



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BUDINŠČINA

Varaždin, listopad 2015.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|----------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 2 |
| | Financijski izvještaji | 3 |
| II. | REVIZIJA ZA 2014. | 9 |
| | Ciljevi i područja revizije | 9 |
| | Metode i postupci revizije | 9 |
| | Nalaz za 2014. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 17 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/15-02/85
URBROJ: 613-07-15-6

Varaždin, 27. listopada 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BUDINŠČINA ZA 2014.

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 Budinščina (dalje u tekstu: Općina) za 2014.

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

Postupci revizije provedeni su od 21. srpnja do 27. listopada 2015.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Krapinsko-zagorske županije. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 2 503 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove od lokalnog značaja 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 te druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori sredstava za financiranje poslova koji su u nadležnosti Općine su vlastiti izvori, zajednički porezi i pomoći iz državnog i županijskog proračuna. Općina ima status brdsko - planinskog područja.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2013. i 2014. u Općini su četiri zaposlenika. Načelnik dužnost obnaša volonterski. Općina nema proračunskih korisnika. Suvlasnik je u trgovačkom društvu za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda te trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom. Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Radovan Hercigonja.

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 5.000.000,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 4.880.000,00 kn, što je za 120.000,00 kn ili 2,4 % manje u odnosu na proračun.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Općina je uz proračun za 2014. donijela projekcije za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 5.200.000,00 kn i 2016. u iznosu 5.400.000,00 kn.

Plan razvojnih programa za razdoblje od 2014. do 2016. donesen je 23. prosinca 2013. a izmjene i dopune 25. srpnja 2014. Izmjenama i dopunama za 2014. planirana je ukupna vrijednost investicija 1.362.500,00 kn, a odnose se na obnovu zgrade kulturno informativnog centra i općinske uprave u iznosu 550.000,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju javne rasvjete 450.000,00 kn te rekonstrukciju prilazne ceste i parkirališta kod osnovne škole u Budinšćini u iznosu 362.500,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.198.322,00 kn, što je za 1.524.675,00 kn ili 26,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 681.678,00 kn ili 14 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Ostvareno za 2013. | Ostvareno za 2014. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi od poreza | 2.567.951,00 | 2.366.741,00 | 92,2 |
| 2. | Pomoći | 2.158.964,00 | 878.939,00 | 40,7 |
| 3. | Prihodi od imovine | 317.708,00 | 139.755,00 | 44,0 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 664.902,00 | 671.917,00 | 101,1 |
| 5. | Prihodi od donacija | 11.168,00 | 102.912,00 | 921,5 |
| 6. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.304,00 | 29.163,00 | 1.265,8 |
| 7. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 0,00 | 8.895,00 | - |
| | Ukupno | 5.722.997,00 | 4.198.322,00 | 73,4 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.366.741,00 kn ili 56,4 %, pomoći u iznosu 878.939,00 kn ili 20,9 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 671.917,00 kn ili 16,0 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 280.725,00 kn i imaju udjel 6,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, koncesije, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobne naknade i za izgradnju na groblju i ukope, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, doprinos za šume, vodni doprinos, donacije pravnih i fizičkih osoba te od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 1.031.578,00 kn ili 24,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za utvrđene namjene je utrošeno 980.016,00 kn. Neutrošena sredstva koncem 2014. iznose 51.562,00 kn i nalaze se na žiro računu, a odnose se na sredstva za sufinanciranje izrade projektno-tehničke dokumentacije za projektni prijedlog sanacije, rekonstrukcije, dogradnje i uređenje stare škole Zajezda u dom za starije i nemoćne.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 2.366.741,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 2.284.486,00 kn, općinski porezi u iznosu 45.533,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu 16.887,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 8.896,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 19.750,00 kn) te porez na promet nekretnina u iznosu 36.722,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja jedinstveni upravni odjel Općine. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 878.939,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 211.507,00 kn, tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 32.790,00 kn, kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 168.705,00 kn, kapitalne pomoći od proračunskog korisnika državnog proračuna temeljem prijensa sredstava EU u iznosu 388.000,00 kn, tekuće pomoći drugih izvanproračunskih korisnika državnog proračun u iznosu 77.761,00 kn, te druge pomoći 176,00 kn.

