



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GENERALSKI STOL

Karlovac, rujan 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	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac
KLASA: 041-01/15-02/70
URBROJ: 613-06-15-7

Karlovac, 25. rujna 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE GENERALSKI STOL 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 Generalski Stol (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 1. lipnja do 25. rujna 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 Karlovačke županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 148/13, 76/14 i 147/14), utvrđena je pripadnost Općine trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća 25 naselja s ukupno 2 642 stanovnika (prema rezultatima popisa 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 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 unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel s vlastitim pogonom. Općina je početkom godine imala šest zaposlenika, a koncem godine pet zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika, a ima udjele u Centru za gospodarenje otpadom Karlovačke županije d.o.o., Karlovac (1,7 % udjela u temeljnom kapitalu koji iznosi 400.000,00 kn) i Razvojnoj agenciji Karlovačke županije-Karla d.o.o. za poticanje i razvoj poduzetništva, Karlovac (1,1 % udjela u temeljnom kapitalu koji iznosi 186.000,00 kn). Doneseni su Statut i drugi općini akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Alen Halar.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna i odluke o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 5.495.500,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani u iznosu 5.485.655,00 kn, a rashodi u iznosu 5.283.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodne godine u iznosu 202.655,00 kn.

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 rashodi za 2015. u iznosu 5.281.500,00 kn te za 2016. u iznosu 5.303.500,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa za razdoblje od 2014. do 2016. u kojem su iskazani rashodi za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva i revitalizaciju tradicijskih obrta, prostorno planiranje i uređenje prostora, unaprjeđenje gospodarenja otpadom, zaštitu prirodnih vrijednosti, spomeničke baštine, kulturnih i tradicijskih običaja, unaprjeđenje kvalitete odgojno obrazovnog sustava, zdravstvene zaštite i socijalne sigurnosti te suradnju s organizacijama civilnog društva, udrugama građana i regionalnim udruženjima.

Plan razvojnih programa se temelji na strateškim ciljevima i provedbenim mjerama za njihovo ostvarivanje preuzetim iz razvojne strategije Karlovačke županije te Plana ukupnog razvoja Općine. Razvojni ciljevi i mjere za njihovo ostvarenje, povezuju se s programskim aktivnostima i organizacijskom klasifikacijom proračuna Općine prema metodologiji: ciljevi, mjere, programi, pokazatelji rezultata i ciljane vrijednosti.

Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva je planirano utrošiti za modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 2.000.000,00 kn (od čega 500.000,00 kn u 2014.), kapitalna ulaganja u centar Općine u iznosu 1.200.000,00 kn (od čega 300.000,00 kn u 2014.), javnu rasvjetu u iznosu 955.000,00 kn (od čega 355.000,00 kn u 2014.) te izgradnju objekata u iznosu 950.000,00 kn (od čega za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 150.000,00 kn u 2014.).

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Državnom uredu za reviziju te Financijskoj agenciji 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 5.334.057,00 kn, što je za 107.942,00 kn ili 2,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 151.598,00 kn ili 2,8 % manje 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	3.484.822,00	3.302.570,00	94,8
2.	Pomoći	1.006.889,00	814.429,00	80,9
3.	Prihodi od imovine	254.711,00	282.316,00	110,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	399.813,00	441.430,00	110,4
5.	Prihodi od pruženih usluga	274.591,00	249.429,00	90,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	21.173,00	243.883,00	1 151,9
	Ukupno	5.441.999,00	5.334.057,00	98,0

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 3.302.570,00 kn ili 61,9 %, pomoći u iznosu 814.429,00 kn ili 15,3 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 441.430,00 kn ili 8,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostali prihodi (prihodi od imovine, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, od donacija i prodaje nefinancijske imovine) iznose 775.628,00 kn i imaju udjel 14,5 % u ukupno ostvarenim prihodima.

