



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ŠPIŠIĆ BUKOVICA

Virovitica, svibanj 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	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/15-02/5
URBROJ: 613-12-15-6

Virovitica, 25. svibnja 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ŠPIŠIĆ BUKOVICA 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 Špišić Bukovica (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. siječnja do 25. svibnja 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 Virovitičko-podravске županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), koji se primjenjivao do konca 2014. i novog Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2015. te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), područje Općine je razvrstano u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti manja od 50,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 4 221 stanovnikom (prema zadnjem popisu stanovništva). 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 samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana 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 zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima. Navedene poslove Općina financira sredstvima prihoda od poreza, pomoći, prihoda po posebnim propisima te prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

Doneseni su Statut i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Hrvoje Miler.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2013. i 2014. u Jedinstvenom upravnom odjelu je bilo šest zaposlenika i svi su zaposleni na neodređeno vrijeme. Tijekom 2014. na javnim radovima je bilo pet zaposlenika (od rujna do studenoga), a na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa je bilo deset osoba.

Općina nema proračunske korisnike. U temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda te trgovačkog društva za opskrbu plinom ima udjele u visini 7,0 % i trgovačkog društva za djelatnost radija i novinskog izdavaštva udjel u visini 18,75 %.

Planiranje

Proračun i izmjene proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su planirani prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 4.091.000,00 kn. Tijekom 2014. su donesene tri izmjene proračuna. Zadnjim izmjenama proračuna su prihodi planirani u iznosu 4.593.871,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 5.815.746,00 kn te je planirana uporaba viška prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 1.221.875,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 4.693.000,00 kn te za 2016. u iznosu 4.765.000,00 kn.

Općina je, u skladu s odredbom članka 34. Zakona o proračunu, donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Vrijednosno značajniji su program utroška sredstava od poljoprivrede u koji je od 2014. do 2016. planirano utrošiti 1.532.675,00 kn, program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u koji je planirano utrošiti 1.247.950,00 kn te program društvenih djelatnosti u koji je planirano utrošiti 1.092.390,00 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 su ostvareni u iznosu 5.246.034,00 kn, što je za 979.551,00 kn ili 23,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 652.163,00 kn ili 14,2 % više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.621.817,00	1.170.213,00	72,2
2.	Pomoći	982.063,00	1.506.052,00	153,4
3.	Prihodi od imovine	643.748,00	1.198.418,00	186,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	977.876,00	1.308.441,00	133,8
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	40.979,00	62.910,00	153,5
	Ukupno	4.266.483,00	5.246.034,00	123,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 1.506.052,00 kn ili 28,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.308.441,00 kn ili 24,9 %, prihodi od imovine u iznosu 1.198.418,00 kn ili 22,9 % i prihodi od poreza u iznosu 1.170.213,00 kn ili 22,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 62.910,00 kn ili 1,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni svi prihodi osim prihoda od poreza koji je ostvaren za 451.604,00 kn ili 27,9 % manje (jer su manje ostvareni prihodi od poreza na dohodak). Prihodi od imovine više su ostvareni za 554.670,00 kn ili 86,2 % jer je ostvareno više prihoda od iskorištavanja mineralnih sirovina. Prihodi od pomoći više su ostvareni za 523.989,00 kn ili 53,4 % jer su ostvarene pomoći iz proračuna Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za adaptaciju krovišta na dva mjesna doma. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada više su ostvareni za 330.565,00 kn ili 33,8 % jer je ostvareno više prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada i komunalnog doprinosa.

Prihodi, koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na prihode od pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, šumskog doprinosa, namjenskih sredstava iz cijene komunalne usluge iz ranijih godina, naknade za koncesiju i spomeničke rente. Ostvareni su u iznosu 3.349.301,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 63,8 %. Za propisane namjene je utrošeno 2.241.420,00 kn, a dio u iznosu 1.107.881,00 kn se koncem 2014. nalazio na žiro računu (od toga su najznačajnija sredstva za naknadu šteta od elementarnih nepogoda koja su isplaćena početkom 2015.).

Prihodi od poreza u iznosu 1.170.213,00 kn se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 1.026.956,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 74.203,00 kn i općinske poreze u iznosu 69.054,00 kn (porez na tvrtku ili naziv, porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina).

