



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KLAKAR

Slavonski Brod, kolovoz 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2016.	10
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/17-02/7
URBROJ: 613-14-17-7

Slavonski Brod, 21. kolovoza 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KLAKAR ZA 2016.

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 Klakar (dalje u tekstu: Općina) za 2016.

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 2. veljače do 21. kolovoza 2017.

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, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15) pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća četiri naselja s ukupno 2 319 stanovnika prema popisu iz 2011. 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, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), 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. Općina je koncem 2016. imala tri zaposlenika. Tijekom 2016. u programu javnih radova je bilo sedam zaposlenika (od travnja do konca studenoga 2016.) te jedna osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa (od lipnja 2015. do lipnja 2016.). Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2016. ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 811.984,00 kn ili 1,0 %, u društvu za obavljanje usluga prijevoza robe i putnika 109.500,00 kn te u društvu za novinsku i izdavačku djelatnost u iznosu 22.276,00 kn ili 2,1 %. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Josip Stanić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.164.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016., prihodi su planirani u iznosu 5.354.722,00 kn, što je za 2.809.278,00 kn ili 34,4 % manje od planiranih proračunom, a rashodi su planirani u iznosu 5.268.000,00 kn, što je za 2.896.000,00 kn ili 35,5 % manje od planiranih proračunom. Planirano je pokriće manjka prihoda u iznosu 86.722,00 kn. Vrijednosno najznačajnije smanjenje u odnosu na proračun odnosi se na prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.984.000,00 kn te rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 2.446.000,00 kn. Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 5.186.162,00 kn, što je za 168.560,00 kn ili 3,1 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 4.971.192,00 kn, što je za 296.808,00 kn ili 5,6 % manje od planiranih.

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 2016. donijela projekcije za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2017. u iznosu 5.897.000,00 kn te za 2018. u iznosu 6.257.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa za 2016. 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. Uz izmjene proračuna donesene su i izmjene plana razvojnih programa. Izmjenama plana razvojnih programa vrijednosno značajnija sredstva su planirana za dogradnju društvenog doma u iznosu 948.000,00 kn, izgradnju nove općinske zgrade u iznosu 258.000,00 kn, ulaganja u poduzetničke zone u iznosu 287.000,00 kn te izgradnju staza i nogostupa u iznosu 226.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim tijelima u propisanom roku. Objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.186.162,00 kn, što je za 876.942,00 kn ili 20,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.307.965,00	1.657.444,00	126,7
2.	Pomoći	2.000.818,00	2.963.180,00	148,1
3.	Prihodi od imovine	434.129,00	415.258,00	95,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	452.925,00	138.438,00	30,6
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.104,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	112.279,00	11.842,00	10,5
	Ukupno	4.309.220,00	5.186.162,00	120,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.963.180,00 kn ili 57,1 % te prihodi od poreza u iznosu 1.657.444,00 kn ili 32,0 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 565.538,00 kn i imaju udjel 10,9 % u ukupnim prihodima. Prihodi od pomoći su povećani za 962.362,00 kn ili 48,1 % zbog dobivenih pomoći za energetska učinkovitost društvenog doma, pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i pomoći s osnove povrata poreza na dohodak i povrata poreza na dobit za potpomognuta područja.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći, naknade od koncesija za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, grobne naknade, vodni doprinos, šumski doprinos, komunalni doprinos te od prodaje poljoprivrednog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 3.303.614,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 63,7 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 1.657.444,00 kn, a odnose se na porez na dohodak u iznosu 1.569.793,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 34.209,00 kn te općinske poreze (porez na potrošnju, tvrtku te korištenje javnih površina) u iznosu 53.442,00 kn. Uvedeni su porez na tvrtku, porez na korištenje javnih površina i porez na potrošnju, a prirez porezu na dohodak nije uveden. Razrez i naplatu poreza na tvrtku i poreza na potrošnju obavlja Porezna uprava, a poreza na korištenje javnih površina upravni odjel Općine.

