



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TOMPOJEVCI

Vinkovci, kolovoz 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	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/15-02/45
URBROJ: 613-18-15-6

Vinkovci, 11. kolovoza 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE TOMPOJEVCI 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 Tompojevci (dalje u tekstu: Općina) za 2014.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 30. ožujka do 11. kolovoza 2015.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Obuhvaća šest naselja, s ukupno 1 561 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst) općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori financiranja za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine su proračunska sredstva i pomoći.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2014. u Općini je bilo pet zaposlenika, od čega troje u jedinstvenom upravnom odjelu i dva dužnosnika.

Općina nema proračunskih korisnika, a suvlasnik je trgovačkog društva koje obavlja usluge vodoopskrbe (s udjelom 1,21 % u temeljnom kapitalu). Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 12 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Tomislav Panenić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 5.819.961,00 kn. U rujnu 2014. su donesene prve, a u prosincu 2014. druge izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama proračuna su planirani prihodi u iznosu 3.895.703,00 kn, rashodi u iznosu 4.579.588,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 683.885,00 kn. Najznačajnije odstupanje u odnosu na proračun se odnosi na smanjenje prihoda od pomoći i rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

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

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Općina je uz proračun za 2014. donijela projekcije za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 4.877.660,00 kn te za 2016. u iznosu 4.696.850,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa (2014. - 2016.), u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći, koji su razrađeni po programima, godinama u kojima će rashodi teretiti proračun te po izvorima financiranja.

Vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju cesta (nabava zemljišta za izgradnju cesta, projektna dokumentacija i asfaltiranje) i izgradnju mrtvačnica.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.688.667,00 kn, što je za 393.211,00 kn ili 11,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 207.036,00 kn ili 5,3 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.366.394,00	1.216.276,00	89,0
2.	Pomoći	895.673,00	1.414.764,00	158,0
3.	Prihodi od imovine	591.761,00	660.425,00	111,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	254.430,00	210.296,00	82,7
5.	Prihodi od donacija	0,00	14.047,00	-
6.	Ostali prihodi	300,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	186.898,00	172.859,00	92,5
	Ukupno	3.295.456,00	3.688.667,00	111,9

Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 1.414.764,00 kn ili 38,4 % i prihodi od poreza u iznosu 1.216.276,00 kn ili 33,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, donacija te prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.057.627,00 kn ili 28,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na 2013. su ostvarena kod prihoda od pomoći, koji su ostvareni više za 519.091,00 kn ili 58,0 %.

Namjenski prihodi su prihodi od pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesije, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Ostvareni su u iznosu 2.431.237,00 kn i čine 65,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.089.949,00 kn, dok se neutrošena sredstva (zakup poljoprivrednog zemljišta i dio pomoći za projekt Mladi u prirodi) u iznosu 341.288,00 kn koncem 2014. nalaze na žiro računu.

Ostvareni prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 1.113.095,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 90.159,00 kn i općinske poreze (porez na potrošnju i tvrtku) u iznosu 13.022,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.414.764,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 324.847,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.089.917,00 kn.

Tekuće pomoći su primljene od Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 189.970,00 kn (od čega 127.600,00 kn za provedbu Programa pomoć u kući starijim osobama, a 62.370,00 kn za projekt Mladi u prirodi), iz Državnog proračuna u iznosu 67.185,00 kn za redovno poslovanje, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 38.652,00 kn za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa (doprinosi), Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 26.040,00 kn za ogrjev i Ureda za ljudska prava i prava nacionalnih manjina u iznosu 3.000,00 kn za izvršenje programa predstavnika nacionalnih manjina. Kapitalne pomoći u iznosu 1.089.917,00 kn su primljene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, od čega 924.237,00 kn za modernizaciju postojeće javne rasvjete, a 165.680,00 kn za sanaciju divljih odlagališta komunalnog otpada. Sredstva pomoći su korištena za predviđene namjene.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 660.425,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 593.618,00 kn (581.688,00 kn u vlasništvu države, a 11.930,00 kn u vlasništvu Općine).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 210.296,00 kn, a odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 162.838,00 kn, doprinosa za šume u iznosu 33.920,00 kn i drugih prihoda u iznosu 13.538,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 14.047,00 kn. Sredstva je uplatila fizička osoba za pokriće troškova zbrinjavanja ljudi i stoke s poplavljenog područja Vukovarsko-srijemske županije i za izgradnju rasvjete na košarkaškom igralištu. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 172.859,00 kn su ostvareni prodajom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ranijih godina na obročnu otplatu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.177.751,00 kn, što je za 1.353.297,00 kn ili 47,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2014. su ostvareni za 401.837,00 kn ili 8,8 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	912.336,00	712.860,00	78,1
2.	Materijalni rashodi	1.062.341,00	1.063.172,00	100,1
3.	Financijski rashodi	18.650,00	16.802,00	90,1
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	0,00	3.000,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	109.436,00	114.787,00	104,9
6.	Ostali rashodi	329.078,00	432.568,00	131,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	392.613,00	1.834.562,00	467,3
	Ukupno	2.824.454,00	4.177.751,00	147,9
	Višak prihoda	471.002,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	489.084,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.834.562,00 kn ili 43,9 %, materijalni rashodi u iznosu 1.063.172,00 kn ili 25,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 712.860,00 kn ili 17,1 %. Drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te ostali rashodi) iznose 567.157,00 kn i imaju udjel 13,6 % u ukupnim rashodima.

