



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA STARO PETROVO SELO

Slavonski Brod, listopad 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2014.	9
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/15-02/80
URBROJ: 613-14-15-7

Slavonski Brod, 16. listopada 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE STARO PETROVO SELO 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 Staro Petrovo Selo (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 29. lipnja do 16. listopada 2015.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Obuhvaća 13 naselja s ukupno 5 186 stanovnika prema popisu iz 2011. Na području Općine je osnovano 12 mjesnih odbora kao oblik neposrednog sudjelovanja građana u odlučivanju o lokalnim poslovima od neposrednog i svakodnevnog utjecaja na život građana. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel i komunalni pogon. Koncem 2014. Općina je imala deset zaposlenika, od toga pet u komunalnom pogonu. Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2014. ima vlasničke udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 3.338.000,00 kn ili 3,19 %, trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti, proizvodnju i distribuciju vode u iznosu 1.000,00 kn ili 0,1 %, te trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u likvidaciji u iznosu 20.000,00 kn ili 100,0 %. Statut i drugi opći akti su doneseni. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Željko Kočijašević.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.900.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014. prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 7.043.625,00 kn, što je za 1.856.375,00 kn ili 20,9 % manje u odnosu na proračun. U prosincu 2014. je donesena odluka kojom je izvršena preraspodjela sredstava između pojedinih stavki rashoda u iznosu 69.000,00 kn.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Općina je uz proračun za 2014. donijela projekcije za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 7.700.000,00 kn, te za 2016. u iznosu 7.670.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa za 2014. u kojem su iskazani rashodi za investicije planirani po programima, te po izvorima financiranja. U skladu s odredbama članka 34. Zakona o proračunu sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju staza u iznosu 1.125.000,00 kn, vodovoda u iznosu 1.050.000,00 kn te kanalizacije u iznosu 860.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.870.252,00 kn, što je za 481.539,00 kn ili 7,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 1.173.373,00 kn ili 16,7 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.445.926,00	1.996.821,00	81,6
2.	Pomoći	852.020,00	774.130,00	90,9
3.	Prihodi od imovine	1.569.607,00	1.688.218,00	107,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.051.905,00	874.072,00	83,1
5.	Prihodi od pruženih usluga	73.813,00	114.839,00	155,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	358.520,00	422.172,00	117,8
	Ukupno	6.351.791,00	5.870.252,00	92,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.996.821,00 kn ili 34,0 %, prihodi od imovine u iznosu 1.688.218,00 kn ili 28,8 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 874.072,00 kn ili 14,9 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (pomoći, prihodi od pruženih usluga i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.311.141,00 kn i imaju udjel 22,3 % u ukupnim prihodima. Značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na prihode od pruženih usluga (pogrebne usluge, usluge vage i sajma, usluge iznajmljivanja doma, prihodi od grobnih mjesta) koji su u odnosu na prethodnu godinu ostvareni više za 41.026,00 kn ili 55,6 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine, vodni doprinos, komunalnu naknadu, šumski doprinos te komunalni doprinos. Ostvareni su u iznosu 3.641.851,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 62,0 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 1.996.821,00 kn, a odnose se na porez i prizrez na dohodak u iznosu 1.850.515,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 77.085,00 kn, te općinske poreze (porez na potrošnju, tvrtku i javne površine) u iznosu 69.221,00 kn. Uvedeni su svi općinski porezi, te prizrez porezu na dohodak u visini 10,0 %. Razrez i naplatu poreza obavlja Porezna uprava.

