



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ČAČINCI

Virovitica, lipanj 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	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/15-02/36
URBROJ: 613-12-15-6

Virovitica, 16. lipnja 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ČAČINCI 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 Čačinci (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 23. ožujka do 16. lipnja 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 Virovitičko-podravške županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), Općina pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09, koji se primjenjivao do konca 2014.) i novog Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2015.) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), područje Općine je razvrstano u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Obuhvaća dvanaest naselja s ukupno 2 802 stanovnika (prema zadnjem popisu stanovništva). 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 samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2013. u Općini je bilo šest, a koncem 2014. sedam zaposlenika i jedna osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Tijekom 2014. je, u programu javnih radova, povremeno zapošljavano 17 zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Tijela Općine su Općinsko vijeće i načelnik. Vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mirko Mališ.

Općina ima udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje u visini 17,235 % i trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u visini 17,268 %.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjena i dopuna proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračun je sastavljen prema propisanim klasifikacijama. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 7.115.000,00 kn. U prosincu 2014. je donesena izmjena i dopuna proračuna kojom su prihodi planirani u iznosu 5.734.500,00 kn, rashodi u iznosu 5.292.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 442.500,00 kn. Izmjenom proračuna prihodi su planirani za 1.380.500,00 kn ili 19,4 %, a rashodi za 1.823.000,00 kn ili 25,6 % manje od proračuna.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi za 2015. u iznosu 8.465.000,00 kn te za 2016. u iznosu 7.975.000,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane od 2014. do 2016. po aktivnostima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju građevinskih objekata (dječji vrtić, sportski centar, javna rasvjeta, komunalna infrastruktura, drugi građevinski objekti) u iznosu 8.005.000,00 kn, od toga 1.840.000,00 kn u 2014.

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 su ostvareni u iznosu 4.820.683,00 kn, što je za 634.337,00 kn ili 11,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 913.817,00 kn ili 15,9 % manje od planiranih. Primici nisu planirani niti ostvareni.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.233.925,00	2.283.805,00	102,2
2.	Pomoći	1.835.112,00	907.406,00	49,4
3.	Prihodi od imovine	418.523,00	810.359,00	193,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	772.479,00	660.777,00	85,5
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	194.981,00	158.336,00	81,2
	Ukupno	5.455.020,00	4.820.683,00	88,4

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 2.283.805,00 kn ili 47,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su prihodi od pomoći u iznosu 907.406,00 kn ili 18,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.629.472,00 kn ili 33,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Najveće povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na prihode od imovine koji su veće za 391.836,00 kn ili 93,6 %. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na prihode od dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (naplaćen dio potraživanja iz prethodnih godina). Najveće smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na pomoći za 927.706,00 kn ili 50,6 %.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, šumskog doprinosa i prodaje dugotrajne imovine. Ostvareni su u iznosu 2.280.235,00 kn ili 47,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su u skladu s propisanim namjenama, a sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 226.526,00 kn su koncem 2014. bila na žiro računu. Općina je donijela program korištenja sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta i nadležnom ministarstvu je dostavila izvješće o korištenju navedenih sredstava.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 2.283.805,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 2.178.329,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 29.266,00 kn te općinski porezi (porez na potrošnju, porez na tvrtku) u iznosu 76.210,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći su ostvarene u iznosu 907.406,00 kn, a odnose se na pomoći iz državnog proračuna (područje posebne državne skrbi, mala škola, pomoć u kući starijim osobama) u iznosu 435.067,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (program zapošljavanje mladih i osoba s invaliditetom, javni radovi, stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 251.835,00 kn i županijskog proračuna (kapitalni programi, energija za javnu rasvjetu, troškovi ogrjeva socijalno ugroženih obitelji) u iznosu 220.504,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 810.359,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 642.049,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru u iznosu 78.709,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 52.911,00 kn, zakup zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu 25.630,00 kn i najam stanova u iznosu 9.912,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 660.777,00 kn. Odnose se na šumski doprinos u iznosu 388.558,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 196.595,00 kn, naknadu za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 29.642,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 22.267,00 kn, vodni doprinos i naknadu od Hrvatskih voda u iznosu 12.981,00 kn, upravne i administrativne pristojbe u iznosu 8.434,00 kn i naknadu za korištenje mrtvačnice u iznosu 2.300,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 158.336,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta u vlasništvu države u iznosu 149.325,00 kn i dvanaest stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 9.011,00 kn. Za prodaju poljoprivrednog zemljišta, javni natječaji su provedeni u 2011. Prodano je poljoprivredno zemljište površine 322 ha 50 a 64 m² za 3.772.449,00 kn (Općini pripada 65,0 %). Zaključeno je 19 ugovora i ugovoreno je obročno plaćanje na rok od jedne do 15 godina.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.150.718,00 kn, što je za 6.242,00 kn ili 0,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 141.282,00 kn ili 2,7 % 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	1.447.172,00	876.551,00	60,6
2.	Materijalni rashodi	1.403.394,00	1.515.685,00	108,0
3.	Financijski rashodi	13.734,00	12.242,00	89,1
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	447.980,00	417.136,00	93,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	225.509,00	287.741,00	127,6
6.	Ostali rashodi	1.123.625,00	849.506,00	75,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	483.062,00	1.191.857,00	246,7
	Ukupno	5.144.476,00	5.150.718,00	100,1
	Višak prihoda	310.544,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	330.035,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 1.515.685,00 kn ili 29,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.191.857,00 kn ili 23,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi) iznose 2.443.176,00 kn ili 47,5 % u ukupno ostvarenih rashoda.