Pomoći su ostvarene u iznosu 2.963.180,00 kn, a odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.228.673,00 kn (pomoći s osnove povrata poreza na dohodak i povrata poreza na dobit za potpomognuta područja u iznosu 1.995.673,00 kn, izgradnju nove općinske zgrade 150.000,00 kn, izradu knjige 40.000,00 kn, izradu strateškog plana 43.000,00 kn), pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 503.507,00 kn za energetske učinkovitost društvenog doma, pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 177.700,00 kn za zapošljavanje djelatnika na javnim radovima i pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 53.300,00 kn (za održavanje nerazvrstanih cesta 50.000,00 kn i predškolskog programa 3.300,00 kn). Pomoći su utrošene u skladu s namjenama za koje su doznačene.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 415.258,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 124.501,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu 121.636,00 kn, naknadu za obavljanje djelatnosti opskrbe plinom (naknadu za distributivnu razliku koju plaća trgovačko društvo koje obavlja djelatnost opskrbe plinom na temelju zaključenog sporazuma) u iznosu 65.980,00 kn te naknade za nezakonito izgrađene građevine u iznosu 55.659,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 138.438,00 kn, što je za 314.487,00 kn ili 69,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu zbog smanjenog ostvarenja prihoda od doprinosa za šume i komunalnog doprinosa. Vrijednosno značajniji odnose se na komunalni doprinos u iznosu 50.232,00 kn, naknade za dodjelu i korištenje grobnih mjesta u iznosu 42.480,00 kn te doprinos za šume u iznosu 40.109,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 11.842,00 kn, a odnose se na prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 11.017,00 kn te prodaju uredske opreme u iznosu 825,00 kn. Prodaja zemljišta obavljena je na temelju provedenog javnog natječaja u prethodnim godinama, a početna cijena utvrđena je na temelju odredbi Pravilnika o početnoj cijeni poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske na natječaju za prodaju i zakup, početnoj visini naknade na natječaju za dugogodišnji zakup i koncesiju za ribnjake (Narodne novine 40/09, 78/09 i 52/11).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.971.192,00 kn, što je za 518.348,00 kn ili 11,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	486.926,00	623.902,00	128,1
2.	Materijalni rashodi	1.949.289,00	1.926.593,00	98,8
3.	Financijski rashodi	10.551,00	10.460,00	99,1
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	21.484,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	267.626,00	248.558,00	92,9
6.	Ostali rashodi	323.623,00	478.330,00	147,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.414.829,00	1.661.865,00	117,5
	Ukupno	4.452.844,00	4.971.192,00	111,6
	Višak prihoda	0,00	214.970,00	-
	Manjak prihoda	143.624,00	0,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.926.593,00 kn ili 38,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.661.865,00 kn ili 33,4 % te rashodi za zaposlene u iznosu 623.902,00 kn ili 12,6 %. Svi drugi rashodi, koji se odnose na financijske rashode, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i ostale rashode iznose 758.832,00 kn i imaju udjel 15,2 % u ukupnim rashodima. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene su veći za 136.976,00 kn ili 28,1 % zbog zapošljavanja osoba na javnim radovima, ostali rashodi su veći za 154.707,00 kn ili 47,8 % zbog prijenosa sredstava za izgradnju vodovodne mreže, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine su veći za 247.036,00 kn ili 17,5 % zbog radova na energetskej obnovi društvenog doma.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 623.902,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 510.925,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 88.072,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 24.905,00 kn. Na plaće zaposlenih u Općini se odnosi 446.208,00 kn, a na plaće sedam zaposlenih na Programu javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici 177.694,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.926.593,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.397.462,00 kn, materijal i energiju u iznosu 245.347,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 210.785,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 66.577,00 kn te naknade za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 6.422,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 759.582,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 293.509,00 kn, komunalne usluge u iznosu 109.211,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 54.402,00 kn. Unutar rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu 207.382,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 12.299,00 kn i sitan inventar u iznosu 11.912,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda vrijednosno značajniji rashodi se odnose na reprezentaciju u iznosu 103.977,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 34.552,00 kn i sudske troškove u iznosu 25.250,00 kn. Unutar naknada troškova zaposlenima vrijednosno značajnije su naknade za službena putovanja u iznosu 25.304,00 kn i naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 20.836,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 248.558,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na potpore studentima u iznosu 161.500,00 kn, naknade za novorođenčad (2.000,00 kn po djetetu) u iznosu 42.000,00 kn te jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim obiteljima i kućanstvima u iznosu 40.669,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s Programom socijalne skrbi i zdravstvene zaštite za 2016.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 478.330,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 220.704,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 135.500,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu 122.126,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije su doznačene sportskim društvima u iznosu 107.000,00 kn, raznim udrugama građana (kulturno umjetnička društva, konjogojske i kinološke udruge, lovačka društva i drugo) u iznosu 61.500,00 kn, Gradskom društvu Crvenog križa u iznosu 25.000,00 kn, političkim strankama za redovno financiranje u iznosu 11.000,00 kn te vjerskim zajednicama u iznosu 6.000,00 kn. Općina je donijela Program javnih potreba u području društvenih djelatnosti za 2016. i Pravilnik o financiranju programa/projekata/manifestacija od interesa za opće dobro koje provode udruge sredstvima proračuna Općine. Javni natječaji za sufinanciranje programa i projekata druga iz područja kulture i sporta te drugih manifestacija su objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Korisnici sredstava dostavljaju godišnja izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila popis korisnika donacija.