Prihodi od poreza u iznosu 3.302.570,00 kn se odnose na porez na dohodak u iznosu 2.984.076,00 kn, općinske poreze u iznosu 197.268,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 121.226,00 kn. Uvedeni su općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i na tvrtku), a prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 814.429,00 kn, što je za 192.460,00 kn ili 19,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Manje su ostvarene tekuće pomoći za 154.373,00 kn i kapitalne pomoći za 38.087,00 kn. Prihodi od pomoći se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 679.909,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 134.520,00 kn. Kapitalne pomoći su ostvarene iz državnog proračuna za modernizaciju cesta, nabavu čeličnog toplovodnog kotla za peć na pelete i javnu rasvjetu u iznosu 629.909,00 kn te proračuna Karlovačke županije za modernizaciju cesta u iznosu 50.000,00 kn. Tekuće pomoći su ostvarene iz proračuna Karlovačke županije za provođenje izbora zastupnika za EU Parlament i ogrjev za korisnike socijalne pomoći u iznosu 119.878,00 kn te iz državnog proračuna za provođenje mjera stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 14.642,00 kn. Općina je ostvarila pomoći na temelju dokumentacije o izvršenim radovima i uslugama, a Ministarstvo financija i Karlovačku županiju je izvještavala o utrošku sredstava.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 282.316,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od naknade za korištenje prostora koje koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije u iznosu 261.734,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 441.430,00 kn. Vrijednosno značajniji su ostvareni od komunalnog doprinosa u iznosu 127.507,00 kn, grobnih naknada u iznosu 107.104,00 kn, komunalne naknade u iznosu 97.036,00 kn i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 49.162,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga su ostvareni u iznosu 249.429,00 kn, a odnose se na prihode od vlastite djelatnosti (obavljanje usluge isporuke vode). Općina obavlja uslugu isporuke vode putem vlastitog pogona za dio svog područja, dok dijelom vodoopskrbnog područja upravlja javni isporučitelj vodnih usluga u vlasništvu Grada Duge Rese. Donesena je odluka o cijeni vodnih usluga (fiksni i varijabilni dio), koja ovisi o kategoriji korisnika usluge (stambeni i poslovni prostor) te za socijalnu kategoriju za stambeni prostor (fiksni i varijabilni dio). Obračun i naplatu isporučene vode putem vlastitog pogona obavlja Općina. U računu za isporučenu vodu obračunane su naknada za zaštitu i korištenje voda, koje su prihod društva Hrvatske vode. Sav prihod od isporučene vode naplaćuje se preko žiro računa Općine, koja sredstava u odgovarajućem omjeru prenosi društvu Hrvatske vode.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 243.883,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 227.496,00 kn, kuće u iznosu 14.400,00 kn i stana u iznosu 1.987,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su u 2014. ostvareni u iznosu 1.751.264,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 32,8 %. Odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade i doprinosa, priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, koncesije, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, zakupa poslovnih objekata, vlastite prihode (naplata isporučene vode), vodnog doprinosa, šumskog doprinosa, grobnih naknada, donacija (za izgradnju dječjeg vrtića), naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta i prodaje nefinancijske imovine. Tijekom godine za propisane namjene je utrošeno 1.054.668,00 kn. Sredstva u iznosu 696.596,00 kn, koja se odnose na prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 243.883,00 kn, vlastite prihode od isporuke vode 212.590,00 kn, pomoći iz proračuna 142.477,00 kn (od čega iz državnog proračuna za izgradnju vrtića 138.985,00 kn i stručno osposobljavanje 2.802,00 kn, što je namjenski utrošeno tijekom 2015., te proračuna Karlovačke županije za troškove izbora 690,00 kn, što je vraćeno u županijski proračun tijekom 2015.), naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru 49.163,00 kn, komunalnog doprinosa 36.701,00 kn, naknade za koncesije 10.629,00 kn i naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta 1.153,00 kn nisu utrošena i koncem godine se nalaze na računu proračuna.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.878.359,00 kn, što je za 844.006,00 kn ili 14,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 404.641,00 kn ili 7,7 % 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	632.608,00	615.523,00	97,3
2.	Materijalni rashodi	2.270.973,00	1.699.420,00	74,8
3.	Financijski rashodi	34.242,00	43.764,00	127,8
4.	Subvencije	187.841,00	194.410,00	103,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima	286.617,00	273.438,00	95,4
6.	Ostali rashodi	317.234,00	302.788,00	95,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.992.850,00	1.749.016,00	87,8
	Ukupno	5.722.365,00	4.878.359,00	85,3
	Višak prihoda	0,00	455.698,00	-