Znatno više u odnosu na prethodnu godinu su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 708.795,00 kn ili 146,7 %. Znatno manje su ostvareni rashodi za zaposlene za 570.621,00 kn ili 39,4 %. Navedeni rashodi su manji jer je u 2014. povremeno zapošljavano 17 zaposlenika u programu javnih radova, a 2013. ih je bilo 55.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 876.551,00 kn, a odnose se na rashode za plaće zaposlenika u jedinstvenom upravnom odjelu u iznosu 648.750,00 kn i na plaće zaposlenika u programu javnih radova u iznosu 227.801,00 kn. Rashodi za plaće zaposlenika u jedinstvenom upravnom odjelu se odnose na bruto plaće u iznosu 516.726,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 85.482,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 46.542,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.515.685,00 kn, a odnose se na usluge u iznosu 793.515,00 kn, materijal i energiju u iznosu 595.271,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 35.741,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 18.941,00 kn te ostale materijalne rashode u iznosu 72.217,00 kn. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno najznačajniji su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 687.411,00 kn ili 45,4 % materijalnih rashoda.

Naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 10.275,00 kn su obračunane i isplaćene na temelju Odluke o visini naknade članovima Općinskog vijeća. Naknade članovima vijeća su utvrđene u iznosu 100,00 kn neto po sjednici. Rashodi za naknadu zamjeniku načelnika su ostvareni u iznosu 22.900,00 kn. Zamjenik načelnika dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa uz neto naknadu 1.000,00 kn mjesečno. Naknada zamjeniku načelnika je utvrđena odlukom o plaći i drugim pravima načelnika i zamjenika načelnika.