Zbog otežanih uvjeta za život i rad stanovnika Općine, u skladu s Zakonom o brdsko - planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05, 80/08, 148/13, 147/14), ostvarene su tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 211.507,00 kn. Tekuće pomoći iz Županijskog proračuna u iznosu 32.790,00 kn primljene su za podmirenje troškova ogrijeva za socijalno ugrožene korisnike i 1.440,00 kn za organizaciju male škole. Kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 168.705,00 kn odnose se na pomoći za komunalne akcije (sanacije cesta i mostova), razvoj vodoopskrbe, uređenje reciklažnih otoka te sufinanciranje izrade projektno-tehničke dokumentacije za projektni prijedlog: sanacija, rekonstrukcija, dogradnja i uređenje stare škole Zajezda u dom za starije i nemoćne. Kapitalne pomoći od proračunskog korisnika državnog proračuna temeljem prijensa sredstava Europske unije odnose se na sredstva odobrena iz Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 388.000,00 kn za sufinanciranje sanacije (obnovu) zgrade Kulturno informativnog centra Budinščina. Tekuće pomoći drugih izvanproračunskih korisnika državnog proračun u iznosu 77.761,00 kn odnose se na sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu kanti za komunalni otpad. Sredstva županijskog proračuna za izradu projektno-tehničke dokumentacije za navedeni projektni prijedlog u iznosu 51.562,00 kn uplaćena su na koncu 2014. i nalaze se na žiro računu na koncu godine. Davatelji pomoći su izvješćivani o namjenskom utrošku sredstava.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 139.755,00 kn, a odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 838,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 138.917,00 kn. U okviru prihoda od nefinancijske imovine najznačajniji su prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 78.128,00 kn (zakup poslovnog i skladišnog prostora) te prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 59.291,00 kn (trebalo evidentirati u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 671.917,00 kn. Odnose se na komunalni doprinos i naknade u iznosu 619.335,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 45.585,00 kn te upravne i administrativne pristojbe u iznosu 6.997,00 kn. U okviru prihoda od komunalnog doprinosa i naknada su iskazani prihodi od naknade za korištenje vode iz lokalnog vodovoda u iznosu 333.879,00 kn, komunalne naknade u iznosu 125.630,00 kn, grobne naknade u iznosu 90.600,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 36.176,00 kn, naknade za ukope na groblju u iznosu 22.800,00 kn, naknade za gradnju na groblju i otkup grobnog mjesta u iznosu 10.250,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi po posebnim propisima se odnose na sredstva šumskog doprinosa u iznosu 27.586,00 kn i vodnog doprinosa u iznosu 6.634,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 102.912,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 37.666,00 kn (na zahtjev Općine trgovačko društvo otpisalo kamate) i kapitalne donacije u iznosu 65.246,00 kn (sufinanciranje građana za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 13.405,00 kn te uplata komunalnog društva u iznosu 51.841,00 kn za nabavu kanti za otpad).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 29.163,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje nekretnina (1/2 vlasništva kuće i dvorišta u Budinščina) u iznosu 27.300,00 kn, te prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 1.863,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni prihodi od pomoći za 1.280.025,00 kn (manje pomoći iz Državnog proračuna), dok su povećani prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 26.859,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.132.292,00 kn, što je za 1.372.468,00 kn ili 24,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 747.708,00 kn ili 15,3 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2013. | Ostvareno za 2014. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 459.632,00 | 437.068,00 | 95,1 |
| 2. | Materijalni rashodi | 2.116.723,00 | 2.258.699,00 | 106,7 |
| 3. | Financijski rashodi | 34.906,00 | 31.807,00 | 91,1 |
| 4. | Subvencije | 24.250,00 | 0,00 | - |
| 5. | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 226.004,00 | 225.516,00 | 99,8 |
| 6. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 221.839,00 | 226.594,00 | 102,1 |
| 7. | Ostali rashodi | 273.046,00 | 277.150,00 | 101,5 |
| 8. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.148.360,00 | 675.458,00 | 31,4 |
| | Ukupno | 5.504.760,00 | 4.132.292,00 | 75,1 |
| | Višak prihoda i primitaka | 218.237,00 | 66.030,00 | 30,3 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.258.699,00 kn ili 54,7 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 675.458,00 kn ili 16,3 % i rashodi za zaposlene u iznosu 437.068,00 kn ili 10,6 %. Svi drugi rashodi iznose 761.067,00 kn i imaju udjel 18,4 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 437.068,00 kn i odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 361.132,00 kn (plaće za redovan rad zaposlenika), ostale rashode za zaposlene u iznosu 15.600,00 kn (regres za godišnji odmor, uskrsnice i jednokratne naknade zaposlenicima) te doprinose na plaće u iznosu 60.336,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.258.699,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.457.680,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 398.429,00 kn i rashode za materijal i energiju u iznosu 379.987,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.163.827,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 108.970,00 kn i komunalne usluge u iznosu 75.367,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja su ostvareni rashodi za naknade načelniku i zamjeniku načelnika koji dužnost obnašaju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 165.418,00 kn te naknade članovima Općinskog vijeća u iznosu 78.381,00 kn.

