



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA CRNAC

Virovitica, kolovoz 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: 041-01/15-02/63
URBROJ: 613-12-15-6

Virovitica, 12. kolovoza 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE CRNAC ZA 2014.

Na temelju odredbi članaka 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 Crnac (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 18. svibnja do 12. kolovoza 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-podravске županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51/13, 148/13, 76/14 i 18/15), Općina pripada trećoj 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. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 456 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 zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s propisima. Navedene poslove Općina financira sredstvima prihoda od poreza, pomoći, prihoda od imovine, prihoda po posebnim propisima te prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

Doneseni su Statut i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 12 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Mato Damjan.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2013. i 2014. u Jedinostvenom upravnom odjelu su bila četiri zaposlenika i svi su zaposleni na neodređeno vrijeme. Tijekom 2014. u Programu javnih radova je bilo 39 zaposlenika (38 zaposlenika u siječnju 2014. i jedna zaposlenica u studenome i prosincu 2014.), a na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa su bile dvije osobe (siječanj 2014.).

Općina nema proračunske korisnike. U temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje ima udjel u visini 2,722 %, trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u visini 2,727 % i trgovačkog društva za emitiranje i proizvodnju radijskog programa udjel u visini 25,0 %.

Planiranje

Proračun i izmjene proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 5.356.314,00 kn. Tijekom 2014. su donesene dvije izmjene proračuna. Zadnjim izmjenama proračuna su prihodi planirani u iznosu 4.936.413,00 kn, rashodi u iznosu 4.781.386,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 155.027,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2015. i 2016. u iznosu 4.166.300,00 kn.

Općina je, u skladu s odredbom članka 34. Zakona o proračunu, donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine od 2014. do 2016. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za stambeno komunalne poslove u iznosu 2.770.977,00 kn, od toga se na 2014. odnosi 930.977,00 kn (vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.744.515,00 kn, od toga 574.515,00 kn u 2014.).

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 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.858.792,00 kn, što je za 1.642.312,00 kn ili 38,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 922.379,00 kn ili 18,7 % više od planiranih.

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 | 817.263,00 | 823.959,00 | 100,8 |
| 2. | Pomoći | 1.087.977,00 | 1.484.056,00 | 136,4 |
| 3. | Prihodi od imovine | 1.101.492,00 | 2.289.031,00 | 207,8 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 446.805,00 | 798.682,00 | 178,8 |
| 5. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 762.943,00 | 463.064,00 | 60,7 |
| | Ukupno | 4.216.480,00 | 5.858.792,00 | 138,9 |

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 2.289.031,00 kn ili 39,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su prihodi od pomoći u iznosu 1.484.056,00 kn ili 25,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od poreza, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) su ostvareni u iznosu 2.085.705,00 kn ili 35,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni prihodi od imovine za 1.187.539,00 kn ili 107,8 %, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na naplaćene prihode iz ranijih godina od koncesija za poljoprivredno zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske. Više su ostvareni prihodi od pomoći za 396.079,00 kn ili 36,4 % jer su koncem 2014. doznačena sredstva iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode. Manje su ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 299.879,00 kn ili 39,3 % jer su u 2014. ostvareni manji prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, šumskog doprinosa i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 4.120.720,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 70,3 %. Za propisane namjene je utrošeno 2.370.301,00 kn, a dio u iznosu 1.750.419,00 kn se koncem 2014. nalazio na žiro računu (od toga su najznačajnija sredstva od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 1.021.212,00 kn i sredstva za naknadu šteta od elementarne nepogode u iznosu 701.387,00 kn). Izvešće o korištenju sredstava od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, sastavljeno je i dostavljeno Ministarstvu poljoprivrede.

Prihodi od poreza u iznosu 823.959,00 kn se odnose na porez na dohodak u iznosu 759.188,00 kn, općinske poreze u iznosu 42.914,00 kn (porez na korištenje javnih površina, porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv) i porez na promet nekretnina u iznosu 21.857,00 kn. Općina je u Odluci o općinskim porezima navela da do daljnjega neće ubirati prirez porezu na dohodak.

