



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA CESTICA

Varaždin, rujan 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi financirani u 2013.	8
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2010.	10
	Nalaz za 2013.	12
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/14-02/59
URBROJ: 613-07-14-6

Varaždin, 8. rujna 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE CESTICA 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 Cestica (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 10. travnja do 8. rujna 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 lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća 20 naselja s ukupno 5 806 stanovnika (prema podacima o popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove od lokalnog značaja koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, 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, održavanje cesta, ostvarivanje prava pripadnika nacionalne manjine, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Općina nema proračunskih korisnika. Ima udio u vlasništvu jednog trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti. Izvori sredstava su vlastiti prihodi, zajednički porezi, pomoći i primici od financijske imovine i zaduživanja.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2012. u Općini je bilo devet zaposlenika, a koncem 2013., osam zaposlenika. Tijekom 2013. u Općini je bilo ukupno 16 zaposlenika na javnim radovima, a s dva zaposlenika su zaključeni ugovori o stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. U ožujku 2013. je donesen novi Statut. Općinsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Mirko Korotaj.

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 24.049.010,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., prihodi i primici su planirani u iznosu 19.203.506,00 kn, što je za 4.845.504,00 kn ili 20,1 % manje u odnosu na proračun, te rashodi i izdaci u iznosu 17.856.490,00 kn, što je za 6.192.520,00 kn ili 25,7 % manje u odnosu na proračun. Planiran je manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.347.016,00 kn. Značajnije odstupanje izmjena i dopuna proračuna u odnosu na proračun odnosi se na prihode od pomoći koji su manji za 2.728.000,00 kn ili 27,1 %, od prodaje dugotrajne imovine koji su proračunom planirani u iznosu 800.000,00 kn dok izmjenama nisu planirani, te primitke od financijske imovine i zaduživanja koji su manji za 1.994.124,00 kn ili 41,7 %. U vezi rashoda i izdataka značajnije odstupanje izmjena i dopuna proračuna u odnosu na proračun se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su manji za 2.470.720,00 kn ili 22,3 %, te izdatke za financijsku imovinu i otplata zajmova koji su manji za 4.460.000,00 kn ili 94,7 %.

U skladu s odredbama 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 15.170.124,00 kn te za 2015. u iznosu 12.044.000,00 kn.

Općina je u studenome 2012. donijela Plan razvojnih programa za razdoblje 2013. - 2015., u kojem su iskazani rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, prema vrstama, godinama u kojima će teretiti proračun te izvorima financiranja. Nadalje, sadrži ostvarene rashode na nefinancijskoj imovini za 2011. i 2012. te planirane za 2013., 2014. i 2015. Izmjene i dopune Plana razvojnih programa donesene su u prosincu 2013. Najznačajnija sredstva u 2013. su planirana za zatvaranje smetlišta u iznosu 4.000.000,00 kn i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.900.000,00 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 i primici su ostvareni u iznosu 13.777.954,00 kn, što je za 3.557.391,00 kn ili 20,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije odstupanje se odnosi na tekuće donacije koje su manje za 5.556.776,00 kn. U odnosu na plan, ukupni prihodi i primici su manje ostvareni za 5.425.552,00 kn ili 28,3 %. Značajnije odstupanje se odnosi na prihode od pomoći i primitke od zaduživanja.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	4.409.796,00	4.786.531,00	108,5
2.	Pomoći	4.054.340,00	3.212.815,00	79,2
3.	Prihodi od imovine	2.367.060,00	3.068.443,00	129,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	733.371,00	881.208,00	120,2
5.	Prihodi od donacija	5.558.426,00	1.650,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	48.409,00	29.100,00	60,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	163.943,00	9.745,00	5,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	1.788.462,00	-
	Ukupno	17.335.345,00	13.777.954,00	79,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.786.531,00 kn ili 34,7 %, prihodi od pomoći u iznosu 3.212.815,00 kn ili 23,3 % i prihodi od imovine u iznosu 3.068.443,00 kn ili 22,3 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.710.165,00 kn i imaju udjel 19,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknada za korištenje smetišta, naknada od korištenja prostora koje koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobne naknade, zakupa i iznajmljivanja, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, koncesije, od prodaje nefinancijske imovine, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, doprinosa za šume, donacija za elementarnu nepogodu te spomeničke rente.

Ostvareni su u iznosu 7.026.236,00 kn ili 51,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva su utrošena za predviđene namjene, a sredstava od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.745,00 kn i spomeničke rente u iznosu 543,00 kn nisu utrošena u 2013.

Prihodi od poreza se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 4.480.501,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 119.031,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 80.516,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 54.459,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 47.043,00 kn te porez na korištenje javnih površina u iznosu 4.981,00 kn. Poslove utvrđivanja, naplate i prisilne naplate općinskih poreza osim poreza na korištenje javnih površina Općina je prenijela na Poreznu upravu dok naplatu poreza na korištenje javnih površina provodi Jedininstveni upravni odjel Općine. Prirez porezu na dohodak utvrđen je u visini 10,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 3.212.815,00 kn, što je za 4.106.185,00 kn ili 56,1 % manje od plana. Znatno manje u odnosu na planirano ostvarene su pomoći od ostalih subjekata unutar općeg proračuna. Prihodi od pomoći se odnose na tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 1.436.838,00 kn (sredstva koja dobivaju područja posebne državne skrbi, za isplatu štete od suša, pomoć za stanovanje korisnicima koji se griju na drva), kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 671.904,00 kn (vrijednosno značajnije za modernizaciju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta) te pomoći od ostalih subjekata u iznosu 1.104.073,00 kn od čega su vrijednosno značajnija sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju dodatne kazete odlagališta komunalnog otpada u iznosu 982.098,00 kn. Utrošene su za predviđene namjene.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 3.068.443,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 3.049.703,00 kn. U okviru prihoda od nefinancijske imovine najznačajniji su prihodi od naknada za korištenje smetišta u iznosu 2.156.160,00 kn i naknada za korištenje prostora elektrana u iznosu 682.068,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 881.208,00 kn i vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 287.687,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 271.560,00 kn i grobne naknade u iznosu 221.143,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.788.462,00 kn se odnose na zaduživanje Općine u tekućoj godini za financiranje projekta Izgradnja cesta po programu izgradnje na području Općine (program IPARD mjera 301). Suglasnost Ministarstva financija je pribavljena.

