



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/18-02/50
URBROJ: 613-13-18-7

Požega, 1. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SIKIREVCI ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	10
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13
	Provedba naloga i preporuka	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Sikirevci (dalje u tekstu: Općina) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Zbog pogrešnog evidentiranja povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi u iznosu 207.407,00 kn i prihoda od poreza na tvrtku u iznosu 1.341,00 kn, prihodi od poreza su u poslovnim knjigama evidentirani u većem iznosu za 208.748,00 kn, što je utjecalo na rezultat poslovanja. Nabava nefinancijske imovine u iznosu 41.884,00 kn nije evidentirana na propisani način, zbog čega je vrijednost imovine iskazana manje za navedeni iznos. Za veći dio vrijednosti građevinskih objekata u uporabi nije obračunan ispravak vrijednosti.

Podaci o potraživanjima za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u pomoćnim evidencijama i glavnoj knjizi nisu isti. (točka 2. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Brodsko-posavske županije. Na temelju odredbi Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), područje Općine u cijelosti pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi, a na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 147/14), Općina je razvrstana u II. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća dva naselja s ukupno 2 476 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, 137/15 - ispravak i 123/17), 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 šport, 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina je koncem 2017. imala dva zaposlenika i dužnosnika (načelnika) koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Tijekom 2017. u programu javnih radova bilo je 18 zaposlenika i četiri osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa (za tri osobe je stručno osposobljavanje isteklo u 2017. te je koncem 2017. na stručnom osposobljavanju bila jedna osoba).

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 26. siječnja 2017. bio je načelnik Ivan Benaković, od 27. siječnja do 6. lipnja 2017. bio je Povjerenik Vlade Republike Hrvatske Javorko Novak, a od 7. lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, odgovorna osoba je načelnik Josip Nikolić.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2017. ima udjele u temeljnom kapitalu društva za novinsku i izdavačku djelatnost u iznosu 26.716,00 kn ili 2,47 % i trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 8.000,00 kn ili 0,01 %.

Planiranje i izvršenje proračuna

Općinsko vijeće je u prosincu 2016. donijelo odluku o neusvajanju prijedloga proračuna za 2017. s projekcijama za 2018. i 2019., odluku o odbijanju odluke o izvršenju proračuna za 2017. te odluke o odbijanju proračunskih programa. Stoga je Vlada Republike Hrvatske u siječnju 2017. donijela Rješenje o istovremenom raspuštanju općinskog vijeća i razrješenju načelnika i njegovog zamjenika (Narodne novine 8/17) i Rješenje o imenovanju povjerenika Vlade Republike Hrvatske za obavljanje poslova iz nadležnosti općinskog vijeća i općinskog načelnika (Narodne novine 8/17).

Povjerenik je u veljači 2017. donio Odluku o privremenom financiranju poslova, funkcija i programa općinskih tijela i drugih proračunskih korisnika općinskog proračuna od 1. siječnja do 31. ožujka 2017. prema kojoj su prihodi odnosno rashodi planirani u iznosu 348.360,00 kn. U travnju 2017. donio je Odluku o izvršavanju redovnih i nužnih rashoda od 1. travnja do 30. lipnja 2017. prema kojoj su prihodi odnosno rashodi planirani u iznosu 516.805,00 kn.