Rashodi za pomoći unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 417.136,00 kn, a odnose se na sufinanciranje rada vrtića u iznosu 413.796,00 kn i program rada male škole u iznosu 3.340,00 kn. Vrtić djeluje pri osnovnoj školi i nije proračunski korisnik Općine nego je, zajedno sa školom, proračunski korisnik Virovitičko-podravske županije. Općina financira plaće tri zaposlenika i stvarne materijalne rashode vrtića te 8,0 % rashoda za energiju i komunalne usluge. Tijekom 2014. Općina je financirala plaće tri zaposlenika u iznosu 299.396,00 kn i materijalne rashode u iznosu 114.400,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 287.741,00 kn, a odnose se na stipendije studentima i učenicima u iznosu 142.000,00 kn, podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženim obiteljima u iznosu 67.473,00 kn, jednokratne pomoći u novcu u iznosu 32.068,00 kn, potpore za novorođenčad u iznosu 21.000,00 kn, sufinanciranje prehrane učenika u školskoj kuhinji u iznosu 13.300,00 kn te božićne poklone djeci u iznosu 11.900,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 849.506,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 824.506,00 kn i kapitalne donacije (vatrogasnoj zajednici za plaćanje obroka kredita za nabavu vozila) u iznosu 25.000,00 kn. Tekuće donacije se odnose na donacije sportskim udrugama u iznosu 152.750,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 150.000,00 kn, sufinanciranje programa pomoći u kući starijim osobama u iznosu 114.650,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 105.000,00 kn, financiranje kulturnih manifestacija u iznosu 97.700,00 kn, donacije kulturnim i drugim udrugama u iznosu 97.612,00 kn, sufinanciranje lokalne akcijske grupe u iznosu 42.004,00 kn, donacije političkim strankama za redovno financiranje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14) u iznosu 16.800,00 kn, Crvenom križu u iznosu 15.000,00 kn, civilnoj zaštiti u iznosu 12.000,00 kn, Visokoj školi za menadžment u iznosu 10.000,00 kn, Zavodu za hitnu medicinu u iznosu 5.990,00 kn i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu 5.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.191.857,00 kn, a odnose se na uređenje dječjih igrališta u iznosu 269.896,00 kn, nabavu i montažu opreme na objektima javne rasvjete u iznosu 203.236,00 kn, izgradnju nogostupa i parkirališta u iznosu 199.809,00 kn, nabavu nematerijalne imovine (projektna dokumentacija, geodetski elaborat, sustav za upravljanje grobljima) u iznosu 151.770,00 kn, nabavu traktora s opremom za košenje trave u iznosu 119.949,00 kn, izgradnju sustava odvodnje i izradu priključaka na vodovodnu mrežu u iznosu 91.302,00 kn, asfaltiranje lokalne ceste u iznosu 87.142,00 kn, izradu spomenika u iznosu 52.325,00 kn, nabavu opreme u iznosu 13.928,00 kn i druge imovine u iznosu 2.500,00 kn.

U 2014. je ostvaren manjak prihoda u iznosu 330.035,00 kn. U 2013. je ostvaren višak prihoda u iznosu 310.544,00 kn i njime je pokriven dio prenesenoga manjka prihoda iz prethodnih godina koji je iznosio 451.815,00 kn te je manjak prihoda za pokriće koncem 2013. iznosio 141.271,00 kn. Početkom 2014. iskazani manjak prihoda za pokriće je ispravljen i uvećan za 301.000,00 kn te iznosi 442.271,00 kn. Koncem 2014. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 772.306,00 kn. Ispravak manjka prihoda za pokriće se odnosi na dio sredstava u iznosu 301.000,00 kn koji je Općina vratila u državni proračun (po zahtjevu Ministarstva poduzetništva i obrta). U 2010. Općina je od Ministarstva poduzetništva i obrta dobila sredstva u iznosu 370.000,00 kn za ulaganje u industrijsku zonu. Navedena sredstva je trebala iskoristiti do srpnja 2011., a iskoristila je 69.000,00 kn. U travnju 2014. je vratila preostala sredstva navedenom Ministarstvu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 41.612.114,00 kn i veća je za 11.087.695,00 kn ili 36,3 % u odnosu na početno stanje.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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	22.381.632,00	33.301.792,00	148,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	10.936.186,00	10.936.186,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	8.187.138,00	18.587.201,00	227,0
1.3.	Postrojenja i oprema	746.958,00	980.257,00	131,2
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.225.390,00	1.360.417,00	111,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.285.960,00	1.437.731,00	111,8
2.	Financijska imovina	8.142.787,00	8.310.322,00	102,1
2.1.	Novčana sredstva	23.689,00	262.333,00	1.107,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	2.066,00	2.576,00	124,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.541.500,00	4.541.500,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.909.328,00	2.005.569,00	105,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.666.204,00	1.498.344,00	89,9
	Ukupno imovina	30.524.419,00	41.612.114,00	136,3
3.	Obveze	167.026,00	1.037.216,00	621,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	107.130,00	480.194,00	448,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	57.396,00	556.102,00	968,9
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda	2.500,00	920,00	36,8
4.	Vlastiti izvori	30.357.393,00	40.574.898,00	133,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	30.524.419,00	41.612.114,00	136,3