Vrijednosno značajnije odstupanje u 2014. je ostvareno kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine, koji su u odnosu na 2013. ostvareni više za 1.441.949,00 kn ili 367,3 % zbog ulaganja u građevinske objekte (modernizacija postojeće javne rasvjete i izgradnja mrtvačnica) te kod rashoda za zaposlene, koji su ostvareni manje za 199.476,00 kn ili 21,9 %, jer je tijekom 2014. ukinut Program pomoć u kući starijim osobama.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 712.860,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u Općini u iznosu 504.808,00 kn (u jedinstvenom upravnom odjelu, načelnik, zamjenik načelnika), Programu pomoć u kući starijim osobama u iznosu 130.868,00 kn, javnim radovima u iznosu 63.554,00 kn i u Programu stručnog usavršavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 13.630,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge (tekuće i investicijsko održavanje, sanaciju divljih odlagališta, odvoz otpada i drugo) u iznosu 489.610,00 kn, rashode za materijal i energiju (javna rasvjeta, gorivo, uredski materijal i drugo) u iznosu 289.295,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima predstavničkih tijela, reprezentacija, članarine i drugo) u iznosu 198.570,00 kn i naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, službena putovanja, stručno usavršavanje i drugo) u iznosu 85.697,00 kn. Odluku o naknadama predsjedniku općinskog vijeća te vijećnicima, donijelo je općinsko vijeće 2006., prema kojoj predsjedniku pripada mjesečna neto naknada u iznosu 700,00 kn, a članovima općinskog vijeća 200,00 kn. Izmjenom odluke o naknadama vijećnicima iz 2009., za prisustvovanje na sjednicama vijećnicima, pripada i naknada u visini dnevnice za korisnike državnog proračuna.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 114.787,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 52.437,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 35.937,00 kn te porodijske naknade i opremu za novorođenčad u iznosu 7.500,00 kn.

Vrijednosno značajniji ostali rashodi su ostvareni za tekuće donacije sportskim klubovima, Crvenom križu, dobrovoljnom vatrogasnom društvu, Uredu za međunarodnu suradnju, udrugama građana i političkim strankama. Političkim strankama su sredstva u iznosu 12.200,00 kn doznačena za redovno financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.834.562,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na modernizaciju postojeće javne rasvjete (ugradnja led rasvjete) u iznosu 1.157.154,00 kn i izgradnju mrtvačnica u iznosu 519.963,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 489.084,00 kn. Preneseni višak prihoda iz 2013. iznosi 1.446.424,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 957.340,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 21.196.503,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2014.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	14.085.987,00	15.624.904,00	110,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	84.000,00	84.000,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	13.560.566,00	15.082.334,00	111,2
1.3.	Postrojenja i oprema	165.770,00	103.057,00	62,2
1.4.	Prijevozna sredstva	24.587,00	60.106,00	244,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	135.164,00	135.164,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	115.900,00	160.243,00	138,3
2.	Financijska imovina	6.105.501,00	5.571.599,00	91,3
2.1.	Novčana sredstva	1.263.286,00	1.352.019,00	107,0
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	402.247,00	1.500,00	0,4
2.3.	Udjeli u glavnici	1.061.900,00	1.090.700,00	102,7
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	528.461,00	531.580,00	100,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.849.607,00	2.595.800,00	91,1
	Ukupno imovina	20.191.488,00	21.196.503,00	105,0
3.	Obveze	206.111,00	381.681,00	185,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	206.111,00	147.338,00	71,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	234.343,00	-
4.	Vlastiti izvori	19.985.377,00	20.814.822,00	104,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.191.488,00	21.196.503,00	105,0