Nakon izbora općinskog načelnika i konstituiranja vijeća, proračun i odluka o izvršenju proračuna su doneseni u srpnju 2017. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.686.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 2.876.232,00 kn, što je za 809.768,00 kn ili 22,0 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na prihode od pomoći za 540.340,00 kn i prihode od poreza za 346.500,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 3.781.443,00 kn, što je za 905.211,00 kn ili 31,5 % više od planiranih, a rashodi u iznosu 2.191.337,00 kn, što je za 684.895,00 kn ili 23,8 % manje od planiranih. Višak prihoda za 2017. je ostvaren u iznosu 1.590.106,00 kn. Navedeno izvješće je objavljeno na mrežnim stranicama Općine.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2018. i 2019. u iznosu 5.065.920,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa od 2017. do 2019. te izmjene plana, u koje su preneseni podaci iz posebnog dijela proračuna. Strategija razvoja Općine od 2015. do 2019. donesena je u ožujku 2016. Strategijom su utvrđeni ciljevi, a odnose se na rast društvenog standarda i kvalitete ljudskih resursa, uravnoteženo i održivo gospodarstvo te infrastrukturu i sustav u funkciji očuvanja okoliša i energetski održivog razvitka Općine.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni 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 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.781.443,00 kn, što je za 34.428,00 kn ili 0,9 % manje 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.263.688,00	755.593,00	59,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.799.044,00	2.478.684,00	137,8
3.	Prihodi od imovine	337.715,00	297.670,00	88,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	367.469,00	232.921,00	63,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	1.638,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	218,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	47.955,00	14.719,00	30,7
	Ukupno	3.815.871,00	3.781.443,00	99,1

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.478.684,00 kn ili 65,5 % i prihodi od poreza u iznosu 755.593,00 kn ili 20,0 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje proizvoda i robe, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 547.166,00 kn ili 14,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni prihodi od pomoći za 679.640,00 kn ili 37,8 %, dok su prihodi od poreza ostvareni za 508.095,00 kn ili 40,2 % manje.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, prodaju građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, vodni i komunalni doprinos, komunalnu i grobnu naknadu te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.183.835,00 kn i čine 31,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 755.593,00 kn i odnose se na prihode od poreza na dohodak ostvaren na području Općine u iznosu 689.802,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 47.001,00 kn te općinske poreze (porez na potrošnju i porez na tvrtku) u iznosu 18.790,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 2.478.684,00 kn i odnose se na tekuće pomoći u iznosu 2.378.684,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 100.000,00 kn.

Tekuće pomoći su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 1.937.403,00 kn (s osnova indeksa razvijenosti 1.840.907,00 kn i sufinanciranje elementarne nepogode - suše 96.496,00 kn) i iz županijskog proračuna u iznosu 15.200,00 kn (za sufinanciranje troškova ogrjeva) te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 426.081,00 kn (javni radovi 419.023,00 kn i stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa 7.058,00 kn).

