



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BEDEKOVČINA

Krapina, srpanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	9
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/14-02/56
URBROJ: 613-04-14-7

Krapina, 15. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BEDEKOVČINA ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 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 Bedekovčina (dalje u tekstu: Općina) za 2013.

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 7. travnja do 15. srpnja 2014.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 - Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Općina kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Područje Općine obuhvaća 15 naselja u kojima je osnovano 14 mjesnih odbora s ukupno 8 041 stanovnika. 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) općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja 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 unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U Općini je koncem 2013. bilo 14 zaposlenika. Općina ima dva proračunska korisnika u kojima radi jedanaest zaposlenika. U proračunu se osiguravaju sredstva za financiranje plaća i materijalnih troškova za dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnica). Suosnivač je trgovačkog društva za zbrinjavanje i gospodarenje otpadom s udjelom 24,0 % i trgovačkog društva za distribuciju vode s udjelom 8,0 % u temeljnom kapitalu. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2013. je bio načelnik Rajko Vidiček, a od lipnja 2013. odgovorna osoba je načelnik Darko Ban.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.980.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., prihodi su planirani u iznosu 11.275.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 10.575.000,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 700.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 10.620.000,00 kn te za 2015. u iznosu 10.870.000,00 kn. Općina je donijela plan razvojnih programa za 2013. i projekcije za 2014. i 2015. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane za 2013. po programima, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju javne rasvjete u iznosu 950.000,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 355.000,00 kn i izgradnju športske dvorane u iznosu 225.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 10.797.463,00 kn, što je za 632.137,00 kn ili 6,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 447.537,00 kn ili 4,0 % manje od planiranih. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu iskazani vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika, jer proračunski korisnik nema obvezu uplaćivati navedene prihode u općinski proračun.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	7.623.950,00	7.437.219,00	97,6
2.	Pomoći	148.490,00	765.528,00	515,5
3.	Prihodi od imovine	251.872,00	314.913,00	125,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.007.066,00	2.168.888,00	108,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	72.694,00	81.314,00	111,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	24.133,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	37.121,00	29.601,00	79,7
	Ukupno	10.165.326,00	10.797.463,00	106,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.437.219,00 kn ili 68,9 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.168.888,00 kn ili 20,1 %, te prihodi od pomoći u iznosu 765.528,00 kn ili 7,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 425.828,00 kn ili 3,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći, koncesije, naknadu za korištenje mineralnih sirovina, naknadu za nezakonito izgrađene građevine, grobnu naknadu, komunalnu naknadu, komunalni doprinosi, sufinanciranje građana za asfaltiranje nerazvrstanih cesta, prihode za održavanje odlagališta otpada, kapitalne donacije, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 3.262.796,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 30,2 %. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 3.113.585,00 kn, a dio u iznosu 149.211,00 kn (naknade za korištenje mineralnih sirovina, grobna naknada, komunalna naknada i prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga) koji je u višku prihoda tekuće godine, nije utrošen i koncem godine se nalazi na žiro računu.

Prihodi od poreza su ostvareni najvećim dijelom od poreza na dohodak u iznosu 6.952.687,00 kn, koji čini 93,5 % ostvarenih poreznih prihoda. Prihodi od općinskih poreza (porez na tvrtku, porez na kuće za odmor, porez na potrošnju i porez za korištenje javnih površina) su ostvareni u iznosu 310.814,00 kn, a prihodi od poreza na imovinu u iznosu 173.718,00 kn. Razrez i naplatu poreza obavlja upravni odjel Općine. Prerez poreza na dohodak nije uveden.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 1.732.377,00 kn (komunalna naknada u iznosu 1.687.588,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 44.789,00 kn), na druge prihode po posebnim propisima u iznosu 409.709,00 kn (vrijednosno značajniji su grobna naknada u iznosu 286.350,00 kn, održavanje odlagališta otpada Lesičak u iznosu 89.895,00 kn, vodni doprinos u iznosu 14.483,00 kn, uplata HZZ-a za stručno osposobljavanje u iznosu 13.146,00 kn) i od administrativnih pristojbi u iznosu 26.802,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 765.528,00 kn, a sredstva su primljena od Fonda za zaštitu okoliša u iznosu 557.643,00 kn (za rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu 470.515,00 kn i nabavu posuda za otpad u iznosu 87.128,00 kn), županijskog proračuna u iznosu 162.250,00 kn (za sanaciju klizišta u iznosu 72.500,00 kn, nabavu kamenog materijala i asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu 44.800,00 kn, ogrjev socijalno ugroženim domaćinstvima u iznosu 38.950,00 kn i sponzorstvo za manifestaciju „Susret riječi“ u iznosu 6.000,00 kn) te državnog proračuna u iznosu 45.635,00 kn (naknada štete od elementarne nepogode u iznosu 27.235,00 kn, Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za predškolski odgoj u iznosu 13.400,00 kn i Ministarstva poljoprivrede za sajam vina u iznosu 5.000,00 kn).