Vrijednosno značajnije povećanje vrijednosti nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost građevinskih objekata koja je veća za 10.400.063,00 kn ili 127,0 % u odnosu na početno stanje. Povećanje se odnosi na vrijednost lokalne ceste koju je Županijska uprave za ceste Virovitičko-podravске županije u veljači 2014. prenijela Općini na gospodarenje. Vrijednosno značajno povećanje financijske imovine se odnosi na novčana sredstva koja su veća za 238.644,00 kn ili 1007,4 %.

Vrijednost zemljišta je iskazana u iznosu 10.936.186,00 kn, od toga se na zemljište u industrijskoj zoni odnosi 9.900.111,00 kn, jedanaest groblja 516.020,00 kn, građevinsko zemljište 272.230,00 kn i drugo zemljište 247.825,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 18.587.201,00 kn, od toga se na vrijednost lokalnih cesta i mostova odnosi 13.117.236,00 kn, mjesne domove 1.938.348,00 kn, upravnu zgradu Općine 1.370.093,00 kn, mrtvačnice 843.944,00 kn, objekte javne rasvjete 387.877,00 kn, dječja igrališta 268.815,00 kn, stanove 181.036,00 kn, spomenike 50.349,00 kn, autobusna stajališta 30.679,00 kn i ostale građevinske objekte se odnosi 398.824,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti 1.437.731,00 kn se odnosi na projektну dokumentaciju za izgradnju sustava odvodnje, uređenje industrijske zone, vodnih građevina, javne rasvjete, sportskog centra i vrtića te planove groblja.

Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 1.360.417,00 kn se odnosi na izgradnju cjevovoda u tri naselja u vrijednosti 276.615,00 kn, sustav odvodnje otpadnih voda u vrijednosti 947.634,00 kn i ulaganja u drugu nefinancijsku imovinu (mjesni dom, sportski centar, spomenik) u vrijednosti 136.168,00 kn. Ulaganja u cjevovode i sustav odvodnje se odnosi na kapitalne pomoći javnom isporučitelju vodnih usluga za izgradnju navedenih vodnih građevina.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 3.503.913,00 kn i manja su za 71.619,00 kn ili 2,0 % u odnosu na početno stanje. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja (općinski porezi, prihodi od imovine, naknada za uređenje voda, komunalna naknada i doprinos, drugi prihodi po posebnim propisima) u iznosu 2.005.569,00 kn i prodaje nefinancijske imovine (poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 1.498.344,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta (dio koji pripada Općini) u iznosu 1.356.283,00 kn ili 38,7 %, komunalnu naknadu u iznosu 633.373,00 kn ili 18,1 % i naknadu za uređenje voda u iznosu 446.114,00 kn ili 12,7 % ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 1.905.506,00 kn (prihodi poslovanja 1.770.148,00 kn, prodaja imovine 135.358,00 kn). Do vremena obavljanja revizije (konac travnja 2015.), od dospjelih potraživanja koncem 2014., naplaćeno je 238.295,00 kn.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 1.037.216,00 kn i veće su za 870.190,00 kn ili 521,0 % u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 480.194,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 556.102,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 920,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 936.381,00 kn (obveze za rashode poslovanja 415.906,00 kn, nabava imovine 520.475,00 kn). Do vremena obavljanja revizije (konac travnja 2015.), podmirene su obveze u iznosu 1.010.425,00 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama Općine. 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. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom jedinstvenog upravnog odjela i drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., planiranje i prihode.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010.