	Manjak prihoda	280.366,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.749.016,00 kn ili 35,9 %, materijalne rashode u iznosu 1.699.420,00 kn ili 34,8 % i rashode za zaposlene u iznosu 615.523,00 kn ili 12,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Ostali rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te ostali rashodi - tekuće donacije, kazne, penali i naknade štete) iznose 814.400,00 kn i imaju udjel 16,7 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 615.523,00 kn, od čega se na bruto plaće odnosi 503.851,00 kn, doprinose na plaće 83.156,00 kn i ostale rashode za zaposlene 28.516,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 1.699.420,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 769.194,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 665.984,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 220.571,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 43.671,00 kn. U okviru materijalnih rashoda značajni dio proračunskih sredstava je utrošen za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 897.622,00 kn ili 18,4 % ukupnih rashoda. Rashodi za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela su ostvareni u iznosu 104.092,00 kn, a odnose se na bruto naknadu za rad vijećnika u iznosu 58.359,00 kn i naknadu za rad zamjenika načelnika koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 45.733,00 kn. Odlukama općinskog vijeća utvrđene su mjesečna neto naknada zamjeniku načelnika u iznosu 2.000,00 kn i predsjedniku vijeća u iznosu 1.000,00 kn, dok je neto naknada vijećnicima utvrđena po održanoj sjednici u iznosu 300,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 194.410,00 kn, a odnose se na subvencije za smještaj djece u vrtićima čiji su osnivači druge jedinice lokalne samouprave u iznosu 85.570,00 kn, troškova redovnog poslovanja trgovačkih društava u javnom sektoru u čijem kapitalu Općina ima udjele u iznosu 34.890,00 kn, pokriće gubitaka trgovačkog društva za prijevoz na nerentabilnim autobusnim linijama u iznosu 27.800,00 kn, potpore poljoprivrednicima u iznosu 26.650,00 kn i potpore osnovnoj školi za provođenje terenske nastave i programa predškole te sudjelovanje na natjecanjima u iznosu 19.500,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 273.438,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na pomoći predviđene socijalnom programom u iznosu 176.140,00 kn (za troškove stanovanja, jednokratne novčane pomoći i pomoći u slučaju požara 80.590,00 kn, ogrjev 80.550,00 kn i pomoć u kući starijim osobama 15.000,00 kn) te naknade za opremu novorođene djece u iznosu 62.000,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 302.788,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 276.000,00 kn (od čega su značajnije vatrogasnoj zajednici 167.000,00 kn, za program javnih potreba u kulturi 43.000,00 kn, udrugama branitelja i invalida domovinskog rata 20.000,00 kn, za program javnih potreba u sportu 16.000,00 kn i političkim strankama 13.000,00 kn), kapitalne pomoći vjerskim zajednicama za uređenje objekata u iznosu 21.299,00 kn te naknade štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu 5.489,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.749.016,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 1.298.783,00 kn (od čega na modernizaciju nerazvrstanih cesta 925.738,00 kn, izgradnju javne rasvjete 181.012,00 kn, izgradnju potpornog zida i ograde uz objekt dječjeg vrtića 152.400,00 kn te uređenje mrtvačnice 39.633,00 kn), nabavu opreme u iznosu 264.939,00 kn (od čega na nabavu kotla za peć na pelete 151.331,00 kn, radnog stroja za vlastiti pogon 110.808,00 kn i nabavu računala 2.800,00 kn) te izradu prostornih planova i projekata u iznosu 185.294,00 kn (od čega izmjene prostornog plana 81.250,00 kn, projektna dokumentacija i objava poziva za očitovanje na idejni projekt za rekonstrukciju dijela županijske ceste u centru Općine 66.544,00 kn i pročišćeni tekst odredbi za provođenje prostornog plana uređenja Općine 37.500,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine su manji za 243.834,00 kn ili 12,2 %, jer su u prethodnoj godini ostvareni rashodi za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 841.922,00 kn, dok su u tekućoj godini ostvareni za izgradnju potpornog zida i ograde uz objekt dječjeg vrtića u iznosu 152.400,00 kn. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine značajni dio proračunskih sredstava je utrošen za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.146.383,00 kn ili 23,5 % ukupnih rashoda.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 455.698,00 kn. Preneseni manjak prihoda za pokriće iz prethodnih godina iznosi 202.655,00 kn (od čega manjak iz 2013. iznosi 280.366,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina 77.711,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 253.043,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 23.702.458,00 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	Stanje 1. siječnja 2014.	Stanje 31. prosinca 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	21.782.244,00	22.082.880,00	101,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.012.200,00	1.010.615,00	99,8
1.2.	Građevinski objekti	17.214.546,00	18.433.020,00	107,1
1.3.	Postrojenja i oprema	78.360,00	61.927,00	79,0
1.4.	Prijevozna sredstva	4.143,00	45.577,00	100,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.421.892,00	123.602,00	8,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.051.103,00	2.408.139,00	117,4
2.	Financijska imovina	865.749,00	1.619.578,00	187,1
2.1.	Novčana sredstva	145.454,00	941.315,00	647,2
2.2.	Jamčevni polozi i ostala potraživanja	84.835,00	24.589,00	29,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	8.800,00	8.800,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	566.896,00	587.664,00	103,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	59.764,00	57.210,00	95,7
	Ukupno imovina	22.647.993,00	23.702.458,00	104,7
3.	Obveze	455.956,00	726.211,00	159,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	61.204,00	103.473,00	169,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	394.752,00	622.738,00	157,8
4.	Vlastiti izvori	22.192.037,00	22.976.247,00	103,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	22.647.993,00	23.702.458,00	104,7