Prihodi od imovine se odnose na prihode od financijske imovine (zatezne kamate iz obveznih odnosa i kamate na depozite po viđenju) u iznosu 6.814,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 308.099,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od nefinancijske imovine se odnose na naknadu od korištenja grobnog mjesta u iznosu 135.476,00 kn, naknadu za zadržane nezakonito izgrađene građevine u iznosu 79.342,00 kn i naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 53.900,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija se odnose na prihode od ukopa, korištenja mrtvačnica i naknada za gradnju grobnih okvira u iznosu 70.090,00 kn te uplate građana za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 11.224,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 29.601,00 kn se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 10.508.905,00 kn, što je za 225.425,00 kn ili 2,2 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 66.095,00 kn ili 0,6 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.451.791,00	2.478.092,00	101,1
2.	Materijalni rashodi	2.833.513,00	3.007.879,00	106,2
3.	Financijski rashodi	102.749,00	57.213,00	55,7
4.	Subvencije	58.727,00	51.456,00	87,6
5.	Pomoći	263.197,00	407.722,00	154,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima	666.589,00	716.554,00	107,5
7.	Ostali rashodi	1.046.080,00	1.328.353,00	127,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.346.259,00	1.941.781,00	82,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	514.575,00	519.855,00	101,0
	Ukupno	10.283.480,00	10.508.905,00	102,2
	Višak prihoda	0,00	288.558,00	-
	Manjak prihoda	118.154,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 3.007.879,00 kn ili 28,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.478.092,00 kn ili 23,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.941.781,00 kn ili 18,5 % i ostali rashodi u iznosu 1.328.353,00 kn ili 12,6 %. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) su ostvareni u iznosu 1.752.800,00 kn i čine 16,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.779.769,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 836.614,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 303.496,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 75.733,00 kn i izvan radnog odnosa u iznosu 12.267,00 kn.

Naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 128.125,00 kn su isplaćene u skladu s odlukom o naknadi troškova za rad članovima općinskog vijeća i ostalih radnih tijela Općine iz listopada 2009. Odlukom je utvrđena naknada predsjedniku vijeća, zamjeniku i članovima vijeća u iznosu 150,00 kn neto po održanoj sjednici radnog tijela.

Rashodi za pomoći se odnose na tekuće pomoći u iznosu 401.709,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 6.013,00 kn. Sredstva su doznačena županiji u iznosu 221.258,00 kn za troškove izbora, sufinanciranje obnovljivih izvora energije fizičkim osobama i sufinanciranje prostornih podloga, javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 156.201,00 kn za redovan rad, Crvenom križu u iznosu 15.000,00 kn za sufinanciranje dostave hrane, domu za psihički oboljele osobe u iznosu 11.513,00 kn za nabavu goriva i vozila za dostavu hrane, osnovnoj školi u iznosu 3.750,00 kn za sufinanciranje predškolskog odgoja (dječji vrtić, mala škola).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima se odnose na sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola i studenata u iznosu 238.039,00 kn, učeničke i studentske stipendije u iznosu 156.000,00 kn, pomoć za novorođenčad u iznosu 122.680,00 kn, troškove stanovanja socijalno ugroženim osobama u iznosu 114.528,00 kn, prehranu za socijalno ugrožene osobe u iznosu 44.054,00 kn, dar za Sv. Nikolu djeci na području Općine u iznosu 15.298,00 kn, za socijalnu skrb u iznosu 15.000,00 kn i jednokratne pomoći u iznosu 10.955,00 kn.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije u iznosu 1.185.794,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 104.086,00 kn, naknade štete u iznosu 34.270,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 4.203,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije tekuće donacije su ostvarene za vatrogasnu zajednicu u iznosu 494.438,00 kn, sportska društva u iznosu 316.500,00 kn, druge razne udruge u kulturi u iznosu 96.701,00 kn, druge udruge građana u iznosu 93.527,00 kn i političke stranke u iznosu 57.128,00 kn. Za odabir programa financiranja putem tekućih donacija Općina je uputila javni poziv, utvrdila uvjete, mjerila i kriterije odabira programa udruga.

Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći se odnose na sredstva doznačena komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za nabavu posuda za otpad u iznosu 87.128,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.574.341,00 kn, te na dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 367.440,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine se odnose na rashode za izgradnju javne rasvjete u iznosu 947.410,00 kn, izgradnju športske dvorane u iznosu 224.655,00 kn, uređenje trga i parka u iznosu 161.803,00 kn i nabavu traktorske kosilice s priključcima u iznosu 108.986,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 519.855,300 kn se odnose na otplatu duga poslovnoj banci za izgradnju školske športske dvorane.

Višak prihoda za 2013. iznosi 288.558,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.053.652,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 765.094,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 68.794.533,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	55.661.614,00	56.702.322,00	101,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	1.667.953,00	1.667.953,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	48.565.774,00	52.637.752,00	108,4
1.3.	Postrojenja i oprema	687.255,00	723.759,00	105,3
1.4.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	5.500,00	5.500,00	100,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.735.132,00	1.667.358,00	35,2
2.	Financijska imovina	12.671.168,00	12.092.211,00	95,4
2.1.	Novčana sredstva	256.693,00	212.690,00	82,9
2.2.	Ostala potraživanja	454,00	4.996,00	1.100,4
2.3.	Vrijednosni papiri	60.756,00	60.756,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	7.199.987,00	7.199.987,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.282.979,00	3.793.173,00	88,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	870.299,00	820.609,00	94,3
Ukupno imovina		68.332.782,00	68.794.533,00	100,7
3.	Obveze	3.213.500,00	2.227.237,00	69,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	848.335,00	708.685,00	83,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	591.012,00	274.096,00	46,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.764.311,00	1.244.456,00	70,5
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	9.842,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	65.119.282,00	66.567.296,00	102,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		68.332.782,00	68.794.533,00	100,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.667.953,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 52.637.752,00 kn (ceste u iznosu 23.235.469,00 kn, plinovod, vodovod i kanalizacija u iznosu 9.665.929,00 kn, ostali građevinski objekti u iznosu 5.005.263,00 kn, poslovni objekti u iznosu 17.121.980,00 kn, energetske i komunikacijski vodovi u iznosu 3.421.412,00 kn, stambeni objekti u iznosu 217.403,00 kn i ispravak vrijednosti u iznosu 6.029.704,00 kn), postrojenja i opreme u iznosu 723.759,00 kn, umjetničkog djela u iznosu 5.500,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 1.667.358,00 kn od čega se na športsku dvoranu odnosi 760.754,00 kn, dva društvena doma 687.004,00 kn i kolektor 219.600,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 212.690,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 60.756,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 7.199.987,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.793.173,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 820.609,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 4.996,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2013. iznose 4.618.778,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.793.173,00 kn (komunalna naknada u iznosu 1.645.850,00 kn, zakupnine u iznosu 1.011.709,00 kn, grobna naknada u iznosu 585.667,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 262.236,00 kn, od građana za asfaltiranje cesta u iznosu 160.349,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 38.356,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 33.023,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 20.963,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 15.813,00 kn, naknade za nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 14.135,00 kn, koncesije u iznosu 2.680,00 kn i naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu 2.392,00 kn), od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 820.609,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 4.996,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu manja su za 534.954,00 kn ili 10,4 %. Dospjela potraživanja iznose 4.023.581,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 347.392,00 kn ili 8,6 %.

Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 2.227.237,00 kn i odnose se na dugoročne obveze u iznosu 1.244.456,00 kn (obveze za kredite) te kratkoročne obveze u iznosu 982.781,00 kn (obveze za materijalne rashode u iznosu 465.458,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 274.096,00 kn, tekuće pomoći u iznosu 156.241,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu 37.593,00 kn, za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 31.347,00 kn, financijske rashode u iznosu 14.046,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 4.000,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 986.263,00 kn ili 30,7 %. Dospjele obveze koncem 2013. iznose 601.690,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima i za tekuće donacije. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) dospjele obveze iz 2013. podmirene su u iznosu 593.222,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

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, te
- 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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni računi, ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s odgovornom osobom, te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, prodaju imovine (udjeli) obavljati u skladu s propisima, dio sredstva od prodaje stanova u visini 55,0 % uplatiti u državni proračun, te nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi. U 2013. Općina nije prodavala imovinu (udjele).

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojem nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- dio sredstva od prodaje stanova u visini 55,0 % uplaćen je u državni proračun,
- nabava radova provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzete.