Prihodi od pomoći u iznosu 1.506.052,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 832.444,00 kn i kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 673.608,00 kn. Tekuće pomoći iz državnog proračuna se odnose na pomoći za ublažavanje posljedica šteta od elementarnih nepogoda u 2014. u iznosu 797.544,00 kn i županijskog proračuna za podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženih obitelji u iznosu 34.900,00 kn. Kapitalne pomoći iz državnog proračuna se odnose na pomoći Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za adaptaciju krovišta na dva mjesna doma u iznosu 514.546,00 kn i pomoći za kapitalne programe u iznosu 159.062,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 1.198.418,00 kn se odnose na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 1.194.348,00 kn i financijske imovine u iznosu 4.070,00 kn (kamate). Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine su prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 533.435,00 kn, naknada za iskorištavanje mineralnih sirovina u iznosu 512.397,00 kn te zakupa poslovnih prostora u iznosu 139.762,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.308.441,00 kn se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 432.101,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 248.790,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 222.955,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 157.807,00 kn, administrativnih pristojbi u iznosu 10.274,00 kn i druge prihode po posebnim propisima u iznosu 236.514,00 kn (od toga su najznačajniji prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za zaposlenike na javnim radovima i osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 62.910,00 kn se odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u ranijim godinama na obročnu otplatu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.508.279,00 kn, što je za 1.633.076,00 kn ili 42,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su ostvareni za 307.467,00 kn ili 5,3 % 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	643.463,00	666.561,00	103,6
2.	Materijalni rashodi	1.373.138,00	2.048.038,00	149,2
3.	Financijski rashodi	52.588,00	26.721,00	50,8
4.	Subvencije	4.000,00	32.720,00	818,0
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	207.213,00	914.084,00	441,1
6.	Ostali rashodi	358.681,00	601.264,00	167,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	970.383,00	895.061,00	92,2
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	265.737,00	323.830,00	121,9
	Ukupno	3.875.203,00	5.508.279,00	142,1
	Višak prihoda i primitaka	391.280,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	262.245,00	-

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 2.048.038,00 kn ili 37,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Značajni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 914.084,00 kn ili 16,6 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovina u iznosu 895.061,00 kn ili 16,3 %. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.651.096,00 kn ili 29,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 706.871,00 kn ili 341,1 % zbog isplate pomoći za ublažavanje posljedica šteta od elementarnih nepogoda i materijalni rashodi za 674.900,00 kn ili 49,2 % jer su više ostvareni rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (ugradnja stolarije na više objekata) i intelektualne usluge (izrada projektne dokumentacije). Pomoći za ublažavanje posljedica šteta od elementarnih nepogoda (uzrokovanih niskom temperaturom) su doznačene iz državnog proračuna koncem 2013. u iznosu 721.581,00 kn i namijenjene su fizičkim osobama za štete na poljoprivrednim nasadima i poljoprivrednom zemljištu. Šteta je procijenjena u iznosu 9.019.758,00 kn, a isplata je obavljena na temelju postotnog učešća (u visini 8,0 %) u siječnju 2014. u skladu s odlukom Vlade Republike Hrvatske, prema rasporedu Državnog povjerenstva za procjenu šteta od elementarnih nepogoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 666.561,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 571.845,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 94.716,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 2.048.038,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.313.267,00 kn, materijal i energiju u iznosu 275.879,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 213.200,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 47.858,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 197.834,00 kn. U okviru materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 640.287,00 kn ili 31,3 % materijalnih rashoda. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, ostvareni su rashodi za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i radnih tijela u iznosu 133.190,00 kn. Odnose se na naknade članovima Općinskog vijeća i zamjenika načelnika u iznosu 117.830,00 kn te članovima povjerenstava i komisija u iznosu 15.360,00 kn. Naknade za rad vijećnika i radnih tijela su obračunavane i isplaćivane na temelju Odluke iz srpnja 2013.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 914.084,00 kn se odnose na naknade za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode u iznosu 759.332,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 51.000,00 kn, potpore za novorođenčad (1.000,00 kn po djetetu) u iznosu 38.000,00 kn, podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženim obiteljima u iznosu 35.676,00 kn, pomoć socijalno ugroženim obiteljima prema programu socijalne skrbi u iznosu 24.576,00 kn te pomoć osobama s invaliditetom u iznosu 5.500,00 kn.