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 13.664.843,00 kn, što je za 3.568.227,00 kn ili 20,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 4.191.647,00 kn ili 23,5 % 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	872.436,00	790.944,00	90,7
2.	Materijalni rashodi	4.941.355,00	4.882.948,00	98,8
3.	Financijski rashodi	754.874,00	181.515,00	24,0
4.	Subvencije	32.834,00	71.529,00	217,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.140.123,00	961.082,00	84,3
6.	Ostali rashodi	6.572.174,00	1.671.421,00	25,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.669.274,00	4.855.404,00	181,9
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	250.000,00	250.000,00	100,0
Ukupno		17.233.070,00	13.664.843,00	79,3
Višak prihoda i primitaka		102.275,00,	113.111,00,	110,6

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.882.948,00 kn ili 35,7 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.855.404,00 kn ili 35,5 % te ostali rashodi u iznosu 1.671.421,00 kn ili 12,2 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.255.070,00 kn i imaju udjel 16,6 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 790.944,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 657.764,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 33.200,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 99.980,00 kn. Tijekom 2013. Općina je isplatila dodatak za uspješnost na radu dvjema zaposlenicama u ukupnom iznosu 1.142,00 kn, odnosno 10,0 % na bruto plaću, prema odredbama Pravilnika o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika. Pravilnikom su kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata dani opisno i nisu mjerljivi, odnosno nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (primjerice raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu i slično).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.882.948,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu 3.640.518,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 678.547,00 kn te na rashode za materijal i energiju u iznosu 458.534,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.569.839,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 337.546,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 318.699,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu 205.334,00 kn. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja iznose 678.547,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 219.540,00 kn, reprezentaciju u iznosu 105.716,00 kn, te druge rashode u iznosu 297.140,00 kn (od toga naknade članovima izbornih povjerenstava i biračkih odbora iznose 166.230,00 kn, naknade troškova izborne promidžbe za izbor općinskih načelnika, te njihovih zamjenika iznose 54.112,00 kn te subvencioniranje kamate za poduzetničke kredite u iznosu 59.770,00 kn). Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela se odnose na naknadu zamjenika načelnika, predsjednika općinskog vijeća i naknade vijećnicima. Općina je u rujnu 2013. donijela Odluku o visini naknade za rad zamjenika načelnika i ostalih koji obavljaju poslove za Općinu. Prema navedenoj Odluci zamjenik načelnika koji dužnost ne obnaša profesionalno ima pravo na naknadu za rad po utrošenom satu, a cijena po satu iznosi 25,00 kn neto. Naknada se isplaćuje početkom mjeseca za protekli mjesec, a najkasnije do 10. u mjesecu, nakon dostavljenog pisanog izvješća o utrošku vremena.