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

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

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

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2013. su evidentirani rashodi za asfaltiranje nerazvrstane ceste u iznosu 143.648,00 kn prema računima iz studenoga 2012. i nisu evidentirani prema kriteriju nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Prema spomenutom kriteriju su trebali biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2012. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 144/10 i 31/11-ispravak), kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja rashoda te navodi da rashode u 2014. evidentiraju prema kriteriju nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju.*

2. Potraživanja

2.1. Potraživanja koncem 2013. iznose 4.618.778,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2012. kada su iznosila 5.153.732,00 kn potraživanja su manja za 534.954,00 kn ili 10,4 %.

Dospjela potraživanja iznose 4.023.581,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.645.850,00 kn, zakupnine u iznosu 1.011.709,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 585.667,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 262.236,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 225.412,00 kn, te od građana za asfaltiranje cesta u iznosu 160.349,00 kn. Naplatu potraživanja obavlja upravni odjel Općine. Općina je donijela Pravilnik o utvrđivanju i naplati općinskih prihoda i vodi evidenciju starosne strukture potraživanja, odnosno evidenciju potraživanja po rokovima dospjelosti. U tijeku 2013. izdano je 247 rješenja o ovrsi za potraživanja u iznosu 1.537.673,00 kn (od čega je naplaćeno 307.534,00 kn), dok se za potraživanja od prihoda zakupa i iznajmljivanja u iznosu 969.025,00 kn vodi sudski spor.

Dospjela potraživanja u iznosu 1.516.883,00 kn se odnose na komunalnu naknadu, komunalni doprinos, općinske poreze, zakupninu, koncesije, grobne naknade, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i na potraživanja građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta. Za spomenuta potraživanja Općina je dužnicima upućivala opomene za naplatu duga.

Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i za neporezna dugovanja ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), 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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 2.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja. Vezano za naplatu dospjelih potraživanja u očitovanju obrazlaže da je aktivno provodila ovrhu od dužnika i to najviše pljenidbom novčanih sredstava. Problem nenaplativosti se javlja u slučajevima kada su dužnici nesolventni odnosno nemaju novaca na računu, kada su im računi blokirani pa ovrha godinama čeka u redosljedu prisilne naplate, kod poduzeća koja su u stečaju ili likvidaciji, kod građana koji imaju mala primanja i zaštićene račune, kod građana koji uopće nemaju otvorene račune i u raznim drugim situacijama. Također obrazlaže da nisu provodili prisilnu naplatu pljenidbom nekretnina, jer se objavom prodaje nekretnina dužnika gotovo nikada nije postigao učinak, pa ta mjera ima za posljedicu troškove za Općinu. Navode da se ovrha provodila za sve vrste prihoda osim za naknadu za trajno i godišnje korištenje grobnih mjesta.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 10.508.905,00 kn, što je za 225.425,00 kn ili 2,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 3.007.879,00 kn ili 28,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.478.092,00 kn ili 23,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.941.781,00 kn ili 18,5 % i ostali rashodi u iznosu 1.328.353,00 kn ili 12,6 %.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 697.302,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu 483.999,00 kn (održavanje 119.946,00 kn i električna energija 364.053,00 kn), odvoz smeća u iznosu 119.411,00 kn, održavanje javno zelenih površina u iznosu 66.956,00 kn, te opskrbu pitkom vodom u iznosu 26.936,00 kn. Komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika te dimnjačarskih poslova se obavljaju na temelju ugovora o koncesiji prema odluci općinskog vijeća iz rujna 2013. Odlukom općinskog vijeća iz travnja 2006., propisano je da se komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete obavljaju na temelju pisanih ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti fizičkoj ili pravnoj osobi.

Komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanja otpadnih voda, odlaganja komunalnog otpada, te sakupljanje i odvoz komunalnog otpada povjeravaju se trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine.

Odlukom je propisano da komunalne djelatnosti održavanja čistoće, održavanja javno zelenih površina, tržnica na malo te održavanje groblja obavljaju djelatnici u okviru službi upravnog odjela Općine. Navedena odluka nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12). Na temelju odredbe članka 258. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11 i 56/13), koji je stupio na snagu u siječnju 2010. i članka 187. Zakona o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13) stavljene su izvan snage odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda te održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada na odlagališta i odlaganja komunalnog otpada.

Opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda od siječnja 2010. nisu komunalne djelatnosti, nego je njihov status i naplata pripadajućih naknada utvrđen odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09 i 56/13). Djelatnosti skupljanja, prijevoza, zbrinjavanja i drugih oblika gospodarenja otpadom propisani su Zakonom o održivom gospodarenju otpadom. Stoga je odluku o komunalnim djelatnostima potrebno uskladiti s propisima.