Koncem 2014., vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 15.624.904,00 kn i u odnosu na početak godine je veća za 1.538.917,00 kn ili 10,9 %. Do povećanja vrijednosti je došlo radi ulaganja u građevinske objekte (modernizacija postojeće javne rasvjete i izgradnja mrtvačnica).

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata (lovački domovi, domovi kulture, poslovna zgrada, javna rasvjeta, groblja, mrtvačnice i drugo) u iznosu 15.082.334,00 kn, drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 160.243,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (projektna dokumentacija za navodnjavanje) u iznosu 135.164,00 kn, opremu u iznosu 103.057,00 kn, zemljište u iznosu 84.000,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu 60.106,00 kn.

Koncem 2014. su iskazana potraživanja u iznosu 3.128.880,00 kn i u odnosu na početak godine su manja za 251.435,00 kn ili 7,4 %. Odnose se na ukupna potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (koja se raspoređuju u državni, županijski i općinski proračun) u iznosu 2.595.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 531.580,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 1.500,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 703.504,00 kn ili 22,5 % ukupnih potraživanja. Do konca travnja 2015., od dospjelih potraživanja je naplaćeno 194.058,00 kn ili 27,6 %.

Koncem 2014. obveze su iskazane u iznosu 381.681,00 kn, i u odnosu na stanje iskazano početkom godine su veće za 175.570,00 kn ili 85,2 %. Vrijednosno su značajnije obveze prema izvoditelju radova za modernizaciju postojeće javne rasvjete. Sve iskazane obveze su koncem 2014. dospjele. Do konca travnja 2015. podmireno je 379.867,00 kn ili 99,5 %.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2014.

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

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

1. Izvršenje naloga i preporuke revizije za 2007.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, a koji nalozi i preporuka su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- ustrojeni su grobni očevidnici o ukopu umrlih osoba i registri umrlih osoba.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ranijih godina dostavljen je popis dužnika Državnom odvjetništvu, a tijekom 2013. i 2014. su upućene opomene. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade su zaključene izvansudske nagodbe u 2013. u iznosu 6.815,00 kn i u 2014. u iznosu 24.172,00 kn, a za preostala potraživanja u iznosu 200.752,00 kn su upućene opomene. U 2015. naplatu potraživanja od komunalne naknade obavlja odvjetnički ured
- donesena je Odluka o utvrđivanju visine grobne naknade i Odluka o grobljima na području Općine kojima su određeni uvjeti i mjerila naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta. Naknada će se naplaćivati od 1. siječnja 2016.
- u 2007. je dana preporuka da se novčana sredstva koja se koncem godine nalaze na žiro računu, pravodobno upotrijebe za propisane namjene i podmirenje obveza. Koncem 2014. na žiro računu se nalazi 1.351.052,00 kn, koji se prema podacima iz projekcija i pojašnjenju odgovorne osobe planiraju koristiti za financiranje projekata (rekonstrukcija cesta) putem Europskih fondova.

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

1.2. *Vezano uz izvršenje naloga i preporuke revizije za 2007., Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Koncem 2014. vrijednost zemljišta i građevinskih objekata u poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 15.166.334,00 kn.

Uvidom u izvratke iz zemljišnih knjiga (vlasničke listove) i posjedovne listove, utvrđeno je da iskazani podaci u poslovnim knjigama nisu usuglašeni s istima, odnosno postoji imovina koja nije evidentirana u poslovnim knjigama. Tako primjerice, u poslovnim knjigama u okviru nefinancijske imovine je evidentirano zemljište za dva groblja površine 19 317 m², dok zemljište za šest groblja površine 76 020 m² nije evidentirano u poslovnim knjigama, a prema zemljišnim knjigama se nalazi u vlasništvu Općine. Prema odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12) groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine u vlasništvu jedinice lokalne samouprave. Neevidentiranu imovinu u vlasništvu Općine potrebno je procijeniti i evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Ministarstvo financija je, u studenome 2013., sastavilo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, kojom su propisani načini procjene vrijednosti imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, 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. Obveznici primjene upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Općina je započela aktivnosti za evidentiranje imovine koja je u vlasništvu Općine.