Prihodi od pomoći u iznosu 1.484.056,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 835.951,00 kn, pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 438.764,00 kn (za zapošljavanje osoba u Programu javnih radova i osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa) i kapitalne pomoći u iznosu 209.341,00 kn. Tekuće pomoći su ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 783.098,00 kn (od toga su najznačajnije pomoći za ublažavanje šteta od elementarnih nepogoda u iznosu 701.387,00 kn), županijskog proračuna za podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženih obitelji u iznosu 36.451,00 kn i proračuna Grada Virovitice za izbor članova za Europski parlament u iznosu 16.402,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 209.341,00 kn su ostvarene iz državnog proračuna za kapitalne programe u iznosu 105.265,00 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu opreme za odlaganje komunalnog otpada u iznosu 104.076,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 2.289.031,00 kn se odnose na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 2.279.229,00 kn i financijske imovine u iznosu 9.802,00 kn (kamate). Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 1.593.517,00 kn, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina u iznosu 583.359,00 kn te druge prihode od imovine u iznosu 102.353,00 kn (iznajmljivanje imovine, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina, koncesija za odvoz komunalnog otpada).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 798.682,00 kn se odnose na prihode od šumskog doprinosa u iznosu 310.211,00 kn, komunalne naknade u iznosu 273.521,00 kn, naknade troškova parničnih postupaka u iznosu 175.263,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 25.219,00 kn i druge prihode po posebnim propisima u iznosu 14.468,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 463.064,00 kn se odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u ranijim godinama na obročnu otplatu u iznosu 453.950,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 9.114,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.613.407,00 kn, što je za 306.466,00 kn ili 7,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su ostvareni za 167.979,00 kn ili 3,5 % 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 | 1.297.106,00 | 768.091,00 | 59,2 |
| 2. | Materijalni rashodi | 1.039.784,00 | 1.607.662,00 | 154,6 |
| 3. | Financijski rashodi | 282.151,00 | 73.615,00 | 26,1 |
| 4. | Subvencije | 5.000,00 | 0,00 | - |
| 5. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 206.666,00 | 265.784,00 | 128,6 |
| 6. | Ostali rashodi | 812.110,00 | 1.479.846,00 | 182,2 |
| 7. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 664.124,00 | 418.409,00 | 63,0 |
| | Ukupno | 4.306.941,00 | 4.613.407,00 | 107,1 |
| | Višak prihoda | 0,00 | 1.245.385,00 | - |
| | Manjak prihoda | 90.461,00 | 0,00 | - |

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 1.607.662,00 kn ili 34,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajni su ostali rashodi u iznosu 1.479.846,00 kn ili 32,1 %. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 1.525.899,00 kn ili 33,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni ostali rashodi za 667.736,00 kn ili 82,2 % zbog rashoda za naknade za ublažavanje posljedica šteta od elementarne nepogode. Pomoći za ublažavanje posljedica šteta od elementarnih nepogoda (poplave) su doznačene iz državnog proračuna koncem 2014. u iznosu 701.387,00 kn i namijenjene su pravnim i fizičkim osobama. Sredstava su isplaćena u siječnju 2015. prema rasporedu Državnog povjerenstva za procjenu šteta od elementarnih nepogoda.

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni materijalni rashodi za 567.878,00 kn ili 54,6 %, od toga su više ostvareni rashodi za sitan inventar (nabavljena je oprema za odlaganje komunalnog otpada) i rashodi za usluge (u 2014. su za održavanje javnih površina zaključeni ugovori o djelu, a u 2013. su navedene poslove obavljali zaposlenici u Programu javnih radova). Znatno manje su ostvareni rashodi za zaposlene za 529.015,00 kn ili 40,8 % jer je u prethodnoj godini u Programu javnih radova bilo zaposleno 38 osoba, a u 2014. jedna osoba (dio radova je trebala sufinancirati Općina).