Pomoći su ostvarene u iznosu 774.130,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 390.130,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 384.000,00 kn. Tekuće pomoći se odnose na pomoć Ministarstva socijalne politike i mladih za sufinanciranje programa pomoći u kući u iznosu 167.200,00 te pomoć Brodsko-posavske županije za sufinanciranje troškova ogrjeva u iznosu 122.930,00 kn i sufinanciranje radova na rekonstrukciji nerazvrstanih cesta u iznosu 100.000,00 kn. Kapitalne pomoći se odnose na pomoć iz državnog proračuna za nabavu kontejnera za odvojeno prikupljanje otpada u iznosu 319.000,00 kn te poticanje razvoja komunalnog gospodarstva i komunalnog standarda za 2014. (nabava komunalne opreme za održavanje javnih površina) u iznosu 65.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.688.218,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.461.896,00 kn te zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 72.922,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 874.072,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu 656.604,00 kn i doprinos za šume u iznosu 164.573,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 422.172,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (65,0 % ukupno naplaćenih prihoda koji pripadaju Općini).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.496.871,00 kn, što je za 32.292,00 kn ili 0,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 1.546.754,00 kn ili 22,0 % 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	1.135.915,00	919.084,00	80,9
2.	Materijalni rashodi	1.801.943,00	1.402.437,00	77,8
3.	Financijski rashodi	36.335,00	55.797,00	153,6
4.	Subvencije	69.787,00	133.208,00	190,9
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	314.310,00	315.804,00	100,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	315.267,00	283.049,00	89,8
7.	Ostali rashodi	686.633,00	481.246,00	70,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	934.389,00	1.778.746,00	190,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	170.000,00	127.500,00	75,0
	Ukupno	5.464.579,00	5.496.871,00	100,6
	Višak prihoda	887.212,00	373.381,00	42,1

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.778.746,00 kn ili 32,4 %, materijalni rashodi u iznosu 1.402.437,00 kn ili 25,5 %, te rashodi za zaposlene u iznosu 919.084,00 kn ili 16,7 % ukupnih rashoda i izdataka.

Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.396.604,00 kn i imaju udjel 25,4 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 919.084,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 789.288,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 129.796,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.402.437,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 630.812,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 378.573,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 333.600,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 45.891,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 13.561,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu 133.208,00 kn odnose se na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 113.100,00 kn i subvencije poljoprivrednicima u iznosu 20.108,00 kn.

Rashodi za pomoći unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 315.804,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći Dječjem vrtiću Nova Gradiška.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 283.049,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu (pomoć obiteljima i kućanstvima 126.930,00 kn, naknade za novorođenčad 55.500,00 kn, stipendije 10.000,00 kn) u iznosu 192.430,00 kn i naknade iz proračuna u naravi (sufinanciranje troškova prijevoza učenika) u iznosu 90.619,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 481.246,00 kn, a odnose se na tekuće donacije doznačene sportskim društvima u iznosu 243.000,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Općine u iznosu 111.000,00 kn, udrugama građana u iznosu 64.246,00 kn, kulturno umjetničkim društvima u iznosu 21.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 16.000,00 kn, Hrvatskom crvenom križu u iznosu 15.000,00 kn, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu 6.000,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima 5.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 1.778.746,00 kn odnose se na nabavu građevinskih objekata u iznosu 506.656,00 kn (izgradnja vodovoda i kanalizacije), postrojenja i opreme u iznosu 183.110,00 kn (računala i računalna oprema 12.948,00 kn, kosilica i trimeri 86.162,00 kn, kontejneri za odvojeno sakupljanje otpada 84.000,00 kn), ulaganja u računalne programe u iznosu 27.500,00 kn te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.061.480,00 kn (izgradnja nogostupa 550.490,00 kn, rekonstrukcija cesta 380.213,00 kn, sanacija krovništa društvenog doma 113.980,00 kn, radovi na vodovodnim instalacijama zgrade općine 16.797,00 kn).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 127.500,00 kn odnose se na otplatu kredita po ugovoru iz 2012.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 373.381,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 1.696.888,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.070.269,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 31.931.102,00 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	19.240.392,00	20.500.258,00	106,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.576.125,00	3.576.125,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	14.315.571,00	15.904.736,00	111,1
1.3.	Postrojenja i oprema	315.903,00	40.159,00	12,7
1.4.	Prijevozna sredstva	51.172,00	12.774,00	25,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	157.325,00	131.565,00	83,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	824.296,00	834.899,00	101,3
2.	Financijska imovina	11.557.154,00	11.430.844,00	98,9
2.1.	Novčana sredstva	1.917.578,00	2.529.509,00	131,9
2.2.	Ostala potraživanja	107,00	107,00	100,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	3.359.000,00	3.359.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.952.548,00	2.655.275,00	89,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.242.271,00	2.820.099,00	87,0
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	85.650,00	66.854,00	78,1
	Ukupno imovina	30.797.546,00	31.931.102,00	103,7
3.	Obveze	986.447,00	1.078.700,00	109,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	302.559,00	526.200,00	173,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.888,00	0,00	-
3.3.	Obveze za kredite	680.000,00	552.500,00	81,3
4.	Vlastiti izvori	29.811.099,00	30.852.402,00	103,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	30.797.546,00	31.931.102,00	103,7