Navedena Odluka se primjenjuje od listopada 2013. Naknada predsjedniku općinskog vijeća do listopada 2013. isplaćivana je prema Odluci o plaćama i naknadama dužnosnika iz kolovoza 2008., prema kojoj je bruto naknada predsjedniku vijeća obračunavana uz primjenu koeficijenta 0,60 i osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (u iznosu 1.611,00 kn neto), a od 1. listopada 2013. obračunava se prema Odluci o visini naknade za rad zamjenika načelnika i ostalih koji obavljaju poslove za Općinu i iznosi 200,00 kn neto mjesečno za predsjednika i članove općinskog vijeća. Naknade vijećnicima do listopada 2013. obračunavane su uz primjenu koeficijenta 0,19 i osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika, a od 1. listopada 2013. iznose 200,00 kn neto mjesečno.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 961.082,00 kn, a odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 754.885,00 kn i u naravi u iznosu 206.197,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu se odnose sufinanciranje dječjeg vrtića u iznosu 484.575,00 kn, podmirenje troškova stanovanja korisnicima socijalne pomoći koji se griju na drva u iznosu 104.500,00 kn, jednokratne novčane pomoći za rođenje djeteta u iznosu 66.000,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 58.500,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 16.710,00 kn te nagrade učenicima i studentima u iznosu 16.400,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u naravi se odnose na troškove stanovanja u iznosu 42.290,00 kn te druge pomoći korisnicima koji imaju pravo na ostvarivanje prava iz socijalne skrbi u iznosu 136.290,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.671.421,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 821.020,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 522.540,00 kn i naknade štete u iznosu 327.861,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na donacije sportskim društvima u iznosu 324.755,00 kn, Vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 150.418,00 kn, osnovnoj školi u iznosu 84.405,00 kn, političkim strankama u iznosu 50.000,00 kn za redovito godišnje financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13, 2/14), te kulturno umjetničkim društvima u iznosu 40.000,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne donacije se odnose na donacije nogometnom klubu za uređenje i opremanje prostorija kluba i igrališta u iznosu 180.920,00 kn, dobrovoljnim vatrogasnim društvima za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 87.456,00 kn i vatrogasnih vozila u iznosu 80.000,00 kn, uređenje igrališta u iznosu 57.710,00 kn, izradu tehničke dokumentacije za dom i svlačionice u iznosu 28.440,00 kn te sanaciju stepenica u crkvi u iznosu 25.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 4.855.404,00 kn. Odnose na rashode za građevinske objekte u iznosu 4.375.567,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 228.923,00 kn, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 132.861,00 kn, umjetnička djela u iznosu 102.328,00 kn i zemljište u iznosu 15.725,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.186.130,00 kn ili 81,9 %. Vrijednosno značajniji rashodi za građevinske objekte se odnose na izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 2.703.612,00 kn, zatvaranje odlagališta otpada u iznosu 1.298.897,00 kn, zacjevljenje potoka u iznosu 118.512,00 kn te ostala asfaltiranja u iznosu 112.526,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za postrojenja i opremu se odnose na opremu za igrališta i parkove u iznosu 129.410,00 kn te na nabavu stolica za dobrovoljno vatrogasno društvo u iznosu 67.050,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 250.000,00 kn. Odnose se na smanjenje zaduženja za okvirni kredit korištenjem minusa po žiro računu.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 113.111,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz 2012. u iznosu 6.375.877,00 kn je umanjen za 5.058,00 kn zbog ispravka evidentiranja i iznosi 6.370.819,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.257.708,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 54.176.419,00 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	47.831.286,00	49.977.600,00	104,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	5.598.883,00	5.614.608,00	100,3
1.2.	Građevinski objekti	41.292.676,00	43.466.222,00	105,3
1.3.	Postrojenja i oprema	304.773,00	390.328,00	128,1
1.4.	Prijevozna sredstva	4.350,00	3.450,00	79,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	630.604,00	502.992,00	79,8
2.	Financijska imovina	5.882.397,00	4.198.819,00	71,4
2.1.	Novčana sredstva	2.946.901,00	725.727,00	24,6
2.2.	Ostala potraživanja	220.132,00	337.070,00	153,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.577.500,00	1.577.500,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.046.816,00	1.474.761,00	140,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	91.048,00	83.761,00	92,0
Ukupno imovina		53.713.683,00	54.176.419,00	100,9
3.	Obveze	10.792.908,00	10.108.966,00	93,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	8.382.739,00	5.744.080,00	68,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.160.169,00	1.576.424,00	135,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.250.000,00	2.788.462,00	223,1
4.	Vlastiti izvori	42.920.775,00	44.067.453,00	102,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		53.713.683,00	54.176.419,00	100,9

Vrijednost zemljišta se odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu 4.337.768,00 kn, poljoprivredno zemljište u iznosu 653.791,00 kn i ostala zemljišta u iznosu 623.049,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na ostale stambene objekte u iznosu 1.844.382,00 kn (stambeno poslovna zgrada, uređenje okoliša zgrade POS-a te zgrada Mihalić), uredske objekte (zgrada Općine) u iznosu 361.164,00 kn, dječji vrtić u iznosu 4.054.095,00 kn, osnovnu škola (obnova) u iznosu 237.696,00 kn, sportske objekte u iznosu 161.642,00 kn, ceste u iznosu 15.037.847,00 kn, pješačke staze i prilaz u iznosu 30.693,00 kn, vodovod i kanalizaciju u iznosu 1.529.089,00 kn, objekte za odvodnju u iznosu 316.134,00 kn, trafostanice i javnu rasvjetu u iznosu 961.484,00 kn, spomenike u iznosu 28.263,00 kn, te ostale objekte u iznosu 18.903.733,00 kn (grobnice, stara škola, autobusne stanice, društveni domovi, poduzetnička zona, zatvaranje smetišta, odlagalište otpada i drugo).

Općina je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazala nefinancijsku imovinu koja je vlasništvo osnovne škole, komunalnog društva u suvlasništvu Općine te trgovačkog društva za distribuciju električne energije u ukupnom iznosu 1.024.251,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2014.) u tijeku je postupak isknjiženja navedene imovine.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici se odnosi na vrijednost dionica u glavnici trgovačkog društva u suvlasništvu Općine.

Potraživanja su iskazana u iznosu 1.895.592,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 537.596,00 kn ili 39,6 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.474.761,00 kn, druga potraživanja u iznosu 337.070,00 kn, te potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 83.761,00 kn. U okviru drugih potraživanja vrijednosno su značajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 326.693,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.814.407,00 kn ili 95,8 %. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) naplaćena su potraživanja u iznosu 382.766,00 kn ili 20,2 % ukupnih potraživanja.

Ukupne obveze koncem 2013. iznose 10.108.966,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.744.080,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.576.424,00 kn, te na obveze za kredite i zajmove u iznosu 2.788.462,00 kn. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze u iznosu 7.800.558,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na obveze za okvirni kredit korištenjem minusa po žiro računu u iznosu 1.000.000,00 kn te na obveze po dugoročnom kreditu za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta po programu IPARD u iznosu 1.788.462,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje su za 683.942,00 kn ili 6,3 %. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.), od ukupnih obveza u iznosu 10.108.966,00 kn podmirene su obveze u iznosu 3.509.739,00 kn.

Programi financirani u 2013.