U listopadu 2014. je stupio na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz evidentiranje imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati imovinu u vlasništvu Općine 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 će poduzeti sve mjere kako bi imovinu u vlasništvu Općine procijenili i evidentirali u poslovnim knjigama.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.177.751,00 kn, što je za 1.353.297,00 kn ili 47,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.834.562,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.063.172,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu 712.860,00 kn.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti su ostvareni u iznosu 207.585,00 kn. Odnose se na održavanje javnih površina u iznosu 116.982,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 80.033,00 kn i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 10.570,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen u prosincu 2013., a izmjene programa u rujnu 2014. Programom je utvrđen opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po komunalnim djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa, a nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno količina, čime je onemogućena kontrola izvršenja programa.

Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne 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), je propisano da predstavničko tijelo u skladu s planiranim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture. Programom se obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi količinu i vrijednost poslova održavanja, kako bi se omogućila kontrola izvršenja programa.

- Donacije udrugama

Rashodi za donacije udrugama su ostvarene u iznosu 66.843,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena sportskim društvima (nogomet, šahovski klub, stolnoteniski klub) u iznosu 40.543,00 kn i udrugama u kulturi u iznosu 26.300,00 kn. Doneseni su programi javnih potreba u sportu i kulturi. Udruge su dostavile dokumentaciju o trošenju sredstava. Sredstva za tekuće donacije su dodijeljena udrugama u sportu i kulturi na temelju zahtjeva i planiranih sredstava u proračunu. Općina nije provela natječaj, odnosno objavila javni poziv kako bi sredstva svima bila dostupna pod jednakim uvjetima. Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od osobnog interesa za opće/javno dobro. 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 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Vlada Republike Hrvatske je u ožujku 2015. donijela Uredbu o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Kriteriji, mjerila i postupci iz navedene uredbe na odgovarajući se način primjenjuju i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prema odredbi članka 33. navedene Uredbe, korisnik sredstava je dužan dostaviti davatelju financijskih sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta, a izvještaji se odnose na program ili projekt kao cjelinu, bez obzira koji dio financira davatelj financijskih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže donacije udrugama dodijeliti na temelju provedenih natječaja ili objavljenih javnih poziva.

- 3.2. *Vezano uz obavljanje komunalnih djelatnosti, Općina navodi da će donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, navodi da će donacije udrugama dodjeljivati na temelju objavljenog javnog poziva.*

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drugačijeg mišljenja.

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 1 561 stanovnika. Koncem 2014. Općina je imala pet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Tomislav Panenić. Općina nema proračunskih korisnika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su u 2014. ostvareni u iznosu 3.688.667,00 kn, a rashodi u iznosu 4.177.751,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 489.084,00 kn. Preneseni višak prihoda iz 2013. iznosi 1.446.424,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 957.340,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 1.414.764,00 kn ili 38,4 % i prihodi od poreza u iznosu 1.216.276,00 kn ili 33,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 2.431.237,00 kn i čine 65,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva u iznosu 2.089.949,00 kn su korištena za propisane namjene, a sredstva u iznosu 341.288,00 kn se koncem 2014. nalaze na žiro računu. Potraživanja koncem 2014. iznose 3.128.880,00 kn i u odnosu na početak godine su manja za 251.435,00 kn ili 7,4 %. Dospjela potraživanja iznose 703.504,00 kn. Općina u 2014. nije davala jamstva i suglasnosti na zaduživanje, niti se zadužila i pozajmila proračunska sredstva. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine. Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.834.562,00 kn ili 43,9 %, materijalni rashodi u iznosu 1.063.172,00 kn ili 25,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 712.860,00 kn ili 17,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2014. obveze su iskazane u iznosu 381.681,00 kn i u odnosu na početak godine su veće za 175.570,00 kn ili 85,2 %. Sve obveze su dospjele. Za 2014. su doneseni plan te izmjene i dopune plana nabave. Donesen je plan nabave za 2014. kojim je nabava roba, radova i usluga planirana u vrijednosti 3.068.717,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvješću iz Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske nabave roba, radova i usluga do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn i 500.000,00 kn su u 2014. obavljene u iznosu 519.963,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi se vodi i objavljen je na mrežnoj stranici Općine.

Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.