Kapitalne pomoći su ostvarene od Ministarstva kulture za obnovu stare općinske zgrade u iznosu 50.000,00 kn te iz županijskog proračuna za sufinanciranje izgradnje vatrogasnog doma u Sikirevcima u iznosu 50.000,00 kn. Pomoći su utrošene u skladu s namjenama za koje su sredstva primljena.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 297.670,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 108.255,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu 62.715,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 29.652,00 kn te prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 28.806,00 kn. Donesen je Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem. Izvješće o korištenju sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i dugogodišnjeg zakupa u vlasništvu Republike Hrvatske za 2017. dostavljeno je Ministarstvu poljoprivrede u siječnju 2018.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 232.921,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od komunalne naknade u iznosu 143.311,00 kn, grobne naknade u iznosu 50.907,00 kn te komunalnog doprinosa u iznosu 20.772,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 14.719,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine prodanog u ranijim godinama na obročnu otplatu u iznosu 10.000,00 kn te prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.719,00 kn (prodani su ranijih godina na obročnu otplatu).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.191.337,00 kn, što je za 974.509,00 kn ili 30,8 % manje 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	446.450,00	413.624,00	92,6
2.	Materijalni rashodi	1.054.526,00	861.818,00	81,7
3.	Financijski rashodi	8.405,00	7.112,00	84,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	132.477,00	132.639,00	100,1
5.	Ostali rashodi	268.889,00	358.929,00	133,5
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.255.099,00	417.215,00	33,2
	Ukupno	3.165.846,00	2.191.337,00	69,2
	Višak prihoda	650.025,00	1.590.106,00	244,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 861.818,00 kn ili 39,3 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 417.215,00 kn ili 19,0 %, rashodi za zaposlene u iznosu 413.624,00 kn ili 18,9 % i ostali rashodi u iznosu 358.929,00 kn ili 16,4 %. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 139.751,00 kn i imaju udjel 6,4 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su manje za 837.884,00 kn ili 66,8 % zbog smanjenja ulaganja u građevinske objekte.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 413.624,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 337.996,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 58.128,00 kn te ostale rashode za zaposlene (regres) u iznosu 17.500,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 861.818,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu 471.738,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 188.207,00 kn, naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava (provođenje lokalnih izbora) u iznosu 76.214,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 34.372,00 kn, reprezentaciju u iznosu 12.175,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 27.202,00 kn. U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 346.552,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 132.639,00 kn, a odnose se na pomoći za kupnju školskih knjiga u iznosu 40.860,00 kn, jednokratne novčane pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 31.357,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza u iznosu 22.080,00 kn, pomoći za stanovanje (ogrjev) u iznosu 18.750,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu 17.000,00 kn te pomoći za podmirenje troškova stanovanja (električna energija) u iznosu 2.592,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 358.929,00 kn i u cijelosti se odnose na tekuće donacije. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na donacije sportskim društvima u iznosu 157.500,00 kn, vatrogastvu u iznosu 74.500,00 kn, članovima biračkih odbora u iznosu 40.158,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 20.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 15.000,00 kn, političkim strankama zastupljenim u općinskom vijeću u iznosu 11.200,00 kn, lokalnoj akcijskoj grupi u iznosu 10.000,00 kn te Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 6.874,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 417.215,00 kn, a odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 247.212,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 118.128,00 kn te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 51.875,00 kn (sanacija i obnova zgrade stare općine i škole). Vrijednosno značajnija ulaganja u građevinske objekte odnose se na asfaltiranje dječjeg igrališta u iznosu 73.656,00 kn i uređenje vatrogasnog doma u iznosu 98.126,00 kn, dok se vrijednosno značajnija ulaganja u opremu odnose na opremanje dječjih igrališta u iznosu 52.375,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.590.106,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 903.292,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.493.398,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 20.583.271,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	16.276.719,00	16.372.605,00	100,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.723.022,00	3.723.022,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	10.066.708,00	9.998.920,00	99,3
1.3.	Postrojenja i oprema	287.437,00	357.097,00	124,2
1.4.	Prijevozna sredstva	22.441,00	18.859,00	84,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	944.021,00	1.042.146,00	110,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.233.090,00	1.232.561,00	100,0
2.	Financijska imovina	1.722.663,00	4.210.666,00	244,4
2.1.	Novčana sredstva	1.032.420,00	3.837.144,00	371,7
2.2.	Dionice i udjeli u glavnici	34.716,00	34.716,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	520.772,00	241.814,00	46,4
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	95.098,00	84.692,00	89,1
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	39.657,00	12.300,00	31,0
Ukupno imovina		17.999.382,00	20.583.271,00	114,4
3.	Obveze	62.057,00	1.249.318,00	-
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	37.053,00	42.216,00	113,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	25.004,00	181.781,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	1.025.321,00	-
4.	Vlastiti izvori	17.937.325,00	19.333.953,00	107,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		17.999.382,00	20.583.271,00	114,4

Vrijednost imovine u odnosu na prethodnu godinu je veća za 2.583.889,00 kn % ili 14,4 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na novčana sredstva za 2.804.724,00 kn ili 271,7 %, od čega se na uplatu predujma od strane Ministarstva rada i mirovinskog sustava za provedbu projekta Za žene - Za zajednicu odnosi 1.025.321,00 kn.

Većinu nefinancijske imovine čine zemljišta u vrijednosti 3.723.022,00 kn, građevinski objekti u vrijednosti 9.998.920,00 kn i građevinski objekti u pripremi u vrijednosti 1.042.146,00 kn.