Tijekom 2013. u Općini se provodio projekt prema IPARD programu za ulaganje u rekonstrukciju javnih lokalnih nerazvrstanih cesta unutar sektora lokalne nerazvrstane ceste za Mjeru 301. Poboljšanje i razvoj ruralne infrastrukture (dalje u tekstu: IPARD).

Općina je u listopadu 2012. zaključila ugovor o dodjeli sredstava iz IPARD programa s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija). Prema Odluci o dodjeli sredstava iz IPARD programa Agencija odobrava sredstva potpore u maksimalnom iznosu 1.746.636,00 kn, koliki je i ukupni iznos prihvatljivog ulaganja. Iznos potpore iz IPARD programa iznosi 100,0 % od ukupnog iznosa prihvatljivog ulaganja, sredstva u iznosu 1.309.977,00 kn se osiguravaju iz europskih fondova, a Republika Hrvatska osigurava sredstva u iznosu 436.659,00 kn. Krajnji rok za predaju zahtjeva za isplatu sredstava i druge dokumentacije je bio 3. siječnja 2014. Dodacima ugovoru rokovi za predaju zahtjeva za isplatu su produživani do 2. lipnja 2014., odnosno do 1. lipnja 2015. Po provedenom postupku javne nabave s odabranim ponuditeljem je zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 237.349,89 EUR, bez poreza na dodanu vrijednost. Financiranje je utvrđeno na način da se iznos 165.471,54 EUR ili 69,72 % financira iz EU sredstava, iznos 55.157,18 EUR iz državnog proračuna, a iznos 16.721,17 EUR iz sredstava Općine. Ugovoreni rok za završetak radova bio je tri mjeseca od zaključivanja ugovora, a Pismom odobrenja Agencije, odnosno dodatka ugovoru iz ožujka 2013. je produžen na devet mjeseci od zaključivanja ugovora.

Za financiranje rekonstrukcije nerazvrstanih cesta Općina je u svibnju 2013. zaključila ugovor o kreditu po Programu IPARD Mjera 301. u iznosu 2.225.000,00 kn. Ukupna vrijednost izvedenih radova prema okončanoj situaciji ispostavljenom u rujnu 2013. iznosi 236.496,87 EUR, odnosno 1.788.462,00 kn. Plaćanja za izvedene radove obavljena su iz kredita, povlačenjem sredstava na temelju zahtjeva banci prema ispostavljenim privremenim, odnosno okončanoj situaciji u korist računa izvoditelja radova. Prema izvještaju o stanju projekta od 28. ožujka 2014., radovi na terenu su završeni i provedene su kontrole. U tijeku je ishođenje potrebnih dozvola, kako bi se Agenciji mogao uputiti zahtjev za isplatu sredstava.

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
- 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i 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 internih 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. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio planiranje i evidentiranje rashoda te sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s propisima. Naložio je donošenje proračuna, preuzimanje obveza na teret proračuna u visini proračunom planiranih sredstava i osiguranih izvora financiranja, te za provođenje određenih programa i projekata osigurati izvore sredstava prije njihova pokretanja. Nadalje je naložio kod zaduživanja, poduzimanja i provođenja mjera naplate te trošenja prihoda za propisane namjene postupati u skladu s propisima. Također je naložio donošenje, odnosno usklađivanje pravilnika o unutarnjem redu, donošenje odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, pojedinačnih rješenja o plaćama te pravilnika kojim se utvrđuju kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata i načina isplate dodataka za uspješnost na radu u skladu s propisima.

Naložio je donošenje odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s propisima te povjeravanje poslova nakon provedenog postupka utvrđenog odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora. Nadalje je naložio donošenje odluke o socijalnoj skrbi kojom bi bila utvrđena prava koja osigurava Općina, način njihova ostvarivanja, korisnici i postupak ostvarivanja prava. Naložio je za izgradnju nerazvrstanih cesta pribavljanje potrebnih dozvola u skladu s propisima.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- rashodi su planirani, a financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s propisima
- proračun je donesen u skladu s propisima, a za programe/ projekte sredstva su osigurana prije njihova pokretanja
- za zaduživanje je pribavljena potvrda općinskog vijeća i suglasnost Ministarstva financija, a zaduživanje je obavljeno za nabavu nefinancijske imovine
- prihodi i primici su utrošeni za predviđene namjene
- Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika, pojedinačna rješenja o plaćama te Pravilnik o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika su doneseni
- Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora je donesena, programom održavanja komunalne infrastrukture je utvrđen opseg poslova održavanja, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su utvrđeni izvori financiranja, a povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora obavljeno je u skladu s Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora
- Odluka o socijalnoj skrbi je donesena.

Nalog u postupku izvršenja:

- za nerazvrstane ceste rješavanje imovinsko pravnih odnosa je u tijeku.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- osim upućivanja opomena, mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane
- Općina je preuzela obveze na teret proračuna iznad proračunom planiranih sredstava bez osiguranih izvora financiranja.