Ostali rashodi poslovanja u iznosu 601.264,00 kn se odnose na tekuće donacije sportskim društvima u iznosu 187.253,00 kn, vatrogastvu u iznosu 124.243,00 kn, za školstvo i predškolski odgoj u iznosu 46.848,00 kn, lokalnoj akcijskoj grupi u iznosu 40.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 30.000,00 kn, lovačkoj udruzi u iznosu 17.000,00 kn, političkim strankama (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 2/14) u iznosu 13.300,00 kn, za prisustvovanje na gospodarskom sajmu u iznosu 12.021,00 kn, Hrvatskom crvenom križu u iznosu 12.000,00 kn, Visokoj školi za menadžment u turizmu i informatici u iznosu 10.000,00 kn te donacije u novcu i naravi drugim udrugama građana u iznosu 108.599,00 kn

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 895.061,00 kn se odnose na rashode za adaptaciju krovišta na dva mjesna doma u iznosu 514.546,00 kn, izgradnju mini tržnice u iznosu 243.223,00 kn, nabavu komunalne i uredske opreme te namještaja u iznosu 104.112,00 kn, sufinanciranje izrade projektne dokumentacije sustava odvodnje u iznosu 24.180,00 kn te kupnju zemljišta u iznosu 9.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 323.830,00 kn se odnose na otplatu kredita po ugovoru iz 2009. Tijekom 2014. kredit je u cijelosti otplaćen.

Manjak prihoda za 2014. je ostvaren u iznosu 262.245,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina je iskazan u iznosu 1.221.875,00 kn (od toga se na 2013. odnosi 391.280,00 kn). Koncem 2014. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 959.630,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 22.983.293,00 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	16.865.569,00	12.901.391,00	76,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	996.096,00	1.005.096,00	100,9
1.2.	Građevinski objekti	15.775.730,00	11.298.197,00	71,6
1.3.	Postrojenja i oprema	44.264,00	134.778,00	304,4
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	241.741,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	49.479,00	221.579,00	447,8
2.	Financijska imovina	10.154.727,00	10.081.902,00	99,3
2.1.	Novčana sredstva	1.347.509,00	1.107.881,00	82,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	0,00	210,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.329.900,00	5.329.900,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.159.667,00	3.624.154,00	114,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	27.710,00	19.757,00	71,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	289.941,00	0,00	-
Ukupno imovina		27.020.296,00	22.983.293,00	85,1
3.	Obveze	1.035.025,00	864.544,00	83,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	745.084,00	864.544,00	116,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	289.941,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	25.985.271,00	22.118.749,00	85,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		27.020.296,00	22.983.293,00	85,1
Izvanbilančni zapisi		0,00	786.100,00	-

Vrijednost imovine koncem 2014. je manja za 4.037.003,00 kn ili 14,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na isknjižavanje vrijednosti komunalnih vodnih građevina koje su prenesene javnom isporučitelju vodne usluge. Općinsko vijeće je u ožujku 2014. donijelo odluku o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama kojom komunalne vodne građevine prenosi u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge te na taj način Općina stječe udio u temeljnom kapitalu. Prenesene su komunalne vodne građevine u vrijednosti 3.795.658,00 kn. Općina i trgovačko društvo su u lipnju 2014. zaključili ugovor o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama prema kojemu se povećava udjel Općine u temeljnom kapitalu s iznosa 4.488.000,00 kn na iznos 5.346.900,00 kn, a udjel Općine u temeljnom kapitalu ostaje nepromijenjen i iznosi 7,0 %. Općina je u veljači 2015. od trgovačkog društva dobila izvadak iz sudskog registra te je evidentirala povećanje udjela u temeljnom kapitalu u poslovnim knjigama.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 11.298.197,00 kn se odnosi na vrijednost poslovnih objekata (škola, mrtvačnica) u iznosu 1.083.986,00 kn, ceste u iznosu 4.653.376,00 kn, nogostupa u iznosu 553.736,00 kn, objekata javne rasvjete u iznosu 358.460,00 kn te vrijednost drugih građevinskih objekata (domovi mjesnih odbora, mrtvačnice, zgrada stare općine, zgrada stare trgovine, kapelice, parkiralište, autobusna stajališta, zvonik, vatrogasni dom) u iznosu 6.317.976,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 1.669.337,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti 5.329.900,00 kn se odnose na udjele Općine u temeljnom kapitalu društva za javnu vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u vrijednosti 4.488.000,00 kn ili 7,0 %, društva za opskrbu plinom u vrijednosti 582.100,00 kn ili 7,0 % i trgovačkog društva za informiranje u vrijednosti 259.800,00 kn ili 18,75 %.