Zemljišta se odnose na poljoprivredna zemljišta u vrijednosti 2.066.693,00 kn, ostala zemljišta u vrijednosti 1.447.876,00 kn (poduzetnička zona 767.682,00 kn, vašarište 625.141,00 kn i groblja 55.053,00 kn) i građevinska zemljišta u vrijednosti 208.453,00 kn. Građevinski objekti se odnose na ceste, staze i parkirališta u vrijednosti 4.544.247,00 kn, poslovne objekte u vrijednosti 3.985.910,00 kn (uredski objekti, društveni dom, školska sportska dvorana, vatrogasni dom i drugo), ostale građevinske objekte u vrijednosti 1.070.218,00 kn (sportski objekti, javna rasvjeta, groblja, spomenici i drugo) te stambene objekte u vrijednosti 398.545,00 kn. Građevinski objekti u pripremi odnose se na izgradnju vatrogasnog doma u Sikirevcima u iznosu 647.834,00 kn i izgradnju kanalizacije u Sikirevcima u iznosu 394.312,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 326.506,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 241.814,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 84.692,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2018.) naplaćena su potraživanja u iznosu 72.837,00 kn ili 22,3 % ukupnih potraživanja.

Ukupne obveze koncem 2017. iznose 1.249.318,00 kn, a u odnosu na stanje prethodne godine veće su za 1.187.261,00 kn. Odnose se na naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 1.025.321,00 kn (iskazane u visini primljenog predujma za provedbu projekta), obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 181.781,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 42.216,00 kn. Dospjele obveze koncem 2017. iznose 211.697,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2018.) podmirene su dospjele obveze u iznosu 143.821,00 kn.

Javna nabava

Planom nabave za 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.880.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Izmjenama plana nabave iz prosinca 2017. planirana je nabava u vrijednosti 1.027.081,00 kn. Plan i izmjena plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, nabavljene su robe, usluge i radovi u vrijednosti 469.920,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odnose se na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te nabavu radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Proveden je jedan otvoreni postupak javne nabave za nabavu radova u vrijednosti 422.676,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na izgradnju vatrogasnog doma. Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavila na svojim mrežnim stranicama.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 23. travnja do 1. listopada 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, razmotrene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018.-2020.
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
7. Odluka o općinskim porezima (studeni 2001., kolovoz i prosinac 2017.)
8. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) (članak 44.)
10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)

12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17) (članci 32. i 33.)
14. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
15. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16 i 16/17) (članak 117.)
16. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članak 241.)
17. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (listopad 2017.)
20. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.)
21. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17) (članci 7. i 8.)
22. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12, 89/17) (članak 16.).

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Općina je u planiranju i izvršenju proračuna obvezna primjenjivati propise koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Prihodi za 2017. su ostvareni za 905.211,00 kn ili 31,5 % više od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih prihoda se odnosi na prihode od poreza koji su ostvareni više za 247.093,00 kn ili 48,6 %, pomoći za 587.024,00 kn ili 31,0 % te na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su ostvareni više za 49.021,00 kn ili 26,7 %. Rashodi za 2017. su ostvareni za 684.895,00 kn ili 23,8 % manje od planiranih proračunom. U iznosima manjim od plana su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 456.837,00 kn ili 52,3 %. Prihodi i rashodi nisu realno planirani s obzirom da ostvarenje značajno odstupa od planiranih iznosa, što ukazuje da je više pozornosti potrebno posvetiti pripremi prijedloga proračuna i izmjena proračuna.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.590.106,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 903.292,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.493.398,00 kn. Do vremena obavljanja revizije općinsko vijeće nije donijelo akt o korištenju kumuliranog viška iz prethodnih godina. Prema Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020., potrebno je sukcesivno planirati trošenje kumuliranog viška iz prethodnih godina. To je moguće donošenjem akta u kojem će se odgovoriti na pitanja nastanka značajnog viška, mogućnosti za smanjenje ili ukidanje određenih naknada koje se naplaćuju za usluge koje pruža Općina te načina i svrhe za koju će se upotrijebiti navedeni višak u narednim razdobljima.

Općina je u srpnju 2017. donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2017. kojim za pojedine djelatnosti nije utvrđen opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. Sredstva za financiranje Programa su iskazana za pojedinu djelatnost s opisom izvora financiranja bez iskazanih pojedinačnih iznosa po svakom izvoru.