Rashodi za zaposlene u iznosu 768.091,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 586.470,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 94.021,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 87.600,00 kn. U okviru navedenih rashoda, iskazani su rashodi za zaposlenike u Programu javnih radova za prosinac 2013. i siječanj 2014., a odnose se na bruto plaće u iznosu 225.106,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 34.276,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 1.607.662,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 988.582,00 kn, materijal i energiju u iznosu 428.224,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 54.403,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 2.055,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 134.398,00 kn. U okviru materijalnih rashoda, najznačajniji su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.141.748,00 kn ili 71,0 % materijalnih rashoda. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, ostvareni su rashodi za naknade članovima Općinskog vijeća u iznosu 40.450,00 kn (zamjenik načelnika, koji dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa, odrekao se naknade). Naknade za rad vijećnika su obračunavane i isplaćivane na temelju Odluke o prisustvovanju sjednicama Općinskog vijeća iz srpnja 2013.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 265.784,00 kn se odnose na stipendije u iznosu 100.200,00 kn, sufinanciranje nabave udžbenika u iznosu 47.324,00 kn, uskrsnice i božićnice osobama slabijeg imovnog stanja u iznosu 36.800,00 kn (100,00 kn po osobi), pomoći kućanstvima za podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženih osoba u iznosu 36.451,00 kn, jednokratne pomoći socijalno ugroženim obiteljima i kućanstvima u iznosu 17.300,00 kn, sufinanciranje troškova prijevoza učenika u iznosu 14.685,00 kn te druge pomoći u iznosu 13.024,00 kn.

Ostali rashodi poslovanja u iznosu 1.479.846,00 kn se odnose na naknade štete od elementarne nepogode u iznosu 701.387,00 kn, tekuće donacije u iznosu 502.672,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 275.787,00 kn (od toga su najznačajnije donacije sportskim društvima za održavanje i izgradnju sportskih objekata). Tekuće donacije se odnose na tekuće donacije sportskim društvima u iznosu 251.500,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 107.000,00 kn, domu zdravlja za sufinanciranje djelatnosti u iznosu 20.705,00 kn, za sufinanciranje prehrane učenika u školskoj kuhinji u iznosu 19.048,00 kn, pomoći za novorođenčad u iznosu 12.000,00 kn, Hrvatskom crvenom križu u iznosu 12.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 11.458,00 kn (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) te druge pomoći u iznosu 68.961,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 418.409,00 kn se odnose na sufinanciranje izgradnje cjevovoda u iznosu 169.145,00 kn, izgradnju pristupnog puta u iznosu 59.938,00 kn, nabavu namještaja u iznosu 51.782,00 kn, izradu i montažu ograde na mjesnom groblju u iznosu 51.736,00 kn, izradu plana gospodarenja otpadom u iznosu 37.500,00 kn, nabavu opreme i računalnih programa u iznosu 21.790,00 kn, izradu priključka na elektromrežu za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 13.518,00 kn te izradu filma o Općini u iznosu 13.000,00 kn.

Višak prihoda za 2014. je ostvaren u iznosu 1.245.385,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina je iskazan u iznosu 155.027,00 kn (od toga se na 2013. odnosi 90.461,00 kn). Koncem 2014. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.090.358,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 19.868.730,00 kn.

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 | 8.868.230,00 | 8.775.374,00 | 99,0 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljišta) | 8.000,00 | 8.000,00 | 100,0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 7.945.150,00 | 7.977.126,00 | 100,4 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 121.744,00 | 148.395,00 | 121,9 |
| 1.4. | Nefinancijska imovina u pripremi | 651.780,00 | 493.329,00 | 75,7 |
| 1.5. | Druga nefinancijska imovina | 141.556,00 | 148.524,00 | 104,9 |
| 2. | Financijska imovina | 10.800.000,00 | 11.093.356,00 | 102,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 260.523,00 | 1.885.738,00 | 723,8 |
| 2.2. | Ostala potraživanja | 3,00 | 3,00 | 100,0 |
| 2.3. | Udjeli u glavnici | 1.807.936,00 | 1.966.338,00 | 108,8 |
| 2.4. | Potraživanja za prihode poslovanja | 2.099.310,00 | 1.293.709,00 | 61,6 |
| 2.5. | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 6.632.228,00 | 5.947.568,00 | 89,7 |
| | Ukupno imovina | 19.668.230,00 | 19.868.730,00 | 101,0 |
| 3. | Obveze | 415.553,00 | 795.384,00 | 191,4 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 386.572,00 | 785.237,00 | 203,1 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 28.981,00 | 10.147,00 | 35,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 19.252.677,00 | 19.073.346,00 | 99,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 19.668.230,00 | 19.868.730,00 | 101,0 |