Potraživanja koncem 2014. iznose 3.644.121,00 kn i veća su za 456.744,00 kn ili 14,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.624.154,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 19.757,00 kn te druga potraživanja u iznosu 210,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 3.482.511,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.252.362,00 kn ili 36,0 % i naknadu za uređenje voda u iznosu 748.146,00 kn ili 21,5 % dospjelih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.), naplaćena su potraživanja u iznosu 487.451,00 kn.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 864.544,00 kn i manje su za 170.481,00 kn ili 16,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja, od kojih su vrijednosno najznačajnije obveze za naknade šteta od elementarne nepogode iz 2014. u iznosu 797.544,00 kn ili 92,3 % ukupnih obveza. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze u iznosu 5.018,00 kn te su plaćene početkom 2015.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 786.100,00 kn, a odnose se na dano jamstvo trgovačkom društvu za opskrbu plinom u djelomičnom vlasništvu Općine (7,0 %). Odluku o davanju jamstva (u korist Hrvatske banke za obnovu i razvitak razmjerno udjelu Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva) je donijelo Općinsko vijeće u ožujku 2013. za zaduživanje navedenog društva za građevinske radove na plinskoj mreži, kupnju poslovnih prostora i izgradnju poslovne zgrade. Rok otplate kredita je 15 godina uz početak pet godina.

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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke javne nabave.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., 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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode te postupke javne nabave.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- uz Izjave o fiskalnoj odgovornosti su doneseni Planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji su planski dokumenti za razvoj financijskog upravljanja i kontrola te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti
- sredstva proračunske zalihe su planirana i korištena u skladu s propisima
- planirana sredstva u Programu održavanja komunalne infrastrukture i Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su usklađena s planiranim sredstvima u proračunu i planu nabave.

Nalozi u postupku izvršenja:

- za dospjela nenaplaćena potraživanja za komunalnu naknadu, Općina je pokretala ovrhe te je općinskom sudu dostavljala prijedloge za osiguranje novčane tražbine prisilnim zasnivanjem založnog prava na nekretninama dužnika, ali unatoč poduzetim mjerama, potraživanja su i dalje značajna
- pri nabavi radova, postupljeno je u skladu s propisima o javnoj nabavi, ali radovi nisu planirani planom javne nabave i registar ugovora o javnoj nabavi ne sadrži predmet ugovora.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- dio rashoda nije evidentiran na odgovarajućim računima računskog plana
- obavljanje komunalnih djelatnosti nije povjeravano u skladu s propisima, a Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opis i opseg poslova održavanja.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da od 2008. pred nadležnim tijelima poduzima radnje radi utvrđivanja, osiguranja ili naplate potraživanja, koje uključuju upućivanje opomena, pokretanje ovrha te zasnivanje založnog prava na nekretninama dužnika. Nadalje, navodi da su potraživanja značajna te će i dalje poduzimati mjere naplate. Općina navodi da su postupci javne nabave provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi, a nepravilnost pri planiranju nabave roba, radova i usluga u planu nabave je otklonjena u 2015. Nadalje, Općina navodi da je izmjenama proračuna za 2015. planirala rashode na odgovarajućim računima kako bi ih u glavnoj knjizi evidentirala na odgovarajućim računima računskog plana. U očitovanju navodi da je u tijeku izrada nove Odluke o komunalnim djelatnostima, koja će biti usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, i izmjene Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2015., tako da sadrži opis i opseg poslova održavanja.*

2. Računovodstveno poslovanje

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

Nepravilnosti su utvrđene pri evidentiranju rashoda na odgovarajućim računima računskog plana i pojedine imovine u poslovnim knjigama te pri popisu imovine i obveza.

Rashodi u iznosu 290.059,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana, a odnose se na rashode za naknade zaposlenima za prisustvovanje sjednicama Općinskog vijeća i povjerenstava, naknade i nagrade zaposlenicima, usluge održavanja objekata javne rasvjete, sufinanciranje izrade projektne dokumentacije sustava odvodnje, nabavu peći, izradu izmjene prostornog plana uređenja te rashode za izradu projektne dokumentacije za izgradnju škole, adaptaciju tržnice, adaptaciju krovišta dva mjesna doma i sportsko - rekreacijski centar. Evidentiranje rashoda na neodgovarajućim računima utječe na strukturu rashoda iskazanih u financijskim izvještajima i kvalitetu podataka kod usporedbe ostvarenih rashoda u odnosu na plan.