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na poslovne objekte (zgrada općinske uprave, društveni domovi, vatrogasni dom, športska dvorana, garaže) u iznosu 9.225.256,00 kn, ceste i ostale prometne objekte (ceste, staze, parkirališta) u iznosu 6.172.539,00 kn, ostale građevinske objekte (javna rasvjeta, igrališta, vodovod, kanalizacija, mrtvačnice, tržni centar, autobusne nadstrešnice) u iznosu 3.021.524,00 kn te stambene objekte (stanovi) u iznosu 445.693,00 kn. Ispravak vrijednosti građevinskih objekata iznosi 2.960.276,00 kn.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 5.475.481,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.474.311,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 719.445,00 kn ili 11,6 %. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.199.946,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 842.230,00 kn te općinske poreze u iznosu 287.114,00 kn i čine 94,1 % ukupno dospjelih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2015.), naplaćena su potraživanja u iznosu 671.566,00 kn ili 27,1 % dospjelih potraživanja.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 1.078.700,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 7.688,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 92.253,00 kn ili 9,4 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 526.200,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 552.500,00 kn. Do konca lipnja 2015. su podmirene obveze u iznosu 653.700,00 kn ili 60,6 % ukupnih obveza.

Općina se, uz suglasnost Vlada Republike Hrvatske, zadužila u 2012. kod poslovne banke u iznosu 850.000,00 kn za financiranje projekta obnove pučkog doma u Starom Petrovom Selu na rok pet godina uz kamatnu stopu 2,9 %.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2014.

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

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2010., računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Izvršenje naloga revizije za 2010.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, uplatu sredstava od usluga korištenja vage na žiro račun neposredno nakon naplate od korisnika usluge, ustupanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i postupke javne nabave.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i koji je u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- sredstva prikupljena od usluga korištenja vage uplaćuju se na žiro račun Općine neposredno nakon naplate od korisnika usluga
- postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- poslovi održavanja javne rasvjete ustupljeni su u listopadu 2009. pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, na vrijeme od pet godina, odnosno do konca listopada 2014. Prema propisima o komunalnom gospodarstvu, ugovori o povjeravanju komunalnih poslova se mogu zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine. Po isteku roka na koji je ugovor zaključen, Općina je putem javnog natječaja provela postupak za ustupanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete te je 31. ožujka 2015. s odabranim izvoditeljem zaključila Ugovor o održavanju objekata i uređaja javne rasvjete na području Općine na vrijeme od četiri godine.

Nalog u postupku izvršenja:

- poduzimaju se mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 5.475.481,00 kn, od toga se na dospjela potraživanja odnosi 2.747.311,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 719.445,00 kn ili 11,6 %. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za zakup i prodaju državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 4.020.045,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 978.230,00 kn. Mjere naplate potraživanja za zakup i prodaju državnog poljoprivrednog zemljišta poduzima Agencija za poljoprivredno zemljište koja je preuzela podatke od Općine.

Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 331.140,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 35.018,00 kn su tijekom 2014. i 2015. pokrenute ovrhe. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja (komunalna naknada, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine) dužnicima su upućene opomene. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru te je i za navedena potraživanja potrebno poduzeti mjere naplate.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Općina u očitovanju navodi da će i nadalje postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

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

U pojedinim slučajevima rashodi i obveze su evidentirane na temelju računa koji nisu ovjereni od strane zakonskog predstavnika. Prema odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je važio do listopada 2014. odnosno članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14) koji je stupio na snagu u listopadu 2014. knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti kontrolira isprave na način da potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Podaci iskazani u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima. U glavnoj knjizi evidentirana je vrijednost zemljišta više za 384.277,00 kn, građevinskih objekata više za 786.052,00 kn, postrojenja i opreme manje za 656.773,00 kn, prijevoznih sredstava više za 7.763,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine više za 27.491,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi manje za 548.745,00 kn od podataka iskazanih u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine. Općina je u tijeku obavljanja revizije, u poslovnim knjigama za 2015. uskladila podatke o vrijednosti dugotrajne imovine evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine.