Donesen je i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2017. koji sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme. Sredstva potrebna za ostvarenje Programa su iskazana za svaku vrstu posla s opisom izvora financiranja bez iskazanih pojedinačnih iznosa po svakom izvoru.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima program održavanja komunalne infrastrukture treba sadržavati opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Nadalje, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture treba sadržavati 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 za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture nisu usporediva s planiranim sredstvima u proračunu te izmjenama i dopunama proračuna što onemogućuje usporedbu plana i ostvarenja.

Navedeno ukazuje da proračun i programi održavanja i gradnje nisu u funkciji praćenja ostvarenja planiranih ciljeva i kontrole namjenskog korištenja sredstava.

U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18), kojim se, između ostalog, utvrđuje sadržaj programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju predlaže proračunom realnije planirati prihode i rashode. Predlaže sukcesivno planirati trošenje kumuliranog viška iz prethodnih godina u skladu s Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nadalje, nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture te programa građenja komunalne infrastrukture s podacima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Pojedine poslovne promjene nisu evidentirane u poslovnim knjigama prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine prema pomoćnim evidencijama na dan 31. prosinca 2017. iznose 63.939,00 kn. Spomenuta potraživanja su evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima za 2017. u iznosu 47.988,00 kn, odnosno manje za 15.950,00 kn. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici, između ostalog vode analitičko knjigovodstvo potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). Prema navedenom podaci u pomoćnim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

Prihodi od poreza su u poslovnim knjigama evidentirani u većem iznosu za 208.748,00 kn, zbog pogrešnog evidentiranja povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi u iznosu 207.407,00 kn i prihoda od poreza na tvrtku u iznosu 1.341,00 kn.

Prihodi od poreza su pravilno iskazani u financijskim izvještajima. Netočno evidentiranje navedenih prihoda utjecalo je na višak prihoda za 2017., koji je u poslovnim knjigama evidentiran u većem iznosu za 208.748,00 kn.

U okviru računa Materijalni rashodi evidentirani su računi koji su u ranijem razdoblju plaćeni dva puta (na temelju ponude te računa) u iznosu 2.074,50 kn. Isti računi su u 2017. evidentirani u glavnoj knjizi na računima rashoda i obveza. Povrat sredstava nije zatražen, a potraživanja nisu iskazana.

Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Nabava nefinancijske imovine u iznosu 41.884,00 kn evidentirana je na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i računima obveza za nabavu nefinancijske imovine. Istovremeno s evidencijom rashoda i obveza, nije provedeno evidentiranje nabavljene imovine na računima nefinancijske imovine i računu vlastitih izvora. Zbog navedenog načina evidentiranja, dugotrajna imovina je iskazana u manjem iznosu za 41.884,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano istovremeno evidentiranje nabavljene imovine zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

Za veći dio evidentirane vrijednosti građevinskih objekata u uporabi za prethodne godine i 2017. nije obračunan ispravak vrijednosti. Posljedica neobračunavanja ispravka vrijednosti je netočno iskazivanje sadašnje vrijednosti imovine u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a za ispravak vrijednosti umanjuju vlastiti izvori. Početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine u glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji, evidentirati poslovne promjene vezane uz nabavu nefinancijske imovine te obavljati ispravak vrijednosti cjelokupne dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Nadalje, nalaže u poslovnim knjigama ispraviti pogrešna evidentiranja u vezi prihoda od poreza, kako bi podaci u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za naredno razdoblje bili isti. Državni ured za reviziju nalaže iskazati potraživanja za više plaćene obveze prema dobavljaču te zatražiti povrat sredstava.

- Računovodstvene evidencije

Pojedine izvore financiranja Općine čine prihodi koji imaju propisanu namjenu (pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, prodaja građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, vodni doprinos, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, grobnu naknadu i prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo). U 2017. su ostvareni u iznosu 1.183.835,00 kn i čine 31,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Općina nema ustrojenu evidenciju, odnosno poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu. Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, prihodi i primici se planiraju, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Državni ured predlaže ustrojiti poslovne knjige odnosno računovodstvene evidencije na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu.