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima iznosi 22.082.880,00 kn, te je istovjetna vrijednosti evidentiranoj u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, dok pojedine vrijednosti po skupinama nefinancijske imovine ne odgovaraju podacima iz analitičke evidencije zbog pogrešnog evidentiranja ispravka vrijednosti po skupinama nefinancijske imovine u glavnoj knjizi (građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva te druga nefinancijska imovina).

Prema analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 20.180.327,00 kn (od čega nerazvrstane ceste u iznosu 8.330.523,00 kn, vodne građevine 8.295.792,00 kn, zgrada, potporni zid i ograda dječjeg vrtića 1.408.484,00 kn, drugi prometni objekti 694.108,00 kn, javna rasvjeta 445.870,00 kn, mrtvačnica s okolišem 415.399,00 kn, ulaganja u mlinove 413.383,00 kn, ulaganja u dom 89.402,00 kn i školsko sportsko igralište 87.366,00 kn), zemljišta u iznosu 1.010.615,00 kn (od čega preneseno zemljište prema sporazumu o podjeli imovine ranije Općine Duga Resa 539.661,00 kn i kupljeno građevinsko zemljište nakon osnivanja Općine 470.954,00 kn), druge nefinancijske imovine u iznosu 516.418,00 kn (od čega glavni projekti, idejna rješenja i troškovnici 344.502,00 kn, prostorni planovi u vrijednosti 170.666,00 kn i računalni programi 1.250,00 kn), postrojenja i opreme u iznosu 251.918,00 kn (vrijednosno značajniji kotao za peć na pelete u iznosu 151.331,00 kn i radni stroj 90.493,00 kn) te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 123.602,00 kn.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 669.463,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 612.253,00 kn i nedospjela potraživanja 57.210,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 42.803,00 kn ili 6,8 %. Vrijednosno su značajnija potraživanja za isporučenu vodu u iznosu 196.818,00 kn ili 29,4 %, komunalnu naknadu u iznosu 137.475,00 kn ili 20,5 % i općinske poreze u iznosu 101.074,00 kn ili 15,1 % ukupnih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.) naplaćena su potraživanja u iznosu 331.939,00 kn ili 49,6 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem godine iznose 726.211,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom godine, veće su za 270.255,00 kn ili 59,4 %, jer su radovi na modernizaciji nerazvrstanih cesta i izgradnji potpornog zida okončani i obračunske situacije ispostavljene koncem 2014. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 103.473,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 622.738,00 kn. Od toga su dospjele obveze 12.197,00 kn i nedospjele obveze 714.014,00 kn. Do konca travnja 2015., podmirene su sve dospjele i nedospjele obveze.