Tijekom ranijih godina i u 2014. Općina je izdavala mjenice i zadužnice kao instrumente osiguranja povrata kredita i zajma te kao jamstvo za plaćanje obveza izvoditelju asfaltnih radova. Evidencija izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata nije ustrojena.

Prema odredbama članaka 8. i 7. navedenih Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici, između ostaloga, obvezno vode analitičko knjigovodstvo primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Navedeni instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu koji je stupio na snagu u listopadu 2014., 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 ostali izvanbilančni zapisi.

U poslovnim knjigama Općine na računima imovine koncem 2014. evidentirana je vrijednost vodovodne mreže u iznosu 469.183,00 kn, te kanalizacije u iznosu 102.174,00 kn. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge koji njima upravlja. Javni isporučitelj vodnih usluga za područje Općine je trgovačko društvo u čijem temeljnom kapitalu Općina ima udjel 0,1 %. Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu ovog Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog kapitala ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu prijenosa donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi općinski načelnik. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2015.), općinsko vijeće nije donijelo potrebne odluke.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne promjene u poslovnim knjigama na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, na računima Izvanbilančni zapisi evidentirati dane instrumente osiguranja plaćanja te ustrojiti analitičko knjigovodstvo izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti vezane za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 2.2. *Općina u očitovanju navodi da će poslovne promjene u poslovnim knjigama evidentirati na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava odnosno zakonski predstavnik kontrolirati će knjigovodstvene isprave na način da svojim potpisom na ispravi jamči da je isprava istinita. Nadalje, navodi da će u najkraćem roku pokrenuti aktivnosti potrebne za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine na javnog isporučitelja vodnih usluga te ustrojiti evidenciju danih instrumenata osiguranja plaćanja i analitičko knjigovodstvo izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.870.252,00 kn, što je za 481.539,00 kn ili 7,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.996.821,00 kn ili 34,0 %, prihodi od imovine u iznosu 1.688.218,00 kn ili 28,8 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 874.072,00 kn ili 14,9 % ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos, komunalnu naknadu, šumski doprinos te komunalni doprinos. Ostvareni su u iznosu 3.641.851,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 62,0 %. Općina nema ustrojenu evidenciju koja omogućuje praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima/aktivnostima. Revizijom je utvrđeno da je za propisane namjene utrošeno 2.551.053,00 kn, a sredstva u iznosu 1.090.798,00 kn (prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 549.350,00 kn, kapitalne pomoći za nabavu kontejnera 235.000,00 kn, prihodi od doprinosa za šume 164.573,00 kn i prihodi od komunalne naknade 141.875,00 kn) nisu utrošena i koncem godine se nalaze na žiro računu. Odluka o rasporedu viška prihoda kojom je trebalo odrediti namjenu neutrošenih namjenskih prihoda nije donesena.

Prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države su ostvareni u iznosu 1.884.068,00 kn. Dio sredstava u iznosu 1.334.718,00 kn je utrošen za izgradnju vodovoda i kanalizacije, rekonstrukciju nerazvrstanih cesta i pripremu dokumentacije za natječaj, a dio sredstava u iznosu 549.350,00 kn se koncem godine nalazi na žiro računu. Općina nije podnijela godišnje izvješće o korištenju spomenutih sredstava nadležnom ministarstvu. Prema odredbama članka 44. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave podnose godišnje izvješće o korištenju sredstava ministarstvu nadležnom za poljoprivredu.

Prihodi od šumskog doprinosa su ostvareni u iznosu 164.573,00 kn. Sredstva nisu utrošena i nalaze se na žiro računu. Općina nije donijela Program utroška sredstava od šumskog doprinosa, niti je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirala utrošak ovih prihoda, što nije u skladu s odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12, 148/13 i 94/14), kojima je propisano da su radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava, jedinice lokalne samouprave dužne donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru su ostvareni u iznosu 124.857,00 kn. Sredstva su utrošena za izradu dokumentacije za legalizaciju nezakonito izgrađenih javnih zgrada (vatrogasni dom, društveni domovi) te naknadu za troškove postupka legalizacije nezakonito izgrađene imovine, izdavanje izvoda iz katastarskog plana i druge rashode.