Rashodi za nabavu električne energije za javnu rasvjetu su ostvareni u iznosu 364.053,00 kn na temelju zaključenog ugovora o opskrbi električnom energijom, izravno, bez provedenog postupka nabave. Rashodi za usluge održavanja javno zelenih površina su ostvareni u iznosu 66.956,00 kn. Komunalnu djelatnost održavanja javno zelenih površina su obavljale dvije fizičke osobe, izravno, bez zaključenog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da se komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz proračuna, mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Na temelju odluke zakonski predstavnik proračuna zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih poslova, koji obvezno sadrži djelatnosti za koju se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu električne energije za javnu rasvjetu te poslove održavanja javno zelenih površina obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti.

- 3.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi nabave električne energije za javnu rasvjetu te poslova održavanja javno zelenih površina. U očitovanju navodi da je u izradi nova odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti i da će postupiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2013. 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:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2013. rashodi za asfaltiranje nerazvrstane ceste u iznosu 143.648,00 kn evidentirani su prema računima iz studenoga 2012., te nisu evidentirani prema kriteriju nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. (točka 1. Nalaza)
 - Na koncu 2013. dospjela potraživanja su iznosila 4.023.581,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.537.673,00 kn poduzimane su mjere naplate putem ovrha, a za potraživanja od zakupa i iznajmljivanja u iznosu 969.025,00 kn vodi se sudski spor. Za potraživanja u iznosu 1.516.883,00 kn koja se odnose na komunalnu naknadu, komunalni doprinos, općinske poreze, zakupninu, koncesije, grobne naknade, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i na potraživanja građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta, upućene su opomene. Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i za neporezna dugovanja ne prekida zastaru. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 697.302,00 kn. Komunalni poslovi nabave električne energije za javnu rasvjetu i održavanje javno zelenih površina, za koje su ostvareni rashodi u ukupnom iznosu 431.009,00 kn, povjereni su izvoditeljima bez provedenih postupaka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Za održavanje javno zelenih površina nije zaključen ugovor o povjeravanju komunalnih poslova, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. (točka 3. Nalaza)
4. Područje Općine obuhvaća 15 naselja s ukupno 8 041 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 14 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik do lipnja 2013. je bio načelnik Rajko Vidiček, a od lipnja 2013. načelnik Darko Ban. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.797.463,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 10.508.905,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 288.558,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.053.652,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 765.094,00 kn.

Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, a u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od poreza u iznosu 7.437.219,00 kn ili 68,9 %, prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.168.888,00 kn ili 20,1 %, te prihode od pomoći u iznosu 765.528,00 kn ili 7,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 425.828,00 kn ili 3,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.262.796,00 kn i čine 30,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 3.113.585,00 kn, a dio u iznosu 149.211,00 kn koji je u višku prihoda tekuće godine, nije utrošen i koncem godine se nalazi na žiro računu. Ukupna potraživanja koncem 2013. iznose 4.618.778,00 kn, te su u odnosu na prethodnu godinu manja za 534.954,00 kn ili 10,4 %. Dospjela potraživanja iznose 4.023.581,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.645.850,00 kn, zakupnine u iznosu 1.011.709,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 585.667,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 262.236,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 225.412,00 kn, te od građana za asfaltiranje cesta u iznosu 160.349,00 kn. Razrez i naplatu prihoda obavlja upravni odjel Općine. Obveze iznose 2.227.237,00 kn i dospjele su u iznosu 601.690,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 708.685,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 274.096,00 kn i obveze za kredite u iznosu 1.244.456,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 3.213.500,00 kn, obveze su manje za 986.263,00 kn ili 30,7 %. Obveze za kredite se odnose na zaduživanje u ranijim godinama kod poslovne banke za izgradnju školske športske dvorane. Tijekom 2013. Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i za obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 3.007.879,00 kn ili 28,6 %, rashode za zaposlene u iznosu 2.478.092,00 kn ili 23,6 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.941.781,00 kn ili 18,5 % i ostale rashode (donacije, pomoći i naknade štete) u iznosu 1.328.353,00 kn ili 12,6 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.752.800,00 kn ili 16,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. U 2013. je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 2.942.596,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 1.773.949,00 kn, a na materijalne rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi 1.168.647,00 kn. U 2013., za nabavu roba, radova i usluga je provedeno pet postupaka javne nabave. Nabave su provedene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.