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 proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba vezano uz poduzimanje mjera za naplatu potraživanja, utvrđivanje mase sredstava za plaće, obavljanje usluge isporuke vode, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa nad nekretninama (naročito nad mrtvačnicama i grobljima te vodnim građevinama), evidentiranje vrijednosti zemljišta te ispravka vrijednosti nefinancijske imovine u poslovnim knjigama i provođenje javne nabave.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuke revizije za 2008., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2008., računovodstveno poslovanje, imovinu i postupke javne nabave.

1. Izvršenje naloga i preporuke revizije za 2008.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., 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 predloženu preporuku kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Nepravilnosti i propusti se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja kod iskazivanja prihoda, ostvarenje prihoda od komunalnog doprinosa, poduzimanje mjera za naplatu potraživanja, ostvarenje rashoda za održavanje komunalne infrastrukture i izgradnju objekata komunalne infrastrukture te objavu zaključenih ugovora o javnoj nabavi.

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

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- Općina razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i drugim provedbenim propisima. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2014. (s priloženim upitnikom o fiskalnoj odgovornosti, planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti te izvješćem o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine), u propisanom roku je dostavljena Ministarstvu financija
- prihodi su iskazani uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno priznati su u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi
- rješenja o komunalnom doprinosu sadrže popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje će Općina izgraditi u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture
- sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture te djelatnosti i sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna, a rashodi za materijal za održavanje cesta se priznaju prema ugovorenim cijenama
- obavijest o zaključenju ugovora o javnoj nabavi se objavljuje u oglasniku javne nabave u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, uslugu isporuke vode i naknadu za priključak na vodovod Općina šalje opomene, dok mjere za naplatu dospjelih potraživanja nije poduzimala.

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. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na vođenje pomoćnih knjiga te sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje.

- Pomoćne knjige

Prema podacima u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, vrijednost nefinancijske imovine evidentirane u iznosu 22.082.880,00 kn odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 20.180.327,00 kn, zemljišta u iznosu 1.010.615,00 kn, druge nefinancijske imovine u iznosu 516.418,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 251.918,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 123.602,00 kn. Zbog pogrešnog evidentiranja ispravka vrijednosti po skupinama nefinancijske imovine u glavnoj knjizi, vrijednost građevinskih objekata (18.433.020,00 kn), druge nefinancijske imovine (2.408.139,00 kn), postrojenja i opreme (61.927,00 kn) te prijevoznih sredstava (45.577,00 kn) nije usklađena s podacima u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine te podaci o vrijednosti pojedinih skupina dugotrajne imovine iskazani u financijskim izvještajima nisu točni.