Program namjenskog trošenja spomenutih prihoda nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13) kojima je propisano da je 30,0 % naknade prihod proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koristi se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti računovodstvenu evidenciju koja omogućuje praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima/aktivnostima te donijeti odluku o rasporedu viška prihoda kojom će se odrediti namjena neutrošenih namjenskih prihoda. Isto tako nalaže podnošenje godišnjeg izvješća o korištenju sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta nadležnom ministarstvu u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Također nalaže donošenje Programa utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama te Programa utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru 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 će postupiti prema danim nalozima.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.496.871,00 kn, što je za 32.292,00 kn ili 0,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.778.746,00 kn ili 32,4 %, materijalni rashodi u iznosu 1.402.437,00 kn ili 25,5 %, te rashodi za zaposlene u iznosu 919.084,00 kn ili 16,7 % ukupnih rashoda i izdataka.

- Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 514.729,00 kn. Općina je donijela Program održavanja komunalne infrastrukture za 2014. i dvije izmjene i dopune Programa. Program sadrži opis poslova održavanja i procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, a ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja i izvore financiranja što nije u skladu s 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 i 147/14) kojom je propisano da se Programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje opseg poslova održavanja i izvori financiranja.

Izmjenama i dopunama Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2014. planirana su sredstva za održavanje u iznosu 850.000,00 kn, od čega se na održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 290.000,00 kn, javne rasvjete 290.00000 kn, javnih površina 265.000,00 kn te održavanje autobusnih nadstrešnica 5.000,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usuglašen s proračunom.

Proračunom su planirana sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 918.000,00 kn što je više za 68.000,00 kn ili 8,0 %.

Za nabavu električne energije za javnu rasvjetu proveden je koncem 2014. postupak prikupljanja ponuda te je s odabranim ponuditeljem u veljači 2015. zaključen Ugovor o opskrbi električnom energijom na rok od četiri godine, s početkom isporuke od 1. ožujka 2015.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina u iznosu 122.886,00 kn ustupljeni su pravnim osobama izravnom pogodbom, na temelju narudžbenica. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova. Odlukom općinskog vijeća iz listopada 2013., utvrđeno je da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta na području Općine može obavljati na temelju pisanog ugovora te da se postupak odabira ponuditelja provodi prikupljanjem ponuda (kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti ne prelazi 200.000,00 kn godišnje), odnosno javnim natječajem (kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti prelazi 200.000,00 kn godišnje). Istom Odlukom je utvrđeno da trgovačko društvo u potpunom vlasništvu Općine obavlja poslove održavanja i čišćenja javnih površina, a Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i poslovanju vlastitog komunalnog pogona od 10. ožujka 2014. utvrđeno je da poslove održavanja javnih površina obavlja vlastiti komunalni pogon.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima te obavljanje komunalnih djelatnosti ustupati izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom općinskog vijeća. Nadalje, nalaže sredstva planirana program održavanja komunalne infrastrukture uskladiti sa sredstvima planiranim u proračunu.

- Rashodi za subvencije

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 133.208,00 kn. Odnose se na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 113.100,00 kn i subvencije poljoprivrednicima u iznosu 20.108,00 kn. Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 113.100,00 kn odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine. Sredstva su doznačena za isplatu plaća zaposlenicima trgovačkog društva na temelju zamolbe korisnika i naloga za isplatu. Općina nije s trgovačkim društvom uredila način financiranje poslovanja. S obzirom da se u proračunu osiguravaju značajna sredstva za financiranje trgovačkog društva, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi aktivnosti, kao i vrste rashoda trgovačkog društva koji će se financirati iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznačuju. Također se predlaže uspostaviti učinkovite kontrole korištenja sredstava.