- Korekcija rezultata poslovanja

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazan je višak prihoda poslovanja za 2017. u iznosu 1.992.602,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 402.496,00 kn. Koncem 2017. Općina nije provela obveznu korekciju rezultata za kapitalne pomoći iz drugih proračuna u iznosu 100.000,00 kn (za obnovu stare zgrade općine 50.000,00 kn i izgradnju vatrogasnog doma u Sikirevcima 50.000,00 kn). Za iznose utrošenih kapitalnih pomoći u iznosu 100.000,00 kn, koji su tijekom godine utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine trebalo je zadužiti račun viška prihoda poslovanja, a odobriti račun manjka prihoda od nefinancijske imovine. Da je korekcija provedena, višak prihoda poslovanja bi iznosio 1.892.602,00 kn, a manjak prihoda od nefinancijske imovine 302.496,00 kn.

Prema odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obvezna korekcija rezultata provodi se nakon prebijanja viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja te se za iznose koji su tijekom godine evidentirani, između ostalog, na računima - kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava se račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Nepostupanje po navedenim odredbama nije utjecalo na visinu iskazanog rezultata poslovanja nego na strukturu rezultata po aktivnostima.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje obvezne korekcije rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi za 2017. su ostvareni u iznosu 3.781.443,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.478.684,00 kn ili 65,5 % i prihodi od poreza u iznosu 755.593,00 kn ili 20,0 %.

Prihodi od grobnih naknada ostvareni su u iznosu 50.907,00 kn. Općina ne vodi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba. Prema odredbama članka 16. Zakona o grobljima, uprava groblja dužna je voditi grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave, kojemu je sastavni dio položajni plan grobnih mjesta i grobnica, te je dužna voditi i registar umrlih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su za 2017. ostvareni u iznosu 2.191.337,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 861.818,00 kn ili 39,3 % ukupnih rashoda.

- Naknade troškova zaposlenima

U okviru računa naknade troškova zaposlenima koji su ostvareni u iznosu 34.372,00 kn, evidentirani su rashodi za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 24.737,00 kn, od čega rashodi za službena putovanja zaposlenika iznose 22.171,00 kn, a rashodi za cestarinu 2.566,00 kn.

Odnose se na isplate za korištenje privatnog automobila u službene svrhe (obavljanje tekućih poslova iz djelokruga Općine) te isplate za korištenje sredstava javnog prijevoza (prisustvovanje seminarima). Rashodi su evidentirani na temelju putnih naloga s priloženim ispravama, a isplate su obavljene putem blagajne. Ustrojena je evidencija putnih naloga. Za prijevoz se koristio privatni automobil u službene svrhe.

Evidencija o korištenju privatnog automobila u službene svrhe (evidencija loko vožnje) nije ustrojena. Uvidom u putne naloge je utvrđeno da sadrže obračun za nekoliko radnih dana, koji ne slijede vremenski niz. U okviru putnog naloga su obračunane naknade koje su se odnosile na put izvan Općine i na loko vožnju. Odredbama članka 7. stavka 8. i 12. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da je službeni put kratkotrajnog karaktera i neprekidnog je trajanja. Izdaci za prijevoz osobnim vozilom na službenom putovanju mogu nastati korištenjem službenog automobila ili korištenjem privatnog automobila u službene svrhe. U putnom nalogu, u oba slučaja, obvezno treba navesti marku i registarsku oznaku automobila te početno i završno stanje brojila, što nije navedeno. Odredbama članka 7. stavka 32. i članka 8. stavka 2. Pravilnika o porezu na dohodak, propisan je sadržaj evidencije na temelju koje se obračunava korištenje privatnog automobila u službene svrhe u mjestu rada i/ili udaljenosti do 30 kilometara od mjesta rada (loko vožnja), te elementi koje nalog za službeno putovanje treba sadržavati.