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

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

Općina se zadužila u 2013., a koristi i okvirni kredit od poslovne banke. Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune i detaljne jer ne sadrže pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, dospjelih kamata na kredite i zajmove, te pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično). Nadalje u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi većih (iznad 10,0 %) odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Prema odredbama članka 16., 17. i 19. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), obvezne Bilješke uz Bilancu jesu pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, pregled dospjelih kamata na kredite i zajmove i pregled ostalih ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja (iznad 10,0 %) od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Općina je u lipnju 2011. s poslovnim bankom zaključila ugovor o okvirnom kreditu u visini 1.500.000,00 kn. Tijekom 2011., 2012. i 2013., te u veljači 2014. su zaključeni dodaci ugovorima za produženje roka korištenja i promjene iznosa kredita u visinu 1.000.000,00 kn. Prema dodatku ugovoru iz srpnja 2013. dopušteno korištenje kredita u iznosu 1.000.000,00 kn je produljeno do veljače 2014. U veljači 2014. zaključen je dodatak ugovoru kojim je prolongiran rok vraćanja do veljače 2015. Dopušteno prekoračenje na računu koncem 2013. iznosi 274.513,00 kn, prema izvodu žiro računa. U financijskim izvještajima, poslovnim knjigama i popisu imovine i obveza, stanje žiro računa iskazano je u iznosu 725.487,00 kn, što predstavlja slobodna sredstva od iskorištenog dozvoljenog minusa do punog dozvoljenog minusa. Prema odredbi članka 86.a Zakona o proračunu, koji se primjenjuje od siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova, samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeća obveza.

U poslovnim knjigama (u okviru računa izvanbilančni zapisi) i u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. u izvanbilančnim zapisima nije evidentirana zadužnica koju je Općina u svibnju 2013. dala poslovnoj banci kao instrument osiguranja u visini iznosa kredita 2.225.000,00 kn (izgradnja cesta po programu izgradnje na području Općine). Prema odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa imovina na korištenju, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. potraživanja su iskazana u iznosu 1.895.592,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.474.761,00 kn, druga potraživanja u iznosu 337.070,00 kn te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 83.761,00 kn. Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2013. obuhvaćena su potraživanja za prihode poslovanja te od prodaje nefinancijske imovine dok druga potraživanja popisom nisu obuhvaćena. Isto tako popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene dionice odnosno udjeli u jednom trgovačkom komunalnom društvu vrijednosti 1.577.500,00 kn. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju obaviti popis imovine i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Općina je u 2013. evidentirala rashode u iznosu 108.316,00 kn za koje je poslovni događaj nastao u 2010., odnosno 2012. Odnose se na rashode za subvencioniranje kamate za poduzetničke kredite u iznosu 25.906,00 kn te za izradu geodetske snimke i elaborata postojećeg stanja kolničke konstrukcije u iznosu 82.410,00 kn. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Također, rashodi u iznosu 105.808,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima prema Računskom planu proračuna. Navedeni rashodi se odnose na rashode za ugovore o djelu za šest djelatnika za potrebe organiziranja čuvarske službe na odlagalištu komunalnog otpada u iznosu 46.038,00 kn (trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za ugovore o djelu) te subvencioniranje kamate za poduzetničke kredite u iznosu 59.770,00 kn (trebalo ih je evidentirati na rashodima za subvencije). Prema odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke prema Računskom planu proračuna.

Za praćenje događaja u Općini (fotografiranje, sastavljanje tekstova za novine, dnevnik, tjednik, mjesečnik i ostale publikacije) u iznosu 86.037,00 kn nije zaključen ugovor kojim bi bili utvrđeni osnovni elementi (jedinične cijene, količina, vrsta usluga i drugo). Rashodi na temelju ugovora o poslovnoj suradnji kojim se regulira poslovni odnos u svrhu skladištenja, zbrinjavanja i gospodarenja komunalnim otpadom ostvareni su u iznosu 82.500,00 kn. Ugovorena je naknada u paušalnom iznosu 6.875,00 kn mjesečno, a plaćanja su obavljana na temelju ispostavljenih računa iz kojih nije vidljiva vrsta, obujam, te datum kada su ugovorene usluge obavljene.

Državni ured za reviziju nalaže kod kratkoročnog zaduživanja postupati prema odredbama Zakona o proračunu.

Nadalje, nalaže iskazivanje iskorištenog okvirnog kredita, izvanbilančnih zapisa, sastavljanje detaljnijih Bilješki uz financijske izvještaje i popisa imovine i obveza koncem godine, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza te evidentiranje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže zaključivanje ugovora za praćenje događanja u Općini, te plaćanje obavljenih usluga na temelju ispostavljenih računa iz kojih je vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene.

- 1.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će ubuduće evidentirati rashode prema vremenu nastanka. Navodi da je za usluge praćenja događaja u Općini u 2013. bilo odabrano trgovačko društvo Prekorje iz Križovljana Radovečkog na temelju ponude i zaključka načelnika s obzirom da vrijednost usluga nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na naloge vezane uz kratkoročno zaduživanje, iskazivanje iskorištenog okvirnog kredita, izvanbilančnih zapisa, sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje te obavljanje popisa imovine i obveza, Općina se nije očitovala.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.777.954,00 kn, što je za 3.557.391,00 kn ili 20,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.786.531,00 kn ili 34,7 %, prihodi od pomoći u iznosu 3.212.815,00 kn ili 23,3 % i prihodi od imovine u iznosu 3.068.443,00 kn ili 22,3 %.

Potraživanja su iskazana u iznosu 1.895.592,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 537.596,00 kn ili 39,6 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.474.761,00 kn, druga potraživanja u iznosu 337.070,00 kn, te potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 83.761,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za općinske poreze u iznosu 636.816,00 kn, naknadu za korištenje odlagališta u iznosu 270.935,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 238.605,00 kn naknadu za korištenje prostora elektrana u iznosu 69.263,00 kn, grobne naknade u iznosu 74.861,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 68.617,00 kn. U okviru drugih potraživanja vrijednosno su značajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 326.693,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.814.407,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) naplaćena su potraživanja u iznosu 382.766,00 kn ili 20,2 % ukupnih potraživanja. Mjere naplate potraživanja u 2013. nisu poduzimane, a do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) upućivane su opomene. Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. 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 na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Općina nije donijela procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda odnosno potraživanja. U okviru prihoda od upravnih i sudskih pristojbi ostvareni su prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 44.973,00 kn.