Subvencije poljoprivrednicima u iznosu 20.108,00 kn odnose se na pomoć obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima i obrtnicima za sudjelovanje na prigodnim manifestacijama i sajmovima (doznakom financijskih sredstava, plaćanjem usluga prijevoza i nabavu prehrambenih artikala). Općina nije utvrdila uvjete i kriterije pod kojim se subvencije mogu odobriti te način dodjele i kontrole trošenja dodijeljenih subvencija trgovačkim društvima, obrtnicima i poljoprivrednicima. Odredbom članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su subvencije tekući prijenosi sredstva koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama subvencije se mogu podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i slično.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta o mjerilima, kriterijima i ciljevima davanja subvencija.

- Rashodi za tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda su ostvarene tekuće donacije sportskim društvima, kulturno umjetničkim društvima te udrugama u iznosu 328.246,00 kn. Programima javnih potreba u kulturi i športu su planirane donacije udrugama za provedbu programa u kulturi u iznosu 33.000,00 kn i programa u sportu u iznosu 240.000,00 kn. Programi javnih potreba u kulturi i sportu ne sadrže raspodjelu sredstava po korisnicima, te je onemogućena kontrola raspodjele sredstava korisnicima.

Sredstva su doznačena korisnicima na temelju zahtjeva i odluke načelnika, bez prethodno provedenog javnog natječaja i bez utvrđenih kriterija, odnosno mjerila za dodjelu sredstava. Prije donošenja programa javnih potreba u kulturi i športu trebalo je provesti javni natječaj, a prethodno utvrditi kriterije i mjerila natječaja odnosno za dodjelu sredstava. Prema odredbi članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), koji je bio na snazi do konca rujna 2014., donacije se udrugama dodjeljuju za projekte ili programe od osobitog interesa za opće/javno dobro na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro, a Općina treba propisati uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava i objaviti javne pozive za dodjelu sredstava.

U listopadu 2014. stupio je na snagu novi Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14), kojim su u odredbama članaka 32. i 33. propisani način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. U ožujku 2015. je na temelju spomenutog 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).

Državni ured za reviziju nalaže programima javnih potreba u kulturi i športu planirati sredstva po korisnicima i aktivnostima u kulturi i športu radi kontrole izvršenja programa i raspodjele sredstava korisnicima. Nalaže se odobravanje financijskih potpora (donacija) udrugama na temelju prethodno provedenog javnog natječaja i utvrđenih kriterija, odnosno mjerila za dodjelu sredstava kako bi sredstva bila svima dostupna pod jednakim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o udrugama.

- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.778.746,00 kn. Općina je donijela Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2014. i dvije izmjene i dopune Programa kojima su planirana sredstva u iznosu 2.350.500,00 kn. Program sadrži opis poslova i procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa, a ne sadrži podatke o izvorima financiranja. Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezatno sadrži: opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Sredstva planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s visinom sredstava planiranih proračunom. Proračunom su planirana sredstva u iznosu 2.419.500,00 kn što je više za 69.000,00 kn ili 2,9 % od sredstava planiranih Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima ostvareni su u iznosu 1.061.480,00 kn. Odnose se na radove na izgradnji nogostupa u jednom naselju u iznosu 550.490,00 kn, rekonstrukciju cesta u dva naselja u iznosu 380.213,00 kn, sanaciju krovišta društvenog doma u iznosu 113.980,00 kn te radove na vodovodnim instalacijama zgrade Općine u iznosu 16.797,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora i narudžbenica, te ispostavljenih situacija i računa. Do konca 2014. ugovoreni radovi su završeni. Sastavljena su završna izvješća nadzornih inženjera po završetku radova, a nisu sastavljani zapisnici o primopredaji izvedenih radova kojima bi se utvrdilo da li je kvaliteta i količina izvedenih radova u skladu s odredbama zaključenih ugovora te datum završetka i datum primopredaje radova od kojega se računa rok u kojemu izvođač jamči kvalitetu izvedenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti sa sredstvima planiranim u proračunu te sastavljati zapisnike o primopredaji izvedenih radova.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će postupiti prema danim nalozima i prijedlozima.*