Na računima glavne knjige te u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine nije evidentirana cjelokupna imovina u vlasništvu Općine, odnosno u poslovnim knjigama nisu evidentirane lokalne ceste (osim ceste dobivene od Županijske uprave za ceste) te imovina koja se nalazi u katastarskoj općini Bušetina (u naravi ambulanta i dvor) i katastarskoj općini Lozan (u naravi oranica). U tijeku su izmjere poljoprivrednog zemljišta u pojedinim naseljima te obilježavanje granica nerazvrstanih cesta.

Prema odredbama članaka 5. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji je na snazi od 25. listopada 2014., proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika i 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. 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.

Povjerenstva za popis imovine i obveza su obavila popis i sastavila zapisnike o rezultatima obavljenog popisa na dan 31. prosinca 2014. Povjerenstvo za popis materijalne i nematerijalne imovine te zaliha je u zapisniku navelo da su popisani zemljišta, zgrade, energetske i komunikacijske vodove, uredska oprema i namještaj, računala i računalna oprema, oprema za civilnu zaštitu, ostala oprema, strojevi, sitan inventar i imovina u mjesnim odborima, a nije navelo jesu li utvrđeni viškovi, manjkovi ili rashod dotrajale imovine. Sastavljene su popisne liste za imovinu u zgradi Općine, domovima mjesnih odbora i mrtvačnicama. Za nefinancijsku imovinu, koja se odnosi na zemljište, ceste, objekte javne rasvjete i dio građevinskih objekata (zvonik, zgrada stare trgovine, dom Antunovac, dvije naslijeđene obiteljske kuće), nema popisnih lista. Nadalje, popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u iznosu 786.100,00 kn i vrijednosni papiri (primljene i dane zadužnice). Popisne liste sadrže naziv imovine i prirodne pokazatelje, a ne sadrže novčane pokazatelje. Iz dokumentacije o obavljenom popisu nije vidljivo je li stanje imovine utvrđeno popisom uspoređeno sa stanjem evidentiranim u poslovnim knjigama. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, koji je stupio na snagu u listopadu 2014.), propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni popis imovine i obveza provoditi na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu se unose pojedinačno u prirodne i novčane izrazima u popisne liste. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na odgovarajućim računima računskog plana, evidentiranje ukupne imovine u poslovnim knjigama te provođenje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se, nakon donošenja izmjena proračuna za 2015., rashodi evidentiraju na odgovarajućim računima računskog plana u glavnoj knjizi. Podaci o dugotrajnoj imovini se ažuriraju, odnosno rade se procjene imovine i ažuriraju evidencije. Vezano uz popis imovine i obveza, Općina se nije očitovala.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.246.034,00 kn, što je za 979.551,00 kn ili 23,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 1.506.052,00 kn ili 28,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Utvrđene nepravilnosti se odnose na poduzimanje mjera naplate, izvješćivanje Ministarstva poljoprivrede o korištenju sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske te donošenje Programa korištenja sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada.

Potraživanja koncem 2014. iznose 3.644.121,00 kn i veća su za 456.744,00 kn ili 14,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Dospjela potraživanja iznose 3.482.511,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.252.362,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 748.146,00 kn, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 461.026,00 kn, zatezne kamate po ovrhama u iznosu 300.430,00 kn, potraživanje za namjenska sredstva iz cijene vode iz ranijih godina u iznosu 213.345,00 kn, naknade za nezakonito izgrađene građevine u iznosu 146.691,00 kn, općinske poreze u iznosu 143.975,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 69.128,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 41.957,00 kn te druga manja potraživanja u iznosu 105.451,00 kn. Potraživanja za općinske poreze naplaćuje Porezna uprava koja izvješćuje Općinu o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima. Općina je zatražila učinkovitiju naplatu općinskih poreza. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade Općina je, u ranijim godinama i u 2014., pokretala ovrhe te je u 2014. općinskom sudu dostavljala prijedloge za osiguranje novčane tražbine prisilnim zasnivanjem založnog prava na nekretninama dužnika (25 prijedloga). Unatoč poduzetim mjerama naplate, potraživanja za komunalnu naknadu starija od tri godine koncem 2014. iznose 283.223,00 kn. Za naplatu potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, Općina je u ranijim godinama općinskom državnim odvjetništvu upućivala zahtjeve za poduzimanje mjera naplate, a u 2014. je upućivala opomene. Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora i komunalnog doprinosa, Općina je pokretala ovrhe u ranijim godinama (potraživanja na temelju ovrha iz ranijih godina do konca 2014. nisu naplaćena), a u 2014. je upućivala opomene. Prema Odluci o komunalnom doprinosu, pri donošenju rješenja na obročnu otplatu do konca 2014., obveznik je bio obvezan dostaviti bianco zadužnicu ovjerenu kod javnog bilježnika ili osigurati administrativnu zabranu u visini trećine plaće obveznika, sudužnika ili jamca, a na obroke se obračunava kamata u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke. U rješenjima o utvrđivanju komunalnog doprinosa, kojima je određena obročna otplata, nije utvrđena visina kamata, nisu pribavljene zadužnice niti je osigurana administrativna zabrana. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknadu za uređenje voda nisu poduzimane mjere naplate, a potraživanja starija od tri godine iznose 437.241,00 kn. Za naplatu potraživanja od naknade za nezakonito izgrađene građevine nisu poduzimane mjere naplate. Pravodobnim poduzimanjem mjera naplate Općina treba spriječiti zastarijevanje potraživanja. Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), propisano je da se zastara 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, proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) 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 namjenama.

Prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske su ostvareni u iznosu 596.345,00 kn. Općina je donijela Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske te dvije izmjene navedenog Pravilnika. Sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta planirana su u 2014. u iznosu 570.000,00 kn, uvećana su za preostala neutrošena sredstva iz 2013. u iznosu 245.886,00 kn te ukupno iznose 815.886,00 kn. Planirano je korištenje za odvodnju atmosferskih voda, iskop i čišćenje odvodnih kanala, geodetsku izmjeru i parcelaciju poljoprivrednog zemljišta, troškove informiranja, kupnju poljoprivrednog zemljišta, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, sanaciju šteta od elementarnih nepogoda te program razvitka seoskog prostora. Sredstva su namjenski utrošena. Općina nije Ministarstvu poljoprivrede dostavila Izvješće o utrošku prikupljenih sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta za 2013. niti za 2014. Odredbom članka 44. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13), propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave Ministarstvu podnose godišnje izvješće o korištenju sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske.

Prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina su ostvareni u iznosu 248.790,00 kn. Program korištenja sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada na području Općine za 2014. nije donesen. Odredbom članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), propisano je da se sredstva naknade koriste namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Sredstva su utrošena za izradu Izmjena i dopuna prostornog plana uređenja te održavanje mjesnih domova.

Državni ured za reviziju nalaže sustavno i kontinuirano provoditi sve propisane mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nadalje, nalaže dostavljanje Izvješća o utrošku prikupljenih sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta Ministarstvu poljoprivrede u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

Za prikupljena sredstva naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada na području Općine, nalaže donošenje programa korištenja sredstava u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da kontinuirano poduzima radnje radi efikasnije naplate potraživanja. Nadalje, navodi da je u travnju 2015. donesena Izmjena Odluke o komunalnom doprinosu kojem je utvrđeno da obveznik plaćanja komunalnog doprinosa na obročnu otplatu nije obvezan dostaviti bianco zadužnicu niti je propisana obveza obračunavanja kamata.*

Nadalje, navodi da će na sljedećoj sjednici Općinskog vijeća raspravljati o Programu korištenja sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada i Izvješću o utrošku prikupljenih sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta za 2014. te će usvojeno Izvješće dostaviti nadležnom Ministarstvu.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.508.279,00 kn, što je za 1.633.076,00 kn ili 42,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 2.048.038,00 kn ili 37,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Utvrđene nepravilnosti se odnose na Program održavanja komunalne infrastrukture, obavljanje komunalnih djelatnosti te tekuće donacije.