Vrijednost imovine koncem 2014. je veća za 200.500,00 kn ili 1,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na povećanje novčanih sredstava jer su koncem 2014. na računu bila sredstva namijenjena za isplatu naknada šteta od elementarne nepogode.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 7.977.126,00 kn se odnosi na nabavnu vrijednost građevinskih objekata u iznosu 10.510.033,00 kn (vrijednost cesta i ostalih prometnih objekata u iznosu 2.666.638,00 kn, plinovoda u iznosu 2.234.424,00 kn, mrtvačnica i ograda oko groblja u iznosu 1.163.739,00 kn, stanova u vlasništvu Općine u iznosu 955.451,00 kn, zgrade Općine u iznosu 729.338,00 kn, uređaja javne rasvjete u iznosu 283.861,00 kn, vodovoda u iznosu 250.133,00 kn, te ostalih građevinskih objekata u iznosu 2.226.449,00 kn), umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 2.532.907,00 kn.

Udjeli u glavnici trgovačkih društava u vrijednosti 1.966.338,00 kn se odnose na udio Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje u vrijednosti 286.700,00 kn ili 2,722 %, trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u vrijednosti 430.600,00 kn ili 2,727 % i trgovačkog društva za emitiranje i proizvodnju radijskog programa u vrijednosti 4.750,00 kn ili 25,0 % te uplaćene, a neupisane udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje u vrijednosti 1.244.288,00 kn.

Potraživanja koncem 2014. iznose 7.241.280,00 kn i manja su za 1.490.261,00 kn ili 17,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 5.776.578,00 kn ili 79,8 % ukupnih potraživanja (u Općini su evidentirana ukupna potraživanja za prihode koji se raspoređuju u državni, županijski i općinski proračun). Dospjela potraživanja iznose 1.742.280,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 1.182.464,00 kn ili 67,9 % dospjelih potraživanja. Do svibnja 2015., naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 481.349,00 kn.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 795.384,00 kn i veće su za 379.831,00 kn ili 91,4 % u odnosu na stanje početkom godine. U okviru obveza iskazane su obveze za naknade šteta od elementarne nepogode u iznosu 701.387,00 kn. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze u iznosu 23.237,00 kn. Do svibnja 2015., plaćene su dospjele obveze u iznosu 22.618,00 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 u elektronskim medijima. 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 i zaposlenicama Općine te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, donošenje proračunskih dokumenata, 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., računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

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 i prihvati predložene preporuke 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 i preporuci je postupljeno, koji nalozi su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti je donesen Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji je dokument za razvoj financijskog upravljanja i kontrola te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti
- dio prihoda od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 1.034.255,00 kn je utrošen za propisane namjene, a dio u iznosu 1.021.212,00 kn se koncem 2014. nalazio na žiro računu
- Odluke o komunalnoj naknadi, komunalnom doprinosu i odvozu komunalnog otpada su usklađene sa zakonskim odredbama
- pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo je doznačen u državni proračun
- Program održavanja komunalne infrastrukture za 2014. sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova
- komunalne vodne građevine su prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Općinsko vijeće je u travnju 2015. donijelo Odluku o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama kojom komunalne vodne građevine u vrijednosti 1.541.751,00 kn prenosi u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge bez naknade. Omjer poslovnih udjela osnivača u temeljnom kapitalu javnog isporučitelja ostaje nepromijenjen.