Naknade su isplaćene u skladu s odlukama Općinskog vijeća, prema kojima mjesečna bruto naknada načelnika koji dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa iznosi 7.194,00 kn, mjesečna bruto naknada zamjenika načelnika koji dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa iznosi 3.507,00 kn. Članovi vijeća imaju pravo na naknadu u neto iznosu 160,00 kn za svako prisustvovanje sjednici vijeća, predsjedniku Općinskog vijeća pripada mjesečna naknada u iznosu 800,00 kn neto, dok općinski načelnik i zamjenik te vanjski suradnici imaju pravo na naknadu u neto iznosu 80,00 kn za svako prisustvovanje sjednici vijeća. Na isplaćene naknade su obračunani propisani porezi i doprinosi.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 225.516,00 kn i odnose se na tekuće pomoći dječjem vrtiću te druge pomoći.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 226.594,00 kn, a odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 89.650,00 kn (pomoći obiteljima i kućanstvima, naknade za novorođenčad te stipendije i školarine) i u naravi u iznosu 136.944,00 kn (sufinanciranje cijene prijevoza, stanovanja i prehrane). Isplaćeni su prema odluci o socijalnoj skrbi te na temelju odluka i zaključaka.

Ostali rashodi u iznosu 277.150,00 kn se odnose se na tekuće donacije u iznosu 267.150,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 10.000,00 kn (vjerskoj zajednici). Vrijednosno značajnije tekuće donacije su dane dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 95.000,00 kn, sportskim društvima u iznosu 82.000,00 kn, udrugama građana u iznosu 46.500,00 kn te političkim strankama u iznosu 13.400,00 kn. Političkim strankama sredstva su doznačena za redovno financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 26/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst i 2/14).