Općina vodi analitičku evidenciju potraživanja prema različitim vrstama prihoda, prema subjektima i računima, osim za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru. Tijekom 2014. Općina je izdala 62 rješenja o visini naknade. Također, potraživanja se u analitičkoj evidenciji ne prate prema rokovima dospjeća. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjivao do listopada 2014., odnosno članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjuje od listopada 2014., pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici (ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osigurava potrebne podatke) obvezno vode analitičko knjigovodstvo potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o vrijednosti imovine po skupinama dugotrajne imovine u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, iskazivati točne podatke o vrijednosti pojedinih skupina dugotrajne imovine u financijskim izvještajima te dopuniti analitičku evidenciju potraživanja potrebnim podacima.

- Bilješke uz financijske izvještaje

U financijskim izvještajima za 2014. su iskazani prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 441.430,00 kn, što je za 41.617,00 kn ili 10,4 % više, prihodi od imovine u iznosu 282.316,00 kn, što je za 27.605,00 kn ili 10,8 % više i pomoći u iznosu 814.429,00 kn, što je za 192.460,00 kn ili 19,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu te materijalni rashodi u iznosu 1.699.420,00 kn, što je za 571.553,00 kn ili 25,2 % manje, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.749.016,00 kn, što je za 243.834,00 kn ili 12,2 % manje i financijski rashodi u iznosu 43.764,00 kn, što je za 9.522,00 kn ili 27,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. U bilješkama uz financijske izvještaje nije pojašnjeno zbog čega je došlo do značajnijih odstupanja na pojedinim stavkama. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), koji se primjenjivao kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2014., u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima trebalo je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih (iznad 10,0 %) odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Od siječnja 2015. na snazi je novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15), koji također propisuje obvezu pojašnjenja većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u 2015. provedeno usklađenje vrijednosti po skupinama nefinancijske imovine u glavnoj knjizi s podacima u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine. Također navodi da će ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i obrazlaže da navedena analitička evidencija nije ustrojena jer Općini pripada 30,0 % prihoda, a uplate po rješenjima se obavljaju u korist Državnog proračuna, koji pripadajući dio doznačuje Općini, ali bez dostatnih podataka o uplatitelju.*

3. Imovina

3.1. Prema podacima iz financijskih izvještaja i poslovnih knjiga, ukupna imovina je koncem 2014. iskazana u vrijednosti 23.702.458,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 22.082.880,00 kn i financijsku imovinu 1.619.578,00 kn. Utvrđene nepravilnosti odnose se na rješavanje imovinsko-pravnih odnosa nad grobljima i objektima na grobljima, prijenos vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga te poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

- Groblja i objekti na grobljima

Na području Općine ima sedam groblja i šest mrtvačnica kojima upravlja i održava jedinstveni upravni odjel (uprava groblja), sredstvima ostvarenim od grobnih naknada. Općina vodi grobni očevidnik, a ne vodi registar umrlih osoba. Pravilnikom o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba (Narodne novine 143/98) je propisan obrazac, sadržaj i način vođenja registra umrlih osoba.

Općina je uredila vlasništvo nad zemljištem ukupne površine 32 704 m², na kojem je šest groblja i jedna mrtvačnica. Vrijednost spomenutog zemljišta i objekta na groblju nije procijenjena, a u poslovnim knjigama je evidentirana, popisom imovine obuhvaćena i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost mrtvačnice i ograde u iznosu 203.688,00 kn, što se odnosi na vrijednost radova na uređenju mrtvačnice i ograde koje je financirala Općina u ranijim godinama. Nadalje, za zemljište jednog groblja te pet mrtvačnica, Općina nije uredila imovinsko-pravne odnose, odnosno prema zemljišnim knjigama spomenute nekretnine su vlasništvo fizičkih osoba, vjerske zajednice ili društveno vlasništvo, a u poslovnim knjigama je evidentirala, popisom imovine