Državni ured za reviziju nalaže popunjavanje putnih naloga sa svim propisanim elementima te ustrojavanje evidencije o korištenju privatnog automobila u službene svrhe u skladu s propisima.

- Tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije, koji su ostvareni u iznosu 358.929,00 kn, ostvarene su donacije udrugama u iznosu 201.500,00 kn (sportske udruge 157.500,00 kn, udruge u kulturi 20.000,00 kn i druge udruge 24.000,00 kn). Sredstva su dodijeljena udrugama na temelju donesenih programa javnih potreba u području kulture, sporta, predškolskog odgoja i socijalne skrbi. Programima javnih potreba su planirane donacije po subjektima na temelju financiranja prethodnih godina, zahtjeva korisnika financiranja i odluka načelnika. Javni poziv za financiranje javnih potreba u 2017. nije objavljen. Kriteriji, mjerila i procedure za dodjelu donacija udruga u 2017. nisu bili utvrđeni, s udrugama nisu zaključeni ugovori o financiranju te nije utvrđen način kontrole namjenskog utroška sredstava.

Prema odredbama Zakona o udrugama, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu financirati programe i projekte od interesa za opće dobro u Republici Hrvatskoj koje provode udruge.

Odredbama članka 32. i 33. Zakona o udrugama, propisani su način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U ožujku 2015. na temelju spomenutog Zakona donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koju provode udruge. Kriteriji, mjerila i postupci iz navedene Uredbe na odgovarajući se način primjenjuju i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Dio korisnika dostavlja godišnja izvješća o utrošku proračunskih sredstava i financijske izvještaje. Općina nije provodila kontrolu namjenskog korištenja sredstava doniranih udrugama. Prema odredbi članka 54.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa.

Prema odredbama članka 60. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, Općina je bila dužna svoje opće akte kojima se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata uskladiti s odredbama Uredbe do 13. svibnja 2015. Općina je u listopadu 2017. donijela Pravilnik o financiranju javnih potreba kojim su propisani kriteriji, mjerila i procedure za dodjelu donacija. U siječnju 2018. Općina je objavila javni natječaj za financiranje programa i projekata udruga za 2018., te su zaključeni ugovori o financiranju s udrugama.

Državni ured za reviziju nalaže provjeru zakonitog i namjenskog korištenja sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Općina u očitovanju navodi da prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Općina postupila prema nalogima i preporuci danima u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku, navode se provedeni i djelomično provedeni nalozi i preporuka.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Donijeti odluku o popisu imovine i obveza.	-	provedeno
2.		2010.	Ustrojiti analitičku evidenciju potrošnje goriva po radnim strojevima.	-	provedeno
3.		2010.	Donijeti interni akt o uvjetima korištenja mobilnih telefona.	-	provedeno
4.	Prihodi	2010.	Poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.	-	djelomično provedeno
5.		2010.	Imenovati upravu groblja te ustrojiti grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.	-	djelomično provedeno
6.	Rashodi	2010.	Ustupiti komunalne djelatnosti održavanja groblja i javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
7.		2010.	Donijeti cjeloviti plan javne nabave.	-	provedeno
8.		2010.	Poduzeti odgovarajuće mjere za završetak radova na izgradnji zgrade Općine.	-	provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

Statusi naloga koji su djelomično provedeni, opisani su u nastavku.

- Revizijom obavljenom za 2010., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, djelomično je provedena. Općina je u ožujku 2015. donijela akt kojim su utvrđene procedure obračuna i naplate potraživanja, prema kojima nije u cijelosti postupljeno. U cilju naplate potraživanja, Općina je prethodnih godina dužnicima za komunalnu naknadu upućivala opomene, zaključivala sporazume o obročnoj otplati duga te izdavala rješenja o ovrsi. Za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i u vlasništvu Općine dužnicima su upućivane opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane.

- U skladu s odredbama članka 10. Zakona o grobljima imenovana je uprava groblja. Grobni očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba nisu ustrojeni.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. *Općina u očitovanju navodi da će postupiti prema nalogima koji nisu u cijelosti provedeni.*