Kapitalne donacije u iznosu 135.500,00 kn odnose se na donacije vjerskim zajednicama za izgradnju sakralnih objekata u iznosu 110.000,00 kn, sportskom društvu za kupnju traktora za košenje igrališta u iznosu 13.500,00 kn te fizičkim osobama za obnovu objekata oštećenih požarom u iznosu 12.000,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 122.126,00 kn odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju objekata vodoopskrbe.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.661.865,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za energetske obnovu društvenog doma u iznosu 797.407,00 kn (od čega se na stručni nadzor nad izvođenjem radova odnosi 11.250,00 kn), izgradnju plinske, vodovodne i kanalizacijske mreže u Zoni malog gospodarstva u iznosu 286.635,00 kn, nove općinske zgrade u iznosu 257.373,00 kn, pješačkih staza u iznosu 225.947,00 kn, nabavu rashladnih komora i stolica za mjesne domove u iznosu 54.350,00 kn te izgradnju javne rasvjete u iznosu 32.941,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine ostvaren je u iznosu 214.970,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 86.722,00 kn (iz 2015. manjak u iznosu 143.624,00 kn, a iz ranijih godina višak u iznosu 56.902,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 128.248,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 45.245.813,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	42.922.960,00	43.560.085,00	101,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.480.543,00	8.480.543,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	31.237.829,00	31.139.673,00	99,7
1.3.	Postrojenja i oprema	270.197,00	245.284,00	90,8
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.932.410,00	3.643.193,00	124,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.981,00	51.392,00	-
2.	Financijska imovina	1.651.010,00	1.685.728,00	102,1
2.1.	Novčana sredstva	24.942,00	59.602,00	239,0
2.2.	Ostala potraživanja	24.715,00	100.340,00	406,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	943.760,00	943.760,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	519.195,00	459.128,00	88,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	95.886,00	86.799,00	90,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	42.512,00	36.099,00	84,9
	Ukupno imovina	44.573.970,00	45.245.813,00	101,5
3.	Obveze	178.890,00	67.794,00	37,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	100.691,00	67.794,00	67,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	78.199,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	44.395.080,00	45.178.019,00	101,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	44.573.970,00	45.245.813,00	101,5

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na zgradu Općine, društvene domove i zgrade škola u iznosu 19.375.560,00 kn, ulice, staze, ceste i parkirališta u iznosu 4.188.311,00 kn, sportske objekte i igrališta u iznosu 2.804.924,00 kn, vodovodnu mrežu i kanalizaciju u iznosu 1.964.207,00 kn, mrtvačnice u iznosu 597.133,00 kn, stanove u iznosu 456.412,00 kn, plinsku mrežu u iznosu 841.134,00 kn, pomoćne objekte i zgrade u iznosu 753.237,00 kn te javnu rasvjetu u iznosu 158.755,00 kn. Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na izgradnju zone malog gospodarstva u iznosu 1.339.918,00 kn, cesta i pješačkih staza u iznosu 618.249,00 kn, nove općinske zgrade u iznosu 478.751,00 kn, kanalizacije u zoni malog gospodarstva u iznosu 395.845,00 kn, vodovoda u zoni malog gospodarstva u iznosu 296.958,00 kn, kanalizacije i odvodnje u jednom naselju u iznosu 183.873,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 166.660,00 kn te drugih objekata u iznosu 162.939,00 kn.

U poslovnim knjigama Općine na računima imovine koncem 2016. evidentirana je vrijednost vodovodne mreže u iznosu 512.080,00 kn i kanalizacije u iznosu 1.452.127,00 kn. Sredstva za izgradnju vodovodne mreže i kanalizacije Općina je u ranijim godinama doznavačavala komunalnom društvu na temelju zahtjeva komunalnog društva i priložene dokumentacije o izvedenim radovima.

Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka 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. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), jedinice lokalne samouprave su bile dužne 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. Općinsko vijeće je u travnju 2014. donijelo Odluku o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama u vlasništvu Općine u vlasništvo trgovačkog društva, kao javnog isporučitelja vodne usluge.