Programi javnih potreba u kulturi, sportu, brige o djeci, starijim osobama i socijalnoj skrbi su doneseni u prosincu 2013. Javni poziv za predlaganje programa javnih potreba Općine za 2014. je raspisan u studenome 2013. Predlagatelji su svoje prijave podnosili na propisanom obrascu i obrasci su bili objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Korisnici sredstava podnose izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 675.458,00 kn, a odnose se na nabavu opreme u iznosu 133.602,00 kn i dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnosno upravnoj zgradi u iznosu 541.856,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine su manji za 1.472.902,00 kn, jer su u prethodnoj godini ostvareni rashodi za izgradnju kanalizacije u iznosu 1.469.946,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 580.786,00 kn te za nabavu kućica na autobusnom stajalištu u iznosu 79.650,00 kn, dok u tekućoj godini, osim nabave kanta za komunalni otpad i flakserice, nije bilo vrijednosno značajnih ulaganja.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 66.030,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 779.016,00 kn (višak prihoda iz 2013. iznosi 218.237,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 997.253,00 kn) te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 712.986,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 16.471.463,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (3/2) |
|------------|---|---------------|---------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 11.018.895,00 | 10.095.032,00 | 91,6 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 2.137.500,00 | 2.137.500,00 | 100,0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 8.576.893,00 | 7.826.266,00 | 91,2 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 194.826,00 | 95.841,00 | 49,2 |
| 1.4. | Nefinancijska imovina u pripremi | 46.334,00 | 35.424,00 | 76,5 |
| 1.5. | Druga nefinancijske imovina | 63.342,00 | 1,00 | 0,0 |
| 2. | Financijska imovina | 6.514.881,00 | 6.376.431,00 | 97,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 98.137,00 | 101.597,00 | 103,5 |
| 2.2. | Ostala potraživanja | 4.354,00 | 91.898,00 | 2.110,7 |
| 2.3. | Potraživanja za dane zajmove | 38.000,00 | 29.105,00 | 76,6 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 4.714.591,00 | 4.714.591,00 | 100,0 |
| 2.5. | Potraživanja za prihode poslovanja | 1.623.890,00 | 1.407.470,00 | 86,7 |
| 2.6. | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 35.909,00 | 31.770,00 | 88,5 |
| | Ukupno imovina | 17.533.776,00 | 16.471.463,00 | 93,9 |
| 3. | Obveze | 901.257,00 | 1.067.122,00 | 118,4 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 834.968,00 | 1.025.290,00 | 122,8 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 66.289,00 | 41.832,00 | 63,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 16.632.519,00 | 15.404.341,00 | 92,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 17.533.776,00 | 16.471.463,00 | 93,9 |

Vrijednost imovine je smanjena u odnosu na prethodnu godinu za 1.062.313,00 kn ili 6,1 %. Smanjenje nefinancijske imovine se odnosi na ispravak vrijednosti.

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 2.137.500,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 7.826.266,00 kn (nerazvrstane ceste u iznosu 9.897.573,00 kn, ostali građevinski objekti u iznosu 4.303.177,00 kn, poslovni objekti u iznosu 2.576.385,00 kn, stambeni objekti u iznosu 110.931,00 kn i ispravak vrijednosti u iznosu 9.061.800,00 kn), opreme u iznosu 95.841,00 kn, nefinancijske opreme u pripremi u iznosu 35.424,00 kn i druge nefinancijske imovine u iznosu 1,00 kn.

Vrijednost financijske imovine iznosi 6.376.431,00 kn i odnosi se na vrijednosne papire i udjele u glavnici u iznosu 4.714.591,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.407.470,00 kn, novčana sredstva u iznosu 101.597,00 kn, druga potraživanja u iznosu 91.898,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 31.770,00 kn te potraživanja za dane zajmove u iznosu 29.105,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove su koncem iskazana u iznosu 29.105,00 kn, a odnose se na udružena sredstva s Krapinsko-zagorskom županijom za poduzetničke kredite.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici koncem godine su iskazanu u iznosu 4.714.591,00 kn (vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu 4.707.700,00 kn i obveznice u iznosu 6.891,00 kn). Vrijednost dionica i udjela u glavnici odnosi se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu u dva trgovačka društva u suvlasništvu Općine registriranih za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti.

Ukupna potraživanja na koncu 2014. iznose 1.531.138,00 kn i dospjela su, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.407.470,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 91.898,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 31.770,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 141.910,00 kn ili 8,3 %. Na temelju odluke Općinskog vijeća od 25. srpnja 2014. obavljen je otpis potraživanja od građana za sufinanciranje asfaltiranja u iznosu 29.538,00 kn, a nakon presude Županijskog suda u Zagrebu otpisana su potraživanja od Općine Hrašćina (za naknadu za eksploatiranu vodu) u iznosu 307.659,00 kn. Općina ne raspolaže podatkom o potraživanjima koja su naplaćena do vremena obavljanja revizije jer program koji se koristi u analitici obveznika i naplati potraživanja ne omogućuje prikaz podataka na način da je vidljivo koliko je od dospjelih potraživanja 31. prosinca 2014. naplaćeno do 30. rujna 2015.