Nalozi u postupku izvršenja:

- potraživanja koncem 2014. iznose 7.241.280,00 kn i manja su za 1.490.261,00 kn ili 17,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Dospjela potraživanja iznose 1.742.280,00 kn, od kojih su najznačajnija potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 1.182.464,00 kn ili 67,9 % i komunalne naknade u iznosu 277.157,00 kn ili 15,9 %. Za naplatu potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, Općina je upućivala opomene te je Općinskom državnom odvjetništvu dostavljala podatke o dužnicima radi pokretanja postupaka naplate. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u ranijim godinama su pokretane ovrhe, a u 2014. su upućivane opomene. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru
- Općina je u srpnju 2011. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja. Komunalnu djelatnost održavanja čistoće (čišćenje javnih površina te skupljanje i odvoz komunalnog otpada) te odlaganja komunalnog otpada obavlja trgovačko društvo na temelju koncesije, a Odlukom je predviđeno da navedenu djelatnost obavlja trgovačko društvo u djelomičnom vlasništvu Općine. Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta je obavljana kroz sanaciju poljskih putova u iznosu 135.938,00 kn, ravnanje pristupnih cesta u iznosu 56.000,00 kn i nabavu materijala za sanaciju staza i propusta u iznosu 45.097,00 kn. Za odabir izvoditelja usluge sanacije poljskih putova Općina je uputila poziv za dostavu ponuda na tri adrese, za usluge ravnanja pristupnih cesta načelnik je donio odluku o izravnom ugovaranju, a nabava materijala za sanaciju staza i propusta je obavljena izravno putem narudžbenice. Prema odredbama Odluke, komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora se dodjeljuju na temelju natječaja ili prikupljanjem tri ponude. Odluke o izboru izvoditelja radova je donio načelnik, a trebalo ih je donijeti Općinsko vijeće u skladu s propisima koji uređuju komunalno gospodarstvo.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- dio imovine nije evidentiran u poslovnim knjigama
- nije uređeno pitanje vezano uz uvjete upravljanja grobljima, mjerilima i načinu dodjeljivanja grobnih mjesta na korištenje te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.

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

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz naplatu potraživanja i obavljanje komunalnih djelatnosti, Općina se nije očitovala.

2. Računovodstveno poslovanje

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

Općina je izradila registar nekretnina, ali dio imovine iz registra nekretnina nije evidentiran u glavnoj knjizi.

Na računima glavne knjige te u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine nije evidentiran dio imovine u vlasništvu Općine, odnosno u poslovnim knjigama nisu evidentirane lokalne ceste (osim ulaganja u sanaciju i modernizaciju cesta iz ranijih godina i 2014.), poduzetnička zona, groblja i pojedina imovina koja se odnosi na zgrade i zemljišta. Prema odredbama članaka 5. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji je na snazi od 25. listopada 2014., proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a 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.

Vezano uz imovinu koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, Državni ured za reviziju nalaže procijeniti vrijednost te imovine i evidentirati je u poslovnim knjigama.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će neevidentiranu imovinu evidentirati u poslovnim knjigama.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.858.792,00 kn, što je za 1.642.312,00 kn ili 38,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 2.289.031,00 kn ili 39,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Na području Općine ima osam groblja kojima upravlja Općina. Prihodi od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje nisu ostvareni. Općina nije donijela propise o uvjetima upravljanja grobljima od strane pravne osobe koja upravlja grobljima, mjerilima i načinu dodjeljivanja grobnih mjesta na korištenje te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje. Odredbom članka 18. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12) je propisano 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 donošenje propisa u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će donijeti propise o uvjetima upravljanja grobljima, mjerilima i načinu dodjeljivanja grobnih mjesta na korištenje te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje u skladu s odredbama Zakona o grobljima.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.613.407,00 kn, što je za 306.466,00 kn ili 7,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 1.607.662,00 kn ili 34,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 1.141.748,00 kn, a odnose se na održavanje javnih površina u iznosu 544.135,00 kn, održavanje građevinskih objekata i objekata javne rasvjete u iznosu 279.743,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 196.750,00 kn te zaštitu okoliša (odvoz komunalnog otpada) u iznosu 121.120,00 kn.