Prema navedenoj Odluci, Općina će prijenosom prava vlasništva povećati udio u temeljnom kapitalu u visini prenesenih sredstava, a spomenuta imovina će se isknjižiti iz poslovnih knjiga Općine. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2017.) vodovodna mreža i kanalizacija nisu preneseni u vlasništvo isporučitelja vodne usluge. U tijeku su dogovori s trgovačkim društvom oko poduzimanja potrebnih radnji za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine na javnog isporučitelja vodnih usluga.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 646.267,00 kn, od toga je dospjelo 556.280,00 kn ili 86,1 %. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 6.471,00 kn ili 1,0 %. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 170.121,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 106.887,00 kn te potraživanja od osnovne škole za nadoknadu režijskih troškova u iznosu 94.990,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2017.) naplaćena su potraživanja u iznosu 55.735,00 kn ili 8,6 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 67.794,00 kn, od toga su dospjele u iznosu 9.982,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 111.096,00 kn ili 62,1 %. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 34.799,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu 23.013,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2017.) obveze su podmirene u iznosu 57.812,00 kn ili 85,3 % ukupnih obveza.

II. REVIZIJA ZA 2016.

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 planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, 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 unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2009., prihode i rashode.

1. Izvršenje naloga 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 računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama rashodi su evidentirani prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose
- rashodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana proračuna
- komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i groblja povjerene su u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu
- program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, program socijalne skrbi i program javnih potreba u području društvenih djelatnosti usklađeni su s proračunom
- plan nabave donesen je u skladu s propisima, a nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- ne poduzimaju se mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih potraživanja
- prihodi od komunalne naknade nisu naplaćivani.

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

2. Prihodi i potraživanja

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.186.162,00 kn, što je za 876.942,00 kn ili 20,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.963.180,00 kn ili 57,1 % te prihodi od poreza u iznosu 1.657.444,00 kn ili 32,0 %.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 646.267,00 kn, od čega se na dospjela odnosi 556.280,00 kn ili 86,1 %. Razrez i naplatu općinskih poreza, za koje dospjela potraživanja koncem 2016. iznose 106.887,00 kn, obavlja Porezna uprava, a drugih prihoda, za koje dospjela potraživanja iznose 449.393,00 kn, jedinstveni upravni odjel. Prema starosnoj strukturi, potraživanja s rokom dospjeća dužim od jedne godine iznose 322.604,00 kn (od toga se na potraživanja s rokom dospjeća preko tri godine odnosi 161.847,00 kn). Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja s rokom dospjeća preko tri godine se odnose na zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 57.225,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 32.052,00 kn, naknadu za nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 19.309,00 kn, naknadu za priključak na vodu u iznosu 18.020,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 10.778,00 kn i nadoknadu režijskih troškova od osnovne škole u iznosu 10.637,00 kn. Procedure obračuna i naplate potraživanja donesene su u prosincu 2015. Prema procedurama, ovršna rješenja se izdaju ako potraživanja nisu podmirena u roku navedenom u opomeni, a dužnik može podnijeti zahtjev za obročnom otplatom duga. Tijekom 2016. i do vremena obavljanja revizije (travanj 2017.), Općina nije postupala po procedurama. Za dio potraživanja upućene su opomene, a tužba je podnesena za naplatu potraživanja u iznosu 1.959,00 kn. Za druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Zbog nepoduzimanja mjera za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora, Općina nije naplatila 32.052,00 kn jer su obveznici ugašeni ili u stečaju. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od komunalne naknade nisu planirani niti ostvareni. Prema odredbama članka 29. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16) i članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 144/12 i 147/14), komunalna naknada je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave i namijenjena financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti te građenju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Općina je koncem 2005. donijela odluku o komunalnoj naknadi te odluku o vrijednosti boda za izračun i naplatu komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđene su zone za obračun i naplatu komunalne naknade, koeficijenti zona te koeficijenti namjene ovisno o vrsti nekretnine.