Općina je donijela Program održavanja komunalne infrastrukture i dvije izmjene navedenog programa. Navedenim Programom, sredstva komunalne naknade u iznosu 421.000,00 kn su namijenjena za komunalne djelatnosti javne rasvjete, održavanje i čišćenje javnih površina te održavanje nerazvrstanih cesta. Programom su utvrđene djelatnosti i rashodi za održavanje objekata komunalne infrastrukture po vrstama komunalnih djelatnosti i rashoda te financijska sredstva potrebna za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova. Odredbom 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), propisano je da se programom održavanja komunalne infrastrukture utvrđuje, između ostalog, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 640.287,00 kn, a odnose se na održavanje javnih površina u iznosu 354.823,00 kn, održavanje objekata javne rasvjete u iznosu 202.842,00 kn (od toga se na električnu energiju za javnu rasvjetu odnosi 172.940,00 kn) te održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 82.622,00 kn. Općina je u rujnu 2013. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima na svom području kojom je predviđeno da se na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, između ostalog, obavljaju komunalne djelatnosti održavanja groblja, skupljanja, odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada te održavanja objekata i uređaja javne rasvjete. Djelatnosti održavanja groblja te skupljanja, odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada su povjerene Gradu Virovitici na temelju ugovora iz 2005. Ugovor je zaključen na rok deset godina. Navedene djelatnosti obavlja komunalno društvo (u vlasništvu Grada) s kojim su zaključeni ugovori o obavljanju komunalnih usluga, a Odlukom je predviđeno da se navedene djelatnosti obavljaju na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Komunalnu djelatnost održavanja objekata javne rasvjete je obavljao jedan izvođač usluge na temelju narudžbenica, a usluge održavanja nerazvrstanih cesta, koje se odnose na ravnanje putova, kopanje kanala, uređenje bankina i orezivanje grana, te usluge održavanja javnih površina, koje se odnose na košnju trave, obavljalo je više izvođača usluga na temelju narudžbenica, bez zaključenog pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Postupci prikupljanja ponuda su provedeni za usluge ravnjanja putova, kopanje kanala i uređivanje bankina (jedan izvođač). Za ostale usluge postupci prikupljanja ponuda od više izvođača usluga nisu obavljani.

Odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima je uređeno da se odabir izvoditelja usluge provodi na temelju poziva za dostavu ponuda za komunalne usluge (na najmanje tri adrese) u vrijednosti do 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a za usluge u vrijednosti iznad 70.000,00 kn, na temelju javnog nadmetanja. Nadalje, uređeno je da odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova donosi Općinsko vijeće, te se, na temelju odluke Općinskog vijeća, zaključuje ugovor o obavljanju komunalnih poslova (najdulje na vrijeme od četiri godine). Pojedine odluke o odabiru izvoditelja je donosio načelnik, a trebalo ih je donijeti Općinsko vijeće.

Odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, između ostalog, propisano je da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave, služba - vlastiti pogon koju osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odredbom članka 15. navedenog Zakona je propisano da se ugovor o povjeravanju komunalnih poslova zaključuje u pisanom obliku nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog nadmetanja.

Rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 601.264,00 kn (od toga udrugama građana u iznosu 108.599,00 kn). Sredstva za donacije su planirana u posebnom dijelu proračuna za 2014. po vrstama i korisnicima donacija na temelju proračuna iz prethodne godine. Uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu donacija nisu utvrđeni niti je proveden natječaj. Korisnici dostavljaju financijski plan ili zahtjev za donaciju. Odredbom članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), koji se primjenjivao do 1. listopada 2014., propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, na temelju provedenoga natječaja, dodjeljuju donaciju iz proračuna udrugama za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro. Odredbom članka 33. Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14), koji je na snazi od 1. listopada 2014., propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave financiraju i ugovaraju provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro na temelju provedenog javnog poziva, odnosno natječaja ili na temelju posebnog propisa o financiranju javnih potreba, a kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge Uredbom uređuje Vlada Republike Hrvatske. Skreće se pozornost da je u ožujku 2015., na temelju navedenog Zakona, 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) kojom se utvrđuju kriteriji, mjerila i postupci koje nadležna tijela državne uprave te druge javne institucije, raspoložuci sredstvima iz javnih izvora, primjenjuju prilikom financiranja i ugovaranja programa i/ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Državni ured za reviziju nalaže Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te nalaže usklađivanje Odluke o komunalnim djelatnostima i obavljanje komunalnih djelatnosti, koje se odnose na održavanja objekata javne rasvjete i održavanje javnih površina, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže donacije udrugama dodjeljivati u skladu s odredbama Zakona o udrugama.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će izmijeniti Programom održavanja komunalne infrastrukture tako da sadrži opis i opseg poslova održavanja. Komunalne djelatnosti će obavljati u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima i propisima koji uređuju komunalno gospodarstvo. Nadalje, navodi da je na temelju odredbi Zakona o udrugama donesena Odluka o utvrđivanju kriterija za određivanje projekata udruga od interesa za Općinu i njihovom financiranju iz proračuna Općine, objavljen je javni poziv te su s udrugama zaključeni ugovori za 2015. Općina će navedenu Odluku uskladiti s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge iz ožujka 2015.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Općina je donijela plan nabave za 2014. te tri izmjene plana nabave kojima je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 1.209.890,00 kn. Plan nabave i njegove izmjene su objavljeni na mrežnoj stranici Općine.