1.1. 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. Nepravilnosti i propusti se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji je u postupku izvršenja te prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Općina sastavlja Izjavu o fiskalnoj odgovornosti uz koju donosi planove otklanjanja slabosti i nepravilnosti, koji su dokumenti za razvoj financijskog upravljanja i kontrola
- obračun plaće sadrži sve propisane podatke
- donesena je Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine
- donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Nalog u postupku izvršenja:

- vezano uz nalog koji se odnosi na utvrđivanje cjelokupne imovine Općine i evidentiranje u poslovnim knjigama, Općina je za poljoprivredno i građevinsko zemljište u dvije katastarske općine provela katastarske izmjere, riješila imovinskopravne odnose i evidentirala vrijednost zemljišta u poslovnim knjigama, a za dio javnih površina i sportskih igrališta u tijeku su aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- za pojedina dospjela nenaplaćena potraživanja, Općina je upućivala opomene dok mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane
- odluka o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje nije donesena.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će navedene nepravilnosti otkloniti do konca 2015.*

2. Planiranje

2.1. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 7.115.000,00 kn. U prosincu 2014. je donesena izmjena i dopuna proračuna kojom su prihodi planirani u iznosu 5.734.500,00 kn, rashodi u iznosu 5.292.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 442.500,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane od 2014. do 2016. po aktivnostima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Izmjene plana razvojnih programa prema izmjenama proračuna, nisu donesene. Plan razvojnih programa sadrži investicije po godinama, izvore financiranja, vezu s proračunom i vezu s programskom klasifikacijom, ali ne sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine, mjere za postizanje određenog cilja, pokazatelje rezultata, polazne i ciljane vrijednosti te vezu s organizacijskom klasifikacijom proračuna. Odredbama članka 34. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), propisano je da plan razvojnih programa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. U listopadu 2013. Ministarstvo financija je objavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 2014. do 2016., kojima je propisan sadržaj plana razvojnih programa i način povezivanja ciljeva iz plana i programske klasifikacije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana razvojnih programa Općine u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina se nije očitovala na ovu točku nalaza.*