Navedenom odlukom je utvrđeno da se komunalna naknada plaća kvartalno, a rješenje o komunalnoj naknadi donosi jedinstveni upravni odjel za kalendarsku godinu do 31. ožujka tekuće godine. Općina nije donijela rješenja o komunalnoj naknadi, čime je od 2005. propustila ostvariti prihode od komunalne naknade.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Mjere naplate za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu predlaže provoditi u dogovoru s Agencijom za poljoprivredno zemljište, koja prema odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu preuzima od lokalnih jedinica evidenciju naplate ovih potraživanja. S obzirom da je donesena Odluka o komunalnoj naknadi, Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za ostvarivanje prihoda od komunalne naknade. Skreće se pozornost da je u 2016. stupio na snagu Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16), prema kojem su od 1. siječnja 2018. jedinice lokalne samouprave dužne uvesti i naplaćivati porez na nekretnine, kojim se mijenja institut komunalne naknade.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda. S obzirom da se od 1. siječnja 2018. mijenja institut komunalne naknade Općina je ustrojila bazu podataka o nekretninama na svom području te će obavljati naplatu poreza na nekretnine.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.971.192,00 kn, što je za 518.348,00 kn ili 11,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 1.926.593,00 kn ili 38,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.661.865,00 kn ili 33,4 % te rashodi za zaposlene u iznosu 623.902,00 kn ili 12,6 %.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 20.836,00 kn te naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 12.112,00 kn. Naknade za prijevoz na posao i s posla su isplaćivane u iznosu 26,00 kn po radnom danu, a djelatniku koji stanuje izvan sjedišta Općine u iznosu 32,00 kn po radnom danu. Akt kojim je regulirana isplata troškova prijevoza na posao i s posla nije donesen.

Općina nema službeni automobil. Naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe su obračunane i isplaćene u visini 2,00 kn po prijeđenom kilometru. Naknade su isplaćivane na temelju putnih naloga koji sadrže podatke o prijevoznom sredstvu, datumu korištenja, lokaciji i svrsi korištenja vozila. Putni nalozi ne sadrže podatke o vremenu korištenja, početnom stanju brojila u trenutku kretanja na put i završnom stanju brojila nakon povratka s puta, koji su obvezni elementi za obračun naknade.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti akt kojim će se regulirati ostvarivanje prava zaposlenika na naknade za prijevoz na posao i s posla, a u vezi s korištenjem privatnog automobila u službene svrhe nalaže popunjavati putne naloge s elementima potrebnim za obračun naknade.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će donijeti akt kojim će se regulirati ostvarivanje prava zaposlenika na naknade za prijevoz na posao i s posla te za korištenje privatnog automobila u službene svrhe popunjavati putne naloge sa svim potrebnim elementima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2016. 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 poduzimanje mjera za naplatu potraživanja i naplaćivanje prihoda od komunalne naknade, ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - dospjela potraživanja koncem 2016. iznose 556.280,00 kn ili 86,1 % ukupnih potraživanja; Prema starosnoj strukturi, potraživanja s rokom dospelja dužim od jedne godine iznose 322.604,00 kn (od toga se na potraživanja s rokom dospelja preko tri godine odnosi 161.847,00 kn); Procedure obračuna i naplate potraživanja donesene su u prosincu 2015.; Tijekom 2016. Općina nije postupala po procedurama; Za dio potraživanja upućene su opomene, a tužba je podnesena za naplatu potraživanja u iznosu 1.959,00 kn; Za druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane; Prihodi od komunalne naknade nisu planirani niti naplaćivani; Rješenja o komunalnoj naknadi nisu donesena, iako je obveza donošenja bila određena općinskom odlukom o komunalnoj naknadi. (točka 2. Nalaza)
4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 2 319 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena tri djelatnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Josip Stanić. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.186.162,00 kn, a rashodi u iznosu 4.971.192,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 214.970,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 86.722,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 128.248,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.963.180,00 kn ili 57,1 % te prihodi od poreza u iznosu 1.657.444,00 kn ili 32,0 % u ukupnim приходima. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 646.267,00 kn, od toga su dospjela 556.280,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 170.121,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 106.887,00 kn te potraživanja od osnovne škole za nadoknadu režijskih troškova u iznosu 94.990,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.926.593,00 kn ili 38,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.661.865,00 kn ili 33,4 % te rashodi za zaposlene u iznosu 632.902,00 kn ili 12,6 % u ukupnim rashodima.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 67.794,00 kn, od toga je dospjelo 9.982,00 kn. Općina u 2016. nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje te pozajmljivala proračunska sredstva. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Plan javne nabave je donesen i objavljen na mrežnim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga je iznosila 1.810.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Općina je donijela Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti te prema njemu postupila. 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 1.131.647,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavila na svojim mrežnim stranicama. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na poduzimanje mjera za naplatu potraživanja i naplaćivanje prihoda od komunalne naknade, koje su i ponovljene nepravilnosti, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.