Prema podacima Općine, u 2013. je jedinstveni upravni odjel ispostavio 89 rješenja kojima je spomenuta naknada utvrđena u ukupnom iznosu 167.426,00 kn. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru. Odredbama članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim građevinama (Narodne novine 86/12 i 143/13) propisan je utrošak 20,0 % prihoda jedinice lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave za rad upravnih tijela koja donose rješenja, 30,0 % prihoda proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo, a 50,0 % sredstava naknade prihod su državnog proračuna Republike Hrvatske. Zasebni program o utrošku sredstava nije donesen, što je trebalo učiniti prema odredbama članka 31. navedenog Zakona.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u 2013. su ostvareni u iznosu 7.288,00 kn, na temelju pet zaključenih ugovora. U tijeku obavljanja revizije (svibanj 2014.) obavljena je uplata 55,0 % sredstava u državni proračun za 2011., 2012. i 2013. u iznosu 11.723,00 kn. Obveza uplate dijela sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun na dan 31. prosinca 2013. nije bila iskazana. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka USRH, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općina ili grad, odnosno Grad Zagreb, doznačuje se u visini 55,0 % u državni proračun, a prodavatelj zadržava 45,0 % sredstava koje koristi za propisane namjene.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za naplatu i kontrolu naplate prihoda odnosno potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže donošenje zasebnog programa utroška sredstava od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, te iskazivanje potraživanja s navedene osnove. Također, nalaže pravodobno uplaćivati 55,0 % sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun i evidentirati obveze za neuplaćeni dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u poslovnim knjigama.

- 2.2. *Općina u očitovanju navodi da će propisati procedure naplate i kontrolu naplate prihoda odnosno potraživanja kako ne bi nastala zastara na potraživanjima. Vezano na poduzimanje mjera naplate potraživanja za komunalnu naknadu, Općina navodi da je u 2011. fizičkim i pravnim osobama putem odvjetničkog ureda upućivala prijedloge za ovrhu, dok su druge mjere naplate za grobnu naknadu i komunalnu naknadu poduzimane upućivanjem opomena na početku svake godine te da će koncem 2014. poduzeti mjere naplate potraživanja komunalne i grobne naknade putem prijedloga za ovrhu. Na dane naloge vezane uz donošenje programa utroška sredstava od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, uplaćivanje 55,0 % sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun i evidentiranje obveza za neuplaćeni dio sredstava, Općina se nije očitovala.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci za 2013. su ostvareni u iznosu 13.664.843,00 kn, što je za 3.568.227,00 kn ili 20,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 113.111,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz 2012. iznosi 6.370.819,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.257.708,00 kn. Obveze koncem 2013. iznose 10.108.966,00 kn. Vrijednosno su značajnije obveze za najamnine za zgradu osnovne škole i sportske dvorane izgrađene po modelu javno - privatnog partnerstva u iznosu 2.104.978,00 kn, prijevoz učenika u iznosu 909.370,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 874.834,00 kn, za izradu izvedbenog projekta nove plohe odlagališta otpada u iznosu 630.942,00 kn, rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu 367.868,00 kn, radove na sanaciji odlagališta otpada u iznosu 245.524,00 kn, te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 133.841,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 7.800.558,00 kn i čine 56,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, od čega se 1.000.000,00 kn odnosi na obveze za okvirni kredit korištenjem minusa na žiro računu. Druge dospjele obveze s prekoračenjem roka dospjeća do 60 dana iznose 833.552,00 kn, od 61 do 180 dana iznose 1.676.400,00 kn, od 181 do 360 dana iznose 456.960,00 kn, te više od 360 dana iznose 3.833.646,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) od ukupnih obveza u iznosu 10.108.966,00 kn, podmirene su obveze u iznosu 3.509.739,00 kn. Općina je 2010. donijela Plan smanjenja obveza od 2011. do 2017. kojim je u navedenom razdoblju planirano smanjenje obveza u ukupnom iznosu 7.769.177,00 kn. Do konca 2013. planirano je smanjenje obveza u iznosu 2.700.000,00 kn, odnosno 900.000,00 kn godišnje. Odluka o pokriću manjka prihoda i primitaka nije donesena. Zbog navedenog se predlaže izraditi program mjera kojim će se predvidjeti kriteriji i mjerila te način pokrića proračunskog manjka. Treba voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Općine.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 2.971.876,00 kn. Općina je donijela odluke kojima je utvrdila obavljanje komunalnih djelatnosti. Na temelju ugovora u Općini se obavljaju komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta (uključujući zimsko održavanje cesta), održavanje čistoće, održavanje groblja, odvodnja atmosferskih voda te javna rasvjeta, a dodjeljivanjem koncesije obavljaju se dimnjačarski poslovi i prijevoz pokojnika. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2013. su planirani rashodi u ukupnom iznosu 2.672.000,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.350.000,00 kn, odvodnju atmosferskih voda (zacjevljenje potoka-iskop jaraka) 200.000,00 kn, održavanje javnih površina 392.500,00 kn, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina 30.000,00 kn, održavanje groblja 242.000,00 kn, te javnu rasvjetu u iznosu 380.000,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu planirani rashodi za tekuće održavanje smetišta. Prema odredbama članka 3. Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora pod skupljanjem, odvozom i odlaganjem komunalnog otpada razumijeva se obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada na odlagališta komunalnog otpada te saniranje i zatvaranje odlagališta, na temelju posebnih propisa. U tijeku obavljanja revizije (svibanj 2014.) sačinjeno je Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2013., ali ga do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) nije razmatralo predstavničko tijelo.

Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju programa za prethodnu kalendarsku godinu. Prema izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2013. rashodi su izvršeni u iznosu 2.554.564,00 kn. U izvješću nisu obuhvaćeni rashodi za tekuće održavanje smetišta koji su ostvareni u iznosu 417.312,00 kn.

Za obavljanje komunalne djelatnosti radova na tekućem održavanju (uređenje poljskih puteva i nerazvrstanih cesta, zacjevljenje potoka i iskop kanala, zemljani radovi, asfaltni i betonski radovi), u 2011. je proveden otvoreni postupak javne nabave s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma. Okvirni sporazum je zaključen s tri ponuditelja za četiri grupe u travnju 2011., za razdoblje četiri godine. S jednim ponuditeljem su zaključeni godišnji ugovori za radove prema četiri grupe i to za uređenje poljskih puteva i nerazvrstanih cesta, zacjevljenje potoka-iskop jaraka, zemljane radove i asfaltni i betonski radove, a s dva ponuditelja pojedinačni ugovori za radove za uređenje poljskih puteva i nerazvrstanih cesta. Godišnji ugovori za 2013. su zaključeni u siječnju 2013. s tri odabrana ponuditelja prema okvirnom sporazumu. Radovi su izvedeni prema cijenama utvrđenim ugovorima, osim za rad bagera, valjaka i rovokopača, za koje cijene nisu utvrđene ugovorima. Radni nalozi u većini slučajeva nisu potpisani od strane naručitelja, odnosno Općine, te nije vidljivo tko je radove preuzeo.

Subvencije su ostvarene u iznosu 71.529,00 kn. Odnose se na subvencije poljoprivrednicima u iznosu 44.130,00 kn i za osiguranje usjeva u iznosu 27.399,00 kn. Subvencije poljoprivrednicima u iznosu 44.130,00 kn se odnose na djelomično oslobođenje od plaćanja komunalnog doprinosa za zgrade gospodarsko pomoćne namjene. Općina je tijekom 2013. izdala rješenja o komunalnom doprinosu, odnosno o djelomičnom oslobođenju za 16 pomoćnih zgrada, kojima je djelomično oslobodila od plaćanja komunalnog doprinosa, odnosno obračunala popust za pomoćne zgrade u funkciji osnovne zgrade za koju postoji akt na temelju kojeg je osnovna zgrada izgrađena ili drugi dokaz da je osnovna zgrada zakonito izgrađena, određeno prema zonama i to za I zonu 98,57 %, za II zonu 90,05 % i za III zonu 87,5 %. Navedeni popusti su utvrđeni odredbama Odluke o komunalnom doprinosu od 8. ožujka 2013. Programom razvoja poljoprivrede za 2013. i izmjenama programa planirane su subvencije poljoprivrednicima, koje predviđaju subvencioniranje osiguranja nasada i usjeva, te subvencioniranje poljoprivrednicima plaćanjem, odnosno oslobađanjem od plaćanja komunalnog doprinosa za gospodarske građevine. Općina nije propisala kriterije i mjerila za dodjelu navedenih subvencija.

Tekuće donacije su ostvarene u iznosu 821.020,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose se na tekuće donacije sportskim društvima u iznosu 324.755,00 kn, Vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 150.418,00 kn, osnovnoj školi u iznosu 84.405,00 kn, kulturno umjetničkim društvima u iznosu 40.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 11.325,00 kn, te udrugama građana i organizacijama u iznosu 56.000,00 kn. Tekuće donacije doznačene su korisnicima za financiranje javnih potreba prema programima, odnosno izmjenama programa za financiranje javnih potreba, te na temelju pojedinačnih odluka i/ili zaključaka. Općina nema propisana mjerila i kriterije za dodjelu sredstava za financiranje javnih potreba. Općina nije objavila javni poziv za predlaganje programa /projekata radi ostvarivanja financijskih dotacija iz proračuna.

Kapitalne donacije ostvarene su u iznosu 522.540,00 kn, a odnose se na kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 330.000,00 kn i građanima i kućanstvima u iznosu 192.540,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne donacije neprofitnim organizacijama se odnose na donacije sportskom društvu za radove na uređenju i opremanju prostorija kluba i igrališta u iznosu 180.920,00 kn, uređenje igrališta u Radovcu u iznosu 57.710,00 kn, sanaciju stepenica u crkvi u iznosu 25.000,00 kn te za izradu tehničke dokumentacije za dom i svlačionice u Virje Otoku u iznosu 28.440,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju zahtjeva korisnika, a prema zaključku načelnika. Vrijednosno značajnije kapitalne donacije građanima i kućanstvima se odnose na donacije dobrovoljnom vatrogasnim društvima za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 87.456,00 kn i vatrogasnih vozila u iznosu 80.000,00 kn i radove odvodnje u iznosu 18.822,00 kn. Na internetskim stranicama Općine nisu objavljene informacije o dodijeljenim donacijama. Odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup na informacijama (Narodne novine 25/13) je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne na internetskim stranicama objaviti informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o pokriću manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Također nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture obuhvatiti sve komunalne djelatnosti te podnošenje izvješća o izvršenju programa za prethodnu kalendarsku godinu predstavničkom tijelu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže donošenje kriterija i mjerila za dodjelu subvencija poljoprivrednicima. Nadalje nalaže donošenje mjerila i kriterija za dodjelu donacija, objavljivanje javnog poziva za predlaganje programa/projekata udruga te objavljivanje popisa korisnika i visinu iznosa dodijeljenih donacija na internetskim stranicama Općine u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 3.2. *Općina u očitovanju navodi da je 2010. donijela Plan smanjenja obveza od 2011. do 2017. Također navodi da su 1. srpnja 2014. donesena izvješća o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programa održavanja komunalne infrastrukture za 2013. te izmjene i dopune programa održavanja komunalne infrastrukture za 2014. kojim su planirani rashodi za tekuće održavanje odlagališta otpada i popravak javne rasvjete. Također navodi da će načelnik donijeti odluku o osobi koja će pratiti izvršenje radova na tekućem održavanju te će propisati mjere i kriterije za dodjelu sredstava za financiranje javnih potreba i na internetskim stranicama Općine objaviti poziv za dodjelu sredstava za financiranje udruga na području Općine za 2014. i naredne godine.*

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:
 - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za naplatu potraživanja te preuzimanje obveza na teret proračuna, ponovljene su i u 2013.
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2013. evidentirani su rashodi u iznosu 108.316,00 kn koji se odnose na rashode ranijih godina. (točka 1. Nalaza)
 - Ukupna potraživanja koncem 2013. iznose 1.895.592,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 537.596,00 kn ili 39,6 %. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.814.407,00 kn (od čega se na potraživanja za općinske poreze odnosi 636.816,00 kn). Mjere naplate potraživanja u 2013. nisu poduzimane, a do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) upućivane su opomene. Općina nema utvrđene procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.257.708,00 kn. Obveze koncem 2013. iznose 10.108.966,00 kn. Dospjele obveze iznose 7.800.558,00 kn i čine 56,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odluka o pokriću manjka prihoda i primitaka nije donesena. Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu planirani rashodi za tekuće održavanje smetišta koji su ostvareni u iznosu 417.312,00 kn, a Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2013. nije razmatralo predstavničko tijelo u propisanom roku. Za radove na tekućem održavanju (uređenje poljskih puteva i nerazvrstanih cesta, zacjevljenje potoka i iskop kanala, zemljani radovi, asfaltni i betonski radovi) radni nalozi u većini slučajeva nisu potpisani od strane naručitelja, odnosno Općine. Općina nema propisana mjerila i kriterije za dodjelu sredstava za financiranje javnih potreba. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 20 naselja s ukupno 5 806 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno osam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Mirko Korotaj. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.777.954,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 13.664.843,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 113.111,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 6.370.819,00 kn čini za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.257.708,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.786.531,00 kn ili 34,7 %, prihodi od pomoći u iznosu 3.212.815,00 kn ili 23,3 % i prihodi od imovine u iznosu 3.068.443,00 kn ili 22,3 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.026.236,00 kn što čini 51,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Ukupna potraživanja koncem 2013. iznose 1.895.592,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 1.814.407,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.), naplaćena su potraživanja u iznosu 382.766,00 kn ili 20,2 % ukupnih potraživanja. Obveze koncem 2013. iznose 10.108.966,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 683.942,00 kn ili 6,3 %. Dospjele obveze iznose 7.800.558,00 kn i čine 56,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za 2013. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) od ukupnih obveza u iznosu 10.108.966,00 kn, podmirene su obveze u iznosu 3.509.739,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2013. iznosi 2.788.462,00 kn, a odnosi se na dugoročni kredit za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta po programu IPARD u iznosu 1.788.462,00 kn te zaduženje kod poslovne banke za okvirni kredit korištenjem minusa po žiro računu u iznosu 1.000.000,00 kn. Općina u 2013. i prethodne godine nije davala zajmove, jamstva i suglasnosti. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz djelokruga Općine. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.882.948,00 kn ili 35,7 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.855.404,00 kn ili 35,5 % te ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije te naknade šteta) u iznosu 1.671.421,00 kn ili 12,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Plan javne nabave za 2013. te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma su objavljeni na internetskim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 5.106.440,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od toga na temelju okvirnih sporazuma 1.860.000,00 kn). U 2013. zaključena su tri ugovora o nabavi radova i usluga na temelju provedenih postupaka u 2012. (radovi na sanaciji odlagališta, nabava financijskog kredita, radovi na odlagalištu) u vrijednosti 4.024.040,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2013. su provedena dva otvorena postupka javne nabave na temelju kojih su zaključeni okvirni sporazumi (čišćenje snijega i zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, električna energija) u vrijednosti 1.831.857,00 kn, te godišnji ugovori prema okvirnom sporazumima zaključenim prethodnih godina za održavanje nerazvrstanih cesta. Druge robe, radovi i usluge u vrijednosti 2.533.690,00 kn su nabavljene u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn, odnosno od 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove. Tijekom 2013. nije bilo poništenih postupaka javne nabave. Revizijom za 2013. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalogima danim u reviziji za 2010. ili su u postupku izvršenja. Ponovljene nepravilnosti, koje se odnose na poduzimanje mjera naplate potraživanja te preuzimanje obveza na teret proračuna i nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013. koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.