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi za 2014. su ostvareni u iznosu 4.820.683,00 kn, što je za 634.337,00 kn ili 11,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 2.283.805,00 kn ili 47,4 % i pomoći u iznosu 907.406,00 kn ili 18,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 3.503.913,00 kn i manja su za 71.619,00 kn ili 2,0 % u odnosu na početno stanje. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 1.905.506,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 633.373,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 446.114,00 kn, naknadu za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 231.146,00 kn, općinske poreze u iznosu 208.558,00 kn, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 194.721,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 104.678,00 kn, prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 33.454,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 14.823,00 kn, stanarine u iznosu 11.217,00 kn, naknadu za zadržavanje izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 9.723,00 kn i ostale prihode u iznosu 17.699,00 kn. Općina je ustrojila evidenciju dospjelih i nedospjelih potraživanja. Evidencija dospjelih potraživanja nije ustrojena prema rokovima dospijeca potraživanja. Za potraživanja za općinske poreze mjere naplate poduzima Porezna uprava. Za naplatu potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države mjere naplate poduzima Županijsko državno odvjetništvo na temelju podataka koje dostavlja Općina. Potraživanja od zakupa poslovnih prostora u iznosu 104.678,00 kn se odnose na potraživanja od dva trgovačka društva nad kojima je pokrenut stečajni postupak u iznosu 89.558,00 kn i obrtnika u iznosu 15.000,00 kn. Općina nije svoja potraživanja prijavila u stečajnu masu, a za potraživanja od obrtnika je pokrenut sudski postupak. Za naplatu dospjelih potraživanja komunalne naknade i naknade za uređenje voda u lipnju 2014. je upućeno 596 opomena za potraživanja veća od 500,00 kn i opomene pred tužbu. Za preostala dospjela potraživanja (komunalna naknada, naknada za uređenje voda, komunalni doprinos, stanarine, prodani stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo) u ukupnom iznosu 1.138.981,00 kn nisu tijekom 2014. i do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.) poduzimane raspoložive mjere naplate. 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. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu je propisano da su proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Prihodi od naknade za korištenje mrtvačnice su ostvareni u iznosu 2.300,00 kn. Odlukom o upravljanju grobljima iz 1994. i izmjenom odluke iz 2000., utvrđena je naknada za korištenje mrtvačnice u iznosu 100,00 kn. Navedenom Odlukom je propisana obveza plaćanja naknade za korištenje grobnog mjesta koju utvrđuje uprava groblja uz suglasnost predstavničkog tijela Općine. Visina naknade za dodjelu i korištenje grobnog mjesta, te godišnje naknade za grobno mjesto nisu određene. Odredbom članka 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12) propisano je da je predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave dužno donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanju grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže evidenciju dospjelih potraživanja ustrojiti prema rokovima dospijeća, što je preduvjet za pravodobno poduzimanje mjera za naplatu dospjelih potraživanja. Nadalje, nalaže, u skladu s Odlukom o upravljanju grobljima, donošenje odluke o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je planirana nabava računalnog programa za evidenciju dospjelih potraživanja koja će se ustrojiti prema rokovima dospijeća te će Općina poduzimati sve zakonske mjere za naplatu dospjelih potraživanja. Nadalje, navodi da je u pripremi nova odluka o upravljanju grobljima kojom će biti uređeni uvjeti i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje, a u tijeku je izrada elektroničkog katastra groblja s programom za evidenciju naplate navedenih naknada.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 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 2010., utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na donošenje odluke o naknadama za dodjelu i korištenje grobnog mjesta te poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda, nisu otklonjene odnosno ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 3.503.913,00 kn, od toga se na dospjela potraživanja odnosi 1.905.506,00 kn. U evidenciji potraživanja nisu osigurani podaci o rokovima dospelosti, što je preduvjet za pravodobno poduzimanje mjera za naplatu dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos, stanarina i prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 1.138.981,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Odluka o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje nije donesena te se navedene naknade ne obračunavaju i ne naplaćuju. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća dvanaest naselja s ukupno 2 802 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2014. u Općini je bilo sedam zaposlenika i jedna osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, a 17 zaposlenika je povremeno zapošljavano u programu javnih radova. Općina nema proračunskih korisnika. Zakonski predstavnik je načelnik Mirko Mališ. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.820.683,00 kn, a rashodi u iznosu 5.150.718,00 kn. Za 2014. je ostvaren manjak prihoda u iznosu 330.035,00 kn. Koncem 2014. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 772.306,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 2.283.805,00 kn ili 47,4 % i pomoći u iznosu 907.406,00 kn ili 18,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.280.235,00 kn ili 47,3 % ukupno ostvarenih prihoda i korišteni su u skladu s propisanim namjenama, a sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 226.526,00 kn su koncem 2014. bila na žiro računu.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 3.503.913,00 kn i manja su za 71.619,00 kn ili 2,0 % u odnosu na početno stanje. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (dio koji pripada Općini) u iznosu 1.356.283,00 kn ili 38,7 %, komunalnu naknadu u iznosu 633.373,00 kn ili 18,1 % i naknadu za uređenje voda u iznosu 446.114,00 kn ili 12,7 % ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 1.905.506,00 kn, od kojih je do konca travnja 2015. naplaćeno 238.295,00 kn. Tijekom 2014. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 1.037.216,00 kn i veće su za 870.190,00 kn ili 521,0 % u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 480.194,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 556.102,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 920,00 kn. Do konca travnja 2015., podmirene su obveze u iznosu 1.010.425,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 1.515.685,00 kn ili 29,4 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.191.857,00 kn ili 23,1 % ukupno ostvarenih rashoda. U 2014. nije bilo postupaka javne nabave roba i usluga vrijednosti veće od 200.000,00 kn niti radova vrijednosti veće od 500.000,00 kn. Vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge i 500.000,00 kn za radove iznosi 2.504.182,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, koje su i ponovljene nepravilnosti, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.