U okviru rashoda za održavanje javnih površina, ostvareni su rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu 171.061,00 kn. Prema Odluci o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja, komunalna djelatnost održavanja javnih površina se obavlja na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, te se dodjeljuje na temelju natječaja ili prikupljanjem tri ponude. Općina je zaključila ugovore o djelu s fizičkim osobama izravnim ugovaranjem. Ugovori su zaključivani u razdoblju od svibnja do listopada 2014. s jedanaest osoba s rokom izvršenja do mjesec dana. Izvršitelji su se obvezali održavati javne površine, a poslove završiti najkasnije do roka određenog ugovorom o djelu. Općina je vodila dnevnu evidenciju sati rada. Izvješća o obavljenim radovima na održavanju javnih površina nisu sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže održavanje javnih površina obavljati u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja. Predlaže se, u slučaju potrebe za zapošljavanjem fizičkih osoba na održavanju javnih površina, poslove obavljati prema Programu javnih radova kojeg provodi Hrvatski zavod za zapošljavanje. Također nalaže, u svrhu kontrole obavljanja ugovorenih radova na održavanju javnih površina, pribavljati izvješća o obavljenim radovima.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da u 2014. Općina nije zaposlila osobe iz Programa javnih radova, već je poslove održavanja javnih površina povjerila fizičkim osobama na temelju ugovora o djelu jer na području Općine nema pravnih osoba ovlaštenih za takve poslove. Nadalje, navodi da će sastavljati izvješća o obavljenim poslovima, ukoliko poslove održavanja javnih površina u sljedećem razdoblju povjeri fizičkim osobama.*

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 evidentiranje pojedine imovine u poslovnim knjigama i donošenje propisa o grobljima, ponovljene su u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Imovina u vlasništvu Općine, koja se odnosi na pojedine lokalne ceste, zgrade i zemljišta, poduzetničku zonu i groblja, nije evidentirana u poslovnim knjigama. (točka 2. Nalaza)
 - Propisi o uvjetima upravljanja grobljima, mjerilima i načinu dodjeljivanja grobnih mjesta na korištenje te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje, nisu doneseni. (točka 3. Nalaza)
 - U okviru rashoda za održavanje komunalne infrastrukture, ostvareni su rashodi za održavanje javnih površina u iznosu 171.061,00 kn. Radovi su povjereni fizičkim osobama odabranim izravnim ugovaranjem, na temelju ugovora o djelu, a prema propisima je trebalo provesti postupak javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. Izvješća o obavljenim radovima na održavanju javnih površina nisu sastavljena. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 456 stanovnika. Područje Općine je razvrstano u drugu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50,0 % i 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske i pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina je koncem 2014. imala četiri zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je načelnik Mato Damjan. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.858.792,00 kn, rashodi u iznosu 4.613.407,00 kn te je ostvaren višak prihoda u iznosu 1.245.385,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina je iskazan u iznosu 155.027,00 kn te koncem 2014. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.090.358,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 2.289.031,00 kn ili 39,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 4.120.720,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 70,3 %. Potraživanja koncem 2014. iznose 7.241.280,00 kn i manja su za 1.490.261,00 kn ili 17,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Dospjela potraživanja iznose 1.742.280,00 kn.

Do svibnja 2015., naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 481.349,00 kn. Tijekom 2014. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 795.384,00 kn i veće su za 379.831,00 kn ili 91,4 % u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije su obveze za naknadu šteta od elementarnih nepogoda u iznosu 701.387,00 kn i podmirene su početkom 2015. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze u iznosu 23.237,00 kn. Do svibnja 2015., plaćene su dospjele obveze u iznosu 22.618,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i druge poslove iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 1.607.662,00 kn ili 34,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Plan nabave je donesen i objavljen je na mrežnoj stranici. Planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 1.832.210,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Općina je nabavljala robu i usluge pojedinačne vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno radove vrijednosti manje od 500.000,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2014., nabave su obavljene u ukupnoj vrijednosti 1.695.530,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Ponovljene nepravilnosti, koje se odnose na evidentiranje dijela imovine u poslovnim knjigama i donošenje propisa o grobljima te nepravilnost utvrđena revizijom za 2014., koja se odnosi na obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.