i dopune proračuna, projekcije proračuna za slijedeće dvije godine (za 2015. i 2016.) te plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje.

Proračun (i izmjene proračuna) ne sadrži Račun financiranja, a trebao je sadržavati jer su u 2014. ostvareni izdaci za otplatu kredita, a u svibnju 2014. je izvršeno zaduživanje u iznosu 555.530,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), kojima je propisano da se proračun sastoji od općeg i posebnog dijela, a opći dio proračuna čine Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja. Odredbom članka 19. Zakona o proračunu propisano je da se u Računu financiranja iskazuju primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova.

Nadalje, prihodi i primici te rashodi i izdaci nisu u proračunu i izmjenama proračuna (te godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna) iskazani prema organizacijskim i programskim klasifikacijama te izvorima financiranja. Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama: organizacijskim, ekonomskim, funkcijskim, lokacijskim, programskim i izvorima financiranja, a Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13) propisana je struktura brojčanih oznaka svake klasifikacije. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, proračuni i proračunski korisnici su dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i navedenog Pravilnika.

Izmjenama i dopunama proračuna su iznosi za većinu programskih aktivnosti smanjeni, za neke su povećani, a od nekih projekata se odustalo (asfaltiranje cesta, izgradnja etno kuće). Zbog navedenog su značajnije promijenjeni elementi plana razvojnih programa, a izmjene i dopune plana razvojnih programa nisu donesene te plan razvojnih programa nije usuglašen s izmjenama i dopunama proračuna.

Uz donošenje izmjena i dopuna proračuna potrebno je donijeti i izmjene i dopune Plana razvojnih programa, kako bi se postiglo pravodobno uočavanje odstupanja od plana i poduzimanje potrebnih mjera.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti proračun s propisanim elementima, odnosno u procesima planiranja (i izvještavanja) iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nalaže usuglašavanje plana razvojnih programa s proračunom, odnosno izmjenama i dopunama proračuna.

- 2.2. *Općina u očitovanju navodi da će sve primjedbe vezane uz donošenje proračuna za 2014. uzeti u obzir pri donošenju proračuna za iduću godinu te da će planove razvojnih programa usuglašavati s proračunom i izmjenama proračuna. Navodi da je u tijeku programsko rješavanje u dijelu koji se odnosi na planiranje i izvršavanje proračuna, radi postupanja prema propisima.*

### 3. Zaduživanje

- 3.1. Početkom 2014. obveze za zaduživanje nisu iskazane, a Općina se u prosincu 2013. kratkoročno zadužila kod poslovne banke u iznosu 105.000,00 EUR (što po srednjem tečaju poslovne banke na dan puštanja kredita u tečaj iznosi 802.200,00 kn).

Zaduživanje je izvršeno na 12 mjeseci, na temelju odluke Općinskog vijeća. Prvi mjesečni obrok je dospio na naplatu u siječnju 2014. Kredit je otplaćen u ugovorenom roku do konca 2014. Prije otplate navedenog kredita, u svibnju 2014. je kod iste poslovne banke izvršeno kratkoročno zaduživanje u iznosu 73.000,00 EUR (što po srednjem tečaju poslovne banke na dan puštanja kredita u tečaj iznosi 555.530,00 kn), uz otplatu u jednom obroku najkasnije do 31. listopada 2014., o čemu je obaviješteno Općinsko vijeće u lipnju 2014. Prema dodatku ugovoru zaključenom koncem listopada 2014., rok otplate je najkasnije do 30. travnja 2015. Obveze s osnove zaduživanja koncem 2014. iznose 555.530,00 kn, a podmirene su u ugovorenom roku u travnju 2015. Zaduzivanje je planirano proračunom.

Kratkoročno zaduživanje radi podmirenja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije u skladu s odredbama članka 86.a Zakona o proračunu. Prema odredbama članka 86.a Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se kratkoročno zadužiti samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeća obveza.

Državni ured za reviziju nalaže pri zaduživanju pridržavati se odredbi Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina u očitovanju navodi da će se pri zaduživanju pridržavati odredbi članka 86.a Zakona o proračunu.*

#### 4. Računovodstveno poslovanje

- 4.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Utvrđene nepravilnosti se odnose na vođenje propisanih analitičkih knjigovodstvenih evidencija, evidentiranje poslovnih događaja te sastavljanje financijskih izvještaja.

Općina je ustrojila poslovne knjige, osim analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine. Ustrojena je evidencija o izdanim sredstvima osiguranja plaćanja, a nije ažurirana (nisu evidentirane bjanko zadužnice i bjanko vlastite mjenice dane poslovnoj banci kao instrument osiguranja plaćanja kredita). Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10/ i 31/11), pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini, vrijednosti – nabavna i otpisana i drugim podacima) i analitičko knjigovodstvo primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima).

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine te ažurirati analitičko knjigovodstvo primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Neki poslovni događaji nisu u poslovnim knjigama evidentirani odnosno u financijskim izvještajima iskazani prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane i financijskim izvještajima nisu iskazane nekretnine stečene na temelju ugovora o darovanju zaključenih sa četiri korisnika Doma za starije i nemoćne osobe, procijenjene vrijednosti 397.391,00 kn te nije evidentiran poslovni prostor i stan u stambeno-poslovnoj zgradi u suvlasništvu Općine (u tijeku je etažiranje stambeno-poslovne zgrade i utvrđivanje vrijednosti) i bazen s pripadajućim ugostiteljskim i pomoćnim objektima (do konca travnja 2015. vrijednost nije utvrđena). U glavnoj knjizi je evidentirana kapelica u vrijednosti 505.446,00 kn, koja je u ožujku 2013. darovana vjerskoj zajednici, te je trebala biti isknjižena iz poslovnih knjiga.

Potraživanja su koncem 2014. u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 218.846,00 kn, a nisu iskazana potraživanja u iznosu 217.639,00 kn, te ukupna potraživanja iznose 436.485,00 kn. Na dospjela potraživanja se odnosi 213.961,00 kn i čine 4,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja koja nisu iskazana u glavnoj knjizi se odnose na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 107.308,00 kn, potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.234,00 kn, potraživanja od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 65.938,00 kn i potraživanja od šumskog doprinosa u iznosu 43.159,00 kn.

Prema odredbama članaka 5. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Prema odredbama članka 57. navedenog Pravilnika, dobivena dugotrajna imovina evidentira se odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Istovremeno se za primljenu imovinu zadužuje odgovarajući račun nefinancijske imovine, a odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora. Ministarstvo financija je 2013. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom uputom su propisani načini procjene imovine, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Tijekom 2014. i ranijih godina Općina je izdavala bjanko zadužnice ili bjanko vlastite mjenice poslovnoj banci kao instrument osiguranja plaćanja kredita te nekim ministarstvima kao instrument osiguranja povrata primljenih pomoći, za slučajeve nenamjenskog trošenja sredstava. Instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama na računu izvanbilančnih zapisa. Također, na računu izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane obveze s osnove dugoročnog zaduživanja komunalnog društva u vlasništvu Općine u rujnu 2009. u iznosu 205.000 EUR, na sedam godina, za otplatu kredita za izgradnju zgrade Doma za starije i nemoćne osobe (zgrada je u vlasništvu navedenog komunalnog društva koji je bio naručitelj radova).

Općina svake godine komunalnom društvu prenosi sredstva za otplatu glavnice i kamata, prema pregledu dospijeća poslovne banke (u 2014. je putem kapitalnih pomoći preneseno 257.597,00 kn). Prema odredbama članka 87. navedenog Pravilnika, skupina računa Izvanbilančni zapisi sadrži 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 slično te ostali izvanbilančni zapisi.

Neki rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani na temelju uredne dokumentacije. Odnose na dio rashoda za krovništva, rashoda za promidžbu i informiranje te reprezentaciju.

Rashodi za tri krovništva su ostvareni u iznosu 63.754,00 kn (na sanitarnom čvoru na bazenu, sanitarnom čvoru na vidikovcu te lovačkoj kući). Odnose na rashode za radove na izradi krovništva u iznosu 29.230,00 kn koji su evidentirani na temelju tri ugovora zaključena s istim izvoditeljem i obračuna radova koji ne sadrže količinu predmeta nabave te jedinične cijene obavljene usluge. Preostali rashodi u iznosu 34.524,00 kn se odnose na rashode za nabavu materijala od raznih dobavljača (građa, crijep), a nisu sastavljeni troškovnici potrebnog materijala iz kojih bi bilo detaljnije vidljivo za koje potrebe i u kojim količinama je materijal potreban. Materijal su ugrađivali zaposlenici komunalnog društva u vlasništvu Općine. Troškovnici potrebnog materijala nisu sastavljeni također za nabavu materijala odnosno usluga za uređenje drugih objekata u vlasništvu Općine (renoviranje trgovine u Lasovcu, uređenje lovačke kuće, drugo). Zapisnici o primopredaji radova na krovništu, odnosno obavljenoj usluzi nisu sastavljeni i priloženi uz račune dobavljača.

Prema odredbama članka 3. Procedure o zaprimanju računa, provjere i pravovremenog plaćanja računa (koju je donio načelnik u lipnju 2013.) referent za računovodstvo i financije provodi formalne provjere svih elemenata i računa i matematičke kontrole te u roku dva dana kompletira račun s narudžbenicom i otpremnicom odnosno zapisnikom o obavljenoj usluzi ili radu.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni u iznosu 27.006,00 kn. Dio rashoda je u poslovnim knjigama evidentiran na temelju dokumentacije iz koje nije vidljiva vrsta, količina i jedinična cijena obavljene usluge. U skladu s ugovorima o poslovnoj suradnji za neke usluge tiska i usluge elektronskih medija su računi ispostavljeni u ugovorenim jednakim mjesečnim iznosima. Iz dokumentacije nije vidljivo je li dobavljač plaćene oglase jasno označio i odijelio od drugih programskih sadržaja, što treba učiniti prema odredbama članka 20. Zakona o medijima (Narodne novine 59/04, 84/11 i 81/13).

Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 66.341,00 kn. Dio rashoda je evidentiran na temelju nepotpune dokumentacije, koja ne sadrži korisnike reprezentacije i razloge ugošćivanja. Prema odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

U poslovnim knjigama neki rashodi (obveze) nisu evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Dio obveza (rashoda) koje su nastale u prosincu 2013. je evidentirano u poslovnim knjigama za 2014. umjesto u poslovnim knjigama za 2013., a neke obveze nastale u prosincu 2014. nisu evidentirane u poslovnim knjigama za 2014. Navedeni način evidentiranja rashoda utječe na rezultat poslovanja. Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Neki rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani na propisanim računima.

Na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine (vodovod II. etapa) i na računu građevinskih objekata je pogrešno evidentirana usluga izrade kućnih priključaka mještanima na vodoopskrbnu mrežu u iznosu 63.278,00 kn, umjesto na računu rashoda za usluge (jer kućni priključci nisu vlasništvo Općine).

Ulaganje u krovšte na sanitarnom čvoru na bazenu u iznosu 32.835,00 kn (od čega se 10.990,00 kn odnosi na radove na izradi krovšta, a 21.845,00 kn na materijal za izradu krovšta), evidentirano je na računu rashoda za ostali materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, umjesto na računu dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (ulaganja u druga tri krovšta u ukupnom iznosu 84.810,00 kn su evidentirana na rashodima za nabavu dugotrajne imovine).

Također, udjeli u komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 392.000,00 kn su u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima pogrešno evidentirani na računu ostala nematerijalna imovina umjesto na računu dionice i udjeli u glavnici.



Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovoga Pravilnika. Prema odredbama članka 50. navedenog Pravilnika, evidentiranje rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje obavlja se samo ako se materijal i dijelovi nabavljaju posebno.

Ako su materijal i dijelovi nabavljeni u sklopu usluge evidentiraju se kao rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

Komunalne vodne građevine sadašnje vrijednosti 2.840.385,00 kn (nabavne vrijednosti 8.273.473,00 kn) su u vlasništvu Općine, odnosno nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Navedene vodne građevine su u uporabi. 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 bile 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 potrebne za provedbu donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi je gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Općina nije donijela navedene akte.

Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila proračun, izmjene i dopune proračuna, dane donacije, katalog informacija i propisane podatke o javnoj nabavi. Na općinskim mrežnim stranicama nisu objavljeni, između ostalog, programi javnih potreba, općinski akti i odluke te zapisnici i zaključci sa službenih sjednica općinskih tijela. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13), tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama objaviti na lako pretraživ način, između ostalog, općinske akte i odluke te zapisnike i zaključke sa službenih sjednica općinskih tijela.

Općina je uspostavila evidenciju zaključenih ugovora. Evidencija ne sadrži neke zaključene ugovore (ugovore zaključene s izvoditeljem radova na izradi krovišta, ugovor o kreditu zaključen s poslovnim bankom te druge ugovore). Pravodobnim ažuriranjem evidencije ugovora osigurava se veća kontrola nad stvaranjem i kontrolom ugovornih obveza, naročito onih koje se odnose na razdoblje duže od proračunske godine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu, a na izvanbilančnim zapisima evidentirati stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže rashode evidentirati u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, po načelu nastanka događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, rashode te rashode i udjele u komunalnom društvu evidentirati na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U slučaju da za ulaganja odnosno održavanje građevinskih objekata Općina nabavlja materijal, nalaže se sastavljati troškovnike potrebnog materijala iz kojih bi bilo detaljnije vidljivo za koje potrebe i u kojim količinama je materijal potreban.

Također, nalaže poduzeti aktivnosti vezano uz prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama te na mrežnim stranicama Općine objavljivati propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Državni ured za reviziju predlaže ažurirati jedinstvenu evidenciju zaključenih ugovora kako bi evidencija sadržavala sve ugovore koji se odnose na tekuću godinu, radi veće kontrole nad stvaranjem ugovornih obveza.

- Financijski izvještaji

Propisani financijski izvještaji su sastavljeni i dostavljeni nadležnim tijelima. Bilješke uz Bilancu ne sadrže tablicu primljenih zajmova i otplata, tablicu dospjelih kamata na zajmove, tablicu primljenih robnih kredita i financijskih zajmova te tablicu danih zajmova i primljenih otplata, podatke o ugovornim odnosima i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), bilješke uz financijske izvještaje jesu: Pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih zajmova i financijskih najmova (leasing) u Tablici 1. Dani zajmovi i primljene otplate, Tablici 2. Primljeni krediti i zajmovi te otplate i Tablici 3. Primljeni robni zajmovi i financijski najmovi, Pregled dospjelih kamata na kredite i zajmove u Tablici 4. Dospjele kamate na kredite i zajmove, Pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih (iznad 10 posto) odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Općina ima udio u komunalnom društvu (100,0 %), a uz financijske izvještaje nije sastavljena Bilješka o vlasničkim udjelima.

Prema odredbi članka 17. i 19. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih (iznad 10,0 %) odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. 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.

Općinsko vijeće je u rujnu 2014. usvojilo polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna za siječanj-lipanj 2014., a 13. ožujka 2015. godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2014. Polugodišnji i godišnji izvještaji o izvršenju proračuna sadrže ostvarenje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka u odnosu na planirane po računima računskog plana proračuna, a ne sadrže opći dio proračuna koji čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije, posebni dio proračuna po organizacijskoj, ekonomskoj i programskoj klasifikaciji, izvještaj o zaduživanju, izvještaj o korištenju proračunske zalihe, izvještaj o danim jamstvima, te obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži opći dio proračuna koji čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije, posebni dio proračuna po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji te razini odjeljka ekonomske klasifikacije, izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, izvještaj o korištenju proračunske zalihe, izvještaj o danim državnim jamstvima i izdacima po državnim jamstvima, obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te deficit općeg proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu te donošenje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

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

- 4.2. *Općina u očitovanju navodi da će do konca 2015. izvršiti procjenu dugotrajne nefinancijske imovine koja nije procijenjena, te ustrojiti analitičku evidenciju navedene imovine. Navodi da je prema uputi Državnog ureda za reviziju ažurirana evidencija vrijednosnih papira (zadužnica i mjenica) i evidencija zaključenih ugovora te je iz poslovnih knjiga isknjižena kapelica u vrijednosti 505.446,00 kn. Navodi da će do konca srpnja 2015. ažurirati svoju mrežnu stranicu i objaviti programe javnih potreba, općinske akte i odluke te zapisnike i zaključke sa sjednica općinskog vijeća. Vezano uz prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, Općina navodi da navedeno nije izvršila jer odredba članka 146. Zakona o vodama nije u praksi zaživjela zbog praktičnih kao i financijskih nedorečenosti. Nadalje, navodi je u poslovnim knjigama za 2015. evidentirala potraživanja od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, a da su prihodi evidentirani u skladu s propisima.*

## 5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.045.964,00 kn. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.451.318,00 kn ili 28,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.266.241,00 kn ili 25,1 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 801.545,00 kn ili 15,9 % te ostali rashodi u iznosu 781.949,00 kn ili 15,5 % ostvarenih rashoda i izdataka.

Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za komunalne djelatnosti i korištenje automobila (u okviru materijalnih rashoda) i tekuće donacije udrugama (u okviru ostalih rashoda).

- Rashodi za komunalne djelatnosti

Rashodi za komunalne djelatnosti su ostvareni u iznosu 641.298,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 290.408,00 kn, održavanje javnih površina (i groblja) u iznosu 224.949,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 75.941,00 kn i odvodnju atmosferskih voda u iznosu 50.000,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2014. je donesen u prosincu 2013., a izmjene programa u prosincu 2014. i usklađeni su s proračunom te izmjenama proračuna. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova održavanja te procjenu troškova po djelatnosti i izvore financiranja. Program ne sadrži detaljan opis (vrstu) poslova i opseg (količinu) te procjenu pojedinih troškova održavanja, te nije vidljivo koje javne površine i nerazvrstane ceste, odnosno poljski putovi se planiraju održavati i u kojem opsegu (količini). Zbog navedenog je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbama članka 28. 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, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14), programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje, između ostalog, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi detaljan opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, kako bi bilo vidljivo koje javne površine i nerazvrstane ceste, odnosno poljski putovi se planiraju održavati i u kojem opsegu (količini).

- Korištenje automobila

Općina ima osobni automobil. Rashodi za usluge najma automobila su u 2014. ostvareni u iznosu 19.006,00 kn, rashodi za gorivo u iznosu 11.348,00 kn, a rashodi za održavanje automobila u iznosu 3.339,00 kn. Prema odluci Općinskog vijeća iz 2013., službeni automobil za službene potrebe koriste dužnosnici i službenici Općine po odobrenju načelnika uz ispunjenje putnog naloga. Pravo na korištenje službenog automobila 24 sata dnevno ima načelnik. Iznimno, načelnik može i drugim osobama odlukom odobriti korištenje službenog automobila uz ispunjeni putni nalog. Drugi zaposlenici nisu u 2014. koristili službeni automobil.

Ustrojena je evidencija o korištenju automobila u 2014. iz koje je vidljiv datum korištenja, ime i prezime osobe u vozilu (načelnik), relacija, količina nabavljenog goriva te stanje brojila prije i poslije putovanja (broj prijeđenih kilometara u 2014. je 24 391 km). Iz evidencije o korištenju automobila nije vidljiv razlog, odnosno svrha putovanja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati razlog odnosno svrhu putovanja pri svakom korištenju službenog automobila radi kontrole korištenja automobila.

- Tekuće donacije udrugama

Rashodi za tekuće donacije udrugama u sportu, kulturi i drugim udrugama su ostvareni u iznosu 202.263,00 kn. Donacije su izvršene na temelju proračuna, programa javnih potreba, odluka načelnika te Procedure za davanje sponzorstva i donacija koju je donio načelnik u lipnju 2013. Procedurom su, između ostalog, utvrđeni projekti koji imaju prvenstvo te subjekti kojima se mogu dati sponzorstva, donacije i pomoći (kulturnim, sportskim i vjerskim zajednicama i udrugama i ostalim neprofitnim udrugama i organizacijama te socijalno ugroženim i teško oboljelim građanima). Proceduru za davanje sponzorstva i donacija, kao opći akt je trebalo donijeti Općinsko vijeće.

Prema odredbama članaka 48., 73. i 76. 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), načelnik priprema prijedloge općih akata, predstavničko tijelo općine, grada i županije u svom samoupravnom djelokrugu donosi odluke i druge opće akte, u skladu sa svojim statutom, a upravna tijela jedinica lokalne samouprave i jedinica područne (regionalne) samouprave u izvršavanju općih akata predstavničkog tijela donose pojedinačne akte kojima rješavaju o pravima, obvezama i pravnim interesima fizičkih i pravnih osoba. U listopadu 2014. stupio je snagu novi Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14), kojim su u odredbama članaka 32. i 33. propisani način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Na temelju spomenutog Zakona u ožujku 2015. je donesena Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Općina je objavila javi poziv za predlaganje programa javnih potreba. Korisnici sredstava (udruge) su dostavljali izvješća o utrošku sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže da sve opće akte donosi Općinsko vijeće u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 5.2. *Općina u očitovanju navodi da će programom održavanja komunalne infrastrukture za 2016. utvrditi detaljan opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te da je procedura za davanje sponzorstava i donacija stavljena kao prijedlog za sjednicu Općinskog vijeća koja je će se održati u srpnju 2015.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 2008. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje imovine u poslovnim knjigama, evidentiranje rashoda na temelju uredne dokumentacije i na temelju nastanka poslovnog događaja te program održavanja komunalne infrastrukture, ponovljene su u 2014. (točka 1. Nalaza)
  - Općina je donijela propisane proračunske dokumente. Proračun ne sadrži Račun financiranja (trebao je sadržavati jer su u 2014. ostvareni izdaci za otplatu kredita i u svibnju 2014. je izvršeno zaduživanje u iznosu 555.530,00 kn), a prihodi i primici te rashodi i izdaci nisu u proračunu iskazani prema organizacijskim i programskim klasifikacijama te izvorima financiranja. (točka 2. Nalaza)
  - Općina je ustrojila poslovne knjige, osim analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine. U glavnoj knjizi koncem 2014. i financijskim izvještajima je evidentirana kapelica u vrijednosti 505.446,00 kn, koja je u ožujku 2013. darovana vjerskoj zajednici, te nije trebala biti evidentirana, a nisu evidentirane nekretnine stečene na temelju ugovora o darovanju procijenjene vrijednosti 397.391,00 kn, poslovni prostor i stan u stambeno-poslovnoj zgradi u suvlasništvu Općine i bazen s pripadajućim ugostiteljskim i pomoćnim objektima (vrijednost nije utvrđena) te potraživanja u iznosu 217.639,00 kn (od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, šumskog doprinosa). Na računima izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani neki dani instrumenti osiguranja plaćanja te obveze s osnove dugoročnog zaduživanja komunalnog društva u vlasništvu Općine (Općina svake godine komunalnom društvu prenosi sredstva za otplatu kredita). Neki rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani na temelju uredne dokumentacije, jer iz dokumentacije nije vidljiva vrsta, količina i jedinična cijena obavljene usluge (dio rashoda za tri krovišta 63.754,00 kn i rashoda za promidžbu i informiranje 27.006,00 kn). Općina je nabavljala materijal za ulaganja u građevinske objekte u vlasništvu Općine, a troškovnici potrebnog materijala nisu sastavljani. U poslovnim knjigama neki rashodi (obveze) nisu evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. (točka 4. Nalaza)

- Rashodi za komunalne djelatnosti su ostvareni u iznosu 641.298,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži detaljan opis (vrstu) poslova i opseg (količinu) te procjenu pojedinih troškova održavanja, te nije vidljivo koje javne površine i nerazvrstane ceste, odnosno poljski putovi se planiraju održavati i u kojem opsegu (količini). (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 1 776 stanovnika. Koncem 2014. imala je pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je načelnik Josip Dekalić. Prihodi i primici za 2014. su ostvareni u iznosu 4.595.961,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 5.045.964,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 450.003,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 229.190,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju 220.813,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 1.983.668,00 kn ili 43,2 % ukupnih prihoda i primitaka, prihodi od poreza u iznosu 1.098.879,00 kn ili 23,9 % te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 555.530,00 kn ili 12,1 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 894.964,00 kn ili 19,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 1.451.318,00 kn, koji čine 28,8 % ostvarenih rashoda i izdataka, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.266.241,00 kn ili 25,1 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 801.545,00 kn ili 15,9 % te ostali rashodi u iznosu 781.949,00 kn ili 15,5 %. Prema financijskim izvještajima, potraživanja koncem 2014. iznose 218.846,00 kn i veća su za 55.563,00 kn ili 34,0 % u odnosu na prethodnu godinu, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 149.801,00 kn. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 966.945,00 kn i veće su za 770.968,00 kn ili 393,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na kratkoročne obveze, od čega obveze za kratkoročne kredite iznose 555.530,00 kn (tijekom 2014. Općina se kratkoročno zadužila u navedenom iznosu). Proračunska sredstva su korištena za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Planirana vrijednost nabave je 2.167.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema godišnjem statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2014., nabavljene su robe, usluge i radovi u vrijednosti 1.517.133,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenog postupka javne nabave, u 2014. je zaključen ugovor za izradu fasade na društvenom domu Lasovac i izmjeni vanjske stolarije na navedenom društvenom domu i društvenom domu Šandrovac u vrijednosti 285.329,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (radovi su obavljani u 2014. u skladu s ugovorom). Radovi na rekonstrukciji Doma za stare i nemoćne osobe su u 2014. izvedeni u vrijednosti 454.572,00 kn na temelju ugovora zaključenog u 2013. na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave. Preostale robe, usluge i radovi u vrijednosti 967.539,00 kn su pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, a nabavljene su u skladu s općinskim Pravilnikom o bagatelnoj nabavi roba, usluga i radova donesenim u lipnju 2014. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008., planiranje, računovodstveno poslovanje te rashode utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.