Prema Izvještaju o zaključenim ugovorima za 2014., proveden je jedan otvoreni postupak javne nabave radova te je zaključen ugovor u vrijednosti 465.892,00 kn (adaptacija krovništva na dva mjesna doma). Vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, iznosi 777.682,00 kn.

Nepravilnosti su utvrđene pri donošenju plana nabave i vođenju registra ugovora o javnoj nabavi.

Planom nabave nije planirana nabava radova adaptacije krovništva na dva mjesna doma za koje je Općina provela otvoreni postupak nabave objavom u elektroničkom oglasniku javne nabave. Odredbom članka 20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), propisano je da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjenu vrijednost nabave ako je poznata, vrstu postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II.B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka te planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Zbog navedenog je Općina u planu nabave trebala navesti nabavu radova na adaptaciji krovništva na mjesnim domovima, kako bi plan nabave bio realan i sadržavao sve robe, radove i usluge, koje je Općina planirala nabaviti ili za koje je planirala provesti postupak nabave tijekom 2014.

Registar ugovora o javnoj nabavi za 2014. je objavljen na mrežnoj stranici i uredno je ažuriran. Prema navedenom registru, zaključen je jedan ugovor o javnoj nabavi u vrijednosti 465.892,00 kn (adaptacija krovništva na dva mjesna doma) te je u istom iznosu iskazan konačni ukupni iznos plaćen temeljem ugovora. Registar ne sadrži predmet ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži i predmet ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže, pri donošenju plana nabave i vođenju registra ugovora o javnoj nabavi, postupanje u skladu s odredbama Zakon o javnoj nabavi.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će, pri planiranju i nabavi roba, radova i usluga, postupati u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu.*

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 2009., utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na evidentiranje rashoda na odgovarajućim računima računskog plana, poduzimanje mjera naplate te usklađenost obavljanja komunalnih djelatnosti i Programa održavanja komunalne infrastrukture s propisima, ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi u iznosu 290.059,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana. Dio imovine u vlasništvu Općine nije evidentiran u poslovnim knjigama. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna imovina. Popisne liste ne sadrže novčane pokazatelje, a iz dokumentacije o popisu nije vidljivo je li stanje imovine utvrđeno popisom uspoređeno sa stanjem evidentiranim u poslovnim knjigama. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 3.644.121,00 kn, od toga je dospjelo 3.482.511,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, zakupa poslovnih prostora i komunalnog doprinosa, Općina je u ranijim godinama poduzimala mjera naplate, a u 2014. je upućivala opomene. U rješenjima o utvrđivanju komunalnog doprinosa, kojima je određena obročna otplata, nije utvrđena visina kamata, nisu pribavljene zadužnice niti je osigurana administrativna zabrana. Za naplatu dospjelih potraživanja od naknade za uređenje voda i naknade za nezakonito izgrađene građevine nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 640.287,00 kn, a odnose se na održavanje javnih površina u iznosu 354.823,00 kn, održavanje objekata javne rasvjete u iznosu 202.842,00 kn te održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 82.622,00 kn. Obavljanje komunalnih djelatnosti, koje se odnose na održavanje javnih površina i objekata javne rasvjete, nije povjeravano u skladu s propisima koji uređuju komunalno gospodarstvo. Tekuće donacije udrugama građana u iznosu 118.599,00 kn su dodjeljivane bez provedenog natječaja i nisu utvrđeni uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu donacija. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 4 221 stanovnikom. Područje Općine je razvrstano u prvu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti manja od 50,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel.

Općina je koncem 2014. imala šest stalnih zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je načelnik Hrvoje Miler. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.246.034,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 5.508.279,00 kn te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 262.245,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina je iskazan u iznosu 1.221.875,00 kn te koncem 2014. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 959.630,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 1.506.052,00 kn ili 28,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.349.301,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 63,8 %. Potraživanja iznose 3.644.121,00 kn i veća su za 456.744,00 kn ili 14,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Dospjela potraživanja iznose 3.482.511,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.), naplaćena su potraživanja u iznosu 487.451,00 kn. Tijekom 2014. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. U 2013. je dano jamstvo trgovačkom društvu za opskrbu plinom u djelomičnom vlasništvu Općine u iznosu 786.100,00 kn. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 864.544,00 kn i manje su za 170.481,00 kn ili 16,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze u iznosu 5.018,00 kn te su plaćene početkom 2015. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i druge poslove iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 2.048.038,00 kn ili 37,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.