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:
 - Pojedini rashodi i obveze su evidentirane na temelju računa koji nisu ovjereni od strane zakonskog predstavnika. Tijekom ranijih godina i u 2014. Općina je izdavala mjenice i zadužnice kao instrumente osiguranja povrata kredita i zajma te kao jamstvo za plaćanje obveza izvoditelju asfaltnih radova. Evidencija izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata nije ustrojena. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.641.851,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 62,0 %. Za propisane namjene je utrošeno 2.551.053,00 kn, a sredstva u iznosu 1.090.798,00 kn (prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 549.350,00 kn, kapitalne pomoći za nabavu kontejnera 235.000,00 kn, prihodi od doprinosa za šume 164.573,00 kn i prihodi od komunalne naknade 141.875,00 kn) nisu utrošena i koncem godine se nalaze na žiro računu. Odluka o rasporedu viška prihoda kojom je trebalo odrediti namjenu neutrošenih namjenskih prihoda nije donesena. Općina nema ustrojenu evidenciju koja omogućuje praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima/aktivnostima. Nadležnom ministarstvu nije podnijela godišnje izvješće o korištenju sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta. Program utroška sredstava od šumskog doprinosa te program utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru nisu doneseni. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 514.729,00 kn. Poslovi komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih puteva, kanala i sanacije divljih odlagališta u iznosu 122.886,00 kn ustupljeni su pravnim osobama izravnom pogodbom, bez provođenja propisanog postupka nabave. U okviru rashoda za subvencije iskazani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu Općine za isplatu plaća zaposlenicima u iznosu 113.100,00 kn i obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima i obrtnicima za sudjelovanje na prigodnim manifestacijama i sajmovima u iznosu 20.108,00 kn. Općina nije utvrdila uvjete i kriterije pod kojim se subvencije mogu odobriti te način dodjele i kontrole trošenja dodijeljenih subvencija trgovačkim društvima, obrtnicima i poljoprivrednicima. U okviru ostalih rashoda su ostvarene tekuće donacije sportskim društvima, kulturno umjetničkim društvima te udrugama u iznosu 328.246,00 kn.

Programi javnih potreba u kulturi i sportu ne sadrže raspodjelu sredstava po korisnicima, te je onemogućena kontrola raspodjele sredstava korisnicima. Sredstva su doznačena korisnicima na temelju zahtjeva i odluke načelnika, bez prethodno provedenog javnog natječaja i bez utvrđenih kriterija, odnosno mjerila za dodjelu sredstava. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 5 186 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu je zaposleno pet djelatnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2015.) je načelnik Željko Kočijašević. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.870.252,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 5.496.871,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 373.381,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 1.696.888,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.070.269,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.996.821,00 kn ili 34,0 %, prihodi od imovine u iznosu 1.688.218,00 kn ili 28,8 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 874.072,00 kn ili 14,9 % ukupnih prihoda. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 5.475.481,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.474.311,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 719.445,00 kn ili 11,6 %. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.199.946,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 842.230,00 kn te općinske poreze u iznosu 287.114,00 kn i čine 94,1 % ukupno dospjelih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2015.), naplaćena su potraživanja u iznosu 671.566,00 kn ili 27,1 % dospjelih potraživanja. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.778.746,00 kn ili 32,4 %, materijalni rashodi u iznosu 1.402.437,00 kn ili 25,5 %, te rashodi za zaposlene u iznosu 919.084,00 kn ili 16,7 % ukupnih rashoda i izdataka. Obveze koncem 2014. iznose 1.078.700,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 92.253,00 kn ili 9,4 %. Dospjele obveze iznose 7.688,00 kn. Do konca lipnja 2015. podmirene su obveze u iznosu 653.700,00 kn ili 60,6 % ukupnih obveza. Općina u 2014. nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 680.000,00 kn, tijekom 2014. općina se nije zaduživala, otplaćene su obveze u iznosu 127.500,00 kn, te stanje zaduženja na kraju godine iznosi 552.500,00 kn. Općina se u 2012. zadužila kod poslovne banke u iznosu 850.000,00 kn za financiranje projekta obnove pučkog doma u Starom Petrovom Selu na rok pet godina uz kamatnu stopu 2,9 % godišnje. Plan javne nabave je donesen i objavljen je na internetskim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga je iznosila 1.590.704,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Općina je donijela Odluku o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti te prema njoj postupala. Prema godišnjem izvješću, vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove je iznosila 2.928.677,00 kn. Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavila na svojim internetskim stranicama.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, korištenje namjenskih prihoda te rashode u dijelu komunalnog gospodarstva, subvencija i tekućih donacija, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.