Ukupne obveze koncem godine iznose 1.067.122,00 kn, što je za 165.865,00 kn ili 18,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.025.290,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 41.832,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 469.316,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.) dospjele obveze su podmirene u iznosu 237.821,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, 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 detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, dokumentacija za javnu nabavu te izlazni i ulazni računi. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

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

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

1. Izvršenje naloga revizije za 2007.

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

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

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno i prema kojem nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- donesena je odluka o komunalnim djelatnostima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

- Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Uz druge izmjene i dopune proračuna nisu donesene izmjene i dopune Plana razvojnih programa iako je došlo do promjene elemenata Plana razvojnih programa.

Primjerice, Izmjenama i dopunama proračuna smanjena su planirana sredstva za projekte prilazne ceste i uređenja parkirališta kod osnovne škole Budinščina te izgradnju javne rasvjete za 752.000,00 kn i iznose 60.000,00 kn, a Planom razvojnih programa iznose 812.500,00 kn. Uz donošenje izmjena i dopuna proračuna potrebno je donijeti i izmjene i dopune Plana razvojnih programa, kako bi se postiglo pravodobno uočavanje odstupanja od plana i poduzimanje potrebnih mjera za realizaciju projekata. Prema odredbama članka 16. i 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja izmjena i dopuna proračuna uskladiti plan razvojnih programa s izmjenama i dopunama proračuna, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Poslovne knjige

Koncem 2014. ukupna potraživanja su u glavnoj knjizi evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 1.531.138,000 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 141.910,00 kn ili 8,3 %. Analitička evidencija potraživanja vodi se u računalnom obliku ali programski nije povezana s glavnom knjigom. Usklađenje podataka o stanju potraživanja iz analitičke evidencije s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno te se stanja pojedinih potraživanja razlikuju. Razlika između stanja potraživanja u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji iznosi 262.408,00 kn. Primjerice, potraživanja za komunalnu naknadu su u glavnoj knjizi iskazana u iznosu 226.328,00 kn, a u analitičkim evidencijama u iznosu 168.429,00 kn. Potraživanja su dospjela, a pregled potraživanja po rokovima dospelosti na koncu 2014. nije sastavljen. S obzirom na navedeno, točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima nije moguće provjeriti. Analitičke evidencije trebaju imati isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji treba biti jednak prometu i stanju sintetičkog računa u glavnoj knjizi. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun obvezno vodi analitičko knjigovodstvo financijske imovine (potraživanja) koje sadrži podatke o subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo.

U poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana imovina i obveze prema Rješenju o nasljeđivanju (očasna imovina) od 17. ožujka 2014. te Općina nema cjelovite podatke o imovini kojom upravlja i raspolaže, odnosno, o imovini s kojom bi u skladu sa zakonima i drugim propisima trebala upravljati i raspolagati. Općina treba voditi računa da imovina određuje financijski položaj proračuna te je resurs koji kontrolira proračun kao rezultat prošlih događaja i od kojeg se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Prema odredbama članaka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija je 2013. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Spomenutom uputom su propisani načini procjene neevidentirane imovine, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje analitičkih evidencija te evidentiranje imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Čelnik proračuna je u prosincu 2014. imenovao povjerenstvo za popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2014., odredio datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja. Izvještaj o obavljenom popisu je sastavljen 15. siječnja 2015., u njemu su potraživanja i obveze vrijednosno navedena u zbirnom iznosu po vrstama. S obzirom da prije popisa nisu usklađeni podaci o potraživanjima između glavne knjige i pomoćnih knjiga, popis potraživanja proveden je formalno prepisivanjem podataka iz glavne knjige. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Kod provođenja ispravka vrijednosti ili otpisa dugotrajne imovine (ceste i poslovni objekti) nisu korištene propisane stope otpisa utvrđene odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza te provođenje ispravka dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Financijski izvještaji

Od financijskih izvještaja Općina nije sastavila Izvještaj o obvezama. Bilješke uz financijske izvještaje sastavljene su uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, a nisu predane uz druge Izvještaje (Bilanca). Prema odredbama članka 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/11), financijski izvještaji proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, za proračunsku godinu, sastoje se od: Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o novčanim tijekovima, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaja o obvezama i Bilješki, dok je odredbama članaka 13. do 17. istog Pravilnika utvrđena važnost Bilješki uz financijske izvještaje, kao dopune podataka uz financijske izvještaje.

U listopadu 2014. je stupio na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 124/14), a u siječnju 2015. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15), koji na jednaki način propisuju postupanje vezano uz popis imovine i obveza, iskazivanje imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda, vođenje analitičkih evidencija, odnosno sastavljanja bilješki uz financijske izvještaje. Utvrđene nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju utječu na iskazivanje podataka u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje svih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Prijenos komunalnih vodnih građevina

U poslovnim knjigama su evidentirane i financijskim izvještajima iskazane komunalne građevine u iznosu 3.149.500,00 kn, a odnose se na ulaganja u vodoopskrbne objekte u ranijim godinama. Do obavljanja revizije pravni status nije uređen odnosno nisu započete aktivnosti za prijenos vodnih građevina na javnog isporučitelja vodne usluge. Prema odredbama članka 23. i 24. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga koji njima upravlja. Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), koji je stupio na snagu 17. svibnja 2013., jedinice lokalne samouprave su bile dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Javni isporučitelj vodnih usluga na području Općine u suvlasništvu je Općine (stanje udjela u glavnici 31. prosinca 2014. iznosi 2.040.100,00 kn). Akte potrebne za provedbu ove odredbe donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi načelnik općine. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.) navedeni akti nisu doneseni i Općina nije prenijela komunalne vodne građevine u svom vlasništvu javnom isporučitelju vodne usluge.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će prilikom donošenja izmjena i dopuna proračuna uskladiti i plan razvojnih programa, evidentirati ošasnu imovinu u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima, obavljati godišnji popis imovine i obveza, provođenje ispravka dugotrajne imovine u skladu s propisima te uz sve financijske izvještaje sastaviti bilješke. Vezano uz poduzimanje aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodne usluge navodi da će prethodno izvršiti procjenu imovine od strane ovlaštenih procjenitelja te ukoliko se prenose komunalne građevine na ovlaštenog isporučitelja vodnih usluga, isti treba osigurati opskrbu vodom cijelog područja Općine iz svog sustava, a da će uz provedbu navedenih aktivnosti uslijediti priprema općeg akta o komunalnim građevinama.*

3. Potraživanja

- 3.1. Koncem 2014. ukupna potraživanja su u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 1.531.138,000 kn dospjela su, a čine 36,5 % ostvarenih prihoda i primitaka 2014.

Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za korištenje vode-domaćinstva u iznosu 658.815,00 kn, korištenje vode-tvrtke 88.717,00 kn, komunalnu naknadu 226.328,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 130.283,00 kn, od građana za asfaltiranje cesta 92.953,00 kn, općinske poreze 77.477,00 kn, potraživanje za predujmove 75.393,00 kn, naknadu za održavanje groblja 72.239,00 kn te zakup poslovnih prostora 50.358,00 kn. Naplatu svih potraživanja obavlja Jedinostveni upravni odjel. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, korištenja vode, korištenje grobnog mjesta i sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta upućivane su opomene, dok mjere naplate nisu poduzimane. Za zakašnjela plaćanja nije obračunavana kamata. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), 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. Odredbama članka 29. stavak 1. Zakona o obveznim odnosima je propisano da dužnik koji zakasni sa ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, 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. Evidencija po rokovima dospelosti potraživanja po svim vrstama prihoda nije vođena. Tijekom revizije Općina je izradila pregled dospelosti potraživanja (podaci iz analitičke evidencije) iz kojeg nisu vidljivi rokovi dospelosti svih potraživanja prema vrstama prihoda. Prema navedenom, za asfaltiranje cesta potraživanje starije od tri godine iznosi 70.302,00 kn, komunalnu naknadu 75.616,00 kn, naknadu za održavanje groblja 58.769,00 kn, a na računu na kojoj je iskazano potraživanje prema više vrsta prihoda u iznosu 773.451,00 kn (korištenje vode, izgradnja na groblju, dodjela grobnog mjesta i ukopi te zakup poslovnog prostora) potraživanje starije od tri godine iznosi 487.019,00 kn. Navedena potraživanja starija od tri godine iznose 691.706,00 kn i čine 45,2 % ukupnih potraživanja na koncu 2014. Podatak o potraživanjima koja su naplaćena do vremena obavljanja revizije nije bilo moguće dobiti jer program koji se koristi u analitici obveznika i naplati potraživanja ne omogućuje prikaz podataka na način da je vidljivo koliko je od dospjelih potraživanja 31. prosinca 2014. naplaćeno do 30. rujna 2015.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, nalaže na zakašnjenje plaćanja obračunavati zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Državni ured za reviziju predlaže utvrditi aktivnosti, postupke naplate i kontrole naplate prihoda i potraživanja, osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove te izvješćivanje o provedenim mjerama naplate.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će u cilju potpune i pravodobne naplate prihoda poduzeti sve propisane mjere naplate te da je općinsko vijeće donijelo Odluku o naplati potraživanja kojom su predviđene mjere i postupci otpisa i naplate potraživanja. Nadalje, navodi da će u prvoj fazi postupka rješavanja dospjelih potraživanja pristupiti otpisu onih potraživanja nad kojima je zbog protoka vremena nastupila zastara, a u drugoj fazi postupka naplate potraživanja postupit će po propisima o prisilnoj naplati potraživanja.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.132.292,00 kn, što je za 1.372.468,00 kn ili 24,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.258.699,00 kn ili 54,7 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 675.458,00 kn ili 16,3 % te rashodi za zaposlene u iznosu 437.068,00 kn ili 10,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Utvrđene nepravilnosti se odnose na pokriće manjka prihoda nad rashodima te rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

- Manjak prihoda nad rashodima

Višak prihoda tekuće godine je iskazan u iznosu 66.030,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 779.016,00 kn čini manjak prihoda i primitaka nad rashodima za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 712.986,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima je nastao ranijih godina u kojima je Općina preuzimala obveze za čije podmirenje nije osigurala sredstva. Općina nije izradila prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima. Proračunom za 2014. i projekcijom proračuna za 2015. i 2016. nisu planirana sredstva za pokriće manjka. Koncem 2014. su iskazane obveze u iznosu 1.067.122,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 469.316,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.) dospjele obveze su podmirene u iznosu 237.821,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima i podmirenje obveza te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u narednim proračunskim godinama.

- Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja su ostvareni u iznosu 1.163.827,00 kn. Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2014. donesen je u travnju 2014. Odredbama članka 28. stavak 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13 i 147/14) utvrđeno je da se program donosi zajedno s proračunom jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u vezi manjka prihoda nad rashodima u očitovanju navodi da će u ovoj godini nastojati završiti poslovanje pozitivno, da će voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi opteretili prihode proračuna narednih razdoblja. Vezano uz nepravilnost kod donošenja programa održavanja komunalne infrastrukture Općina se nije očitovala.*

5. Javna nabava

- 5.1. Plan nabave je donesen u siječnju 2014., a izmjene plana nabave u svibnju 2014. Izmjenama plana nabave procijenjena vrijednost nabave planirana je u iznosu 3.047.370,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave i izmjene plana nabave ne sadrže evidencijski broj nabave, a izmjene plana nabave nisu objavljene na internetskim stranicama Općine. Odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), propisano je da plan nabave sadrži, između ostalih i podatke o evidencijskom broju nabave te da sve njegove izmjene i dopune moraju na mrežnim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine.

Tijekom 2014. Općina nije provodila postupke javne nabave. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove je iznosila 1.946.336,00 kn. Za nabavu roba, usluga i radova Općina je prikupljala ponude ili je odabir dobavljača obavljala izravnom pogodbom. Općina je u siječnju 2014. donijela Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave s propisanim elementima i objaviti ga na mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će kod izrade plana nabave voditi računa da isti ima evidencijski broj nabave i druge elemente u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je 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 2007., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, ponovljena je i u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Usklađenje podataka o stanju potraživanja iz analitičke evidencije s podacima u glavnoj knjizi nije obavljano te se stanja pojedinih potraživanja razlikuju za 262.408,00 kn. S obzirom na navedeno, točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima nije moguće provjeriti. Imovina i obveze stečene na temelju rješenja o nasljeđivanju (ošasna imovina) nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima. U Izvještaju o obavljenom popisu imovine i obveza su potraživanja i obveze vrijednosno navedena u zbirnom iznosu po vrstama. Kod provođenja ispravka vrijednosti dugotrajne imovine (ceste i poslovni objekti) nisu korištene propisane stope otpisa. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 1.531.138,00 kn dospjela su i čine 36,5 % ukupnih prihoda i primitaka. Prema analitičkoj evidenciji potraživanja starija od tri godine iznose 691.706,00 kn i čine 45,2 % ukupnih potraživanja koncem 2014. Tijekom 2014. upućivane su opomene, dok mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - Višak prihoda tekuće godine je iskazan u iznosu 66.030,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 779.016,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 712.986,00 kn ili 17,0 % ukupnih prihoda i primitaka za 2014. Manjak prihoda nad rashodima je nastao ranijih godina u kojima je Općina preuzimala obveze za čije podmirenje nije osigurala sredstva. Koncem 2014. su iskazane obveze u iznosu 1.067.122,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 469.316,00 kn. Proračunom za 2014. i projekcijom proračuna nisu planirana sredstva za pokriće manjka. Općina nije izradila prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.) dospjele obveze su podmirene u iznosu 237.821,00 kn. (točka 4. Nalaza)
 - Plan nabave je donesen u siječnju 2014., a izmjene plana nabave u svibnju 2014. Izmjene plana nabave nisu objavljene na internetskim stranicama Općine. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 2 503 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Izvori sredstava za financiranje poslova koji su u nadležnosti Općine su vlastiti izvori, zajednički porezi i pomoći iz državnog i županijskog proračuna. Koncem 2013. Općina je imala četiri zaposlenika, koliko ih ima i koncem 2014. Općina nema proračunske korisnike. Suvlasnik je u trgovačkom društvu za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda te trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Radovan Hercigonja. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.198.322,00 kn, rashodi su ostvareni u iznosu 4.132.292,00 kn. Višak prihoda i primitaka iznosi 66.030,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 779.016,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 712.986,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.366.741,00 kn ili 56,4 %, pomoći u iznosu 878.939,00 kn ili 20,9 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 671.917,00 kn ili 16,0 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.031.578,00 kn ili 24,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja iznose 1.531.138,00 kn i dospjela su. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 141.910,00 kn ili 8,3 %. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.258.699,00 kn ili 54,7 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 675.458,00 kn ili 16,3 % te rashodi za zaposlene u iznosu 437.068,00 kn ili 10,6 %. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 1.067.122,00 kn i veće su za 165.865,00 kn ili 18,4 % u odnosu na stanje početkom godine. Dospjele obveze koncem godine iznose 469.316,00 kn ili 44,0 % ukupnih obveza. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.) dospjele obveze su podmirene u iznosu 237.821,00 kn. Dani zajmovi koncem 2014. su iskazani u iznosu 29.105,00 kn, a odnose se na udružena sredstva s Krapinsko-zagorskom županijom za poduzetničke kredite iz 1998. Općina se nije zaduživala ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogu ranije revizije, računovodstveno poslovanje, pokriće manjka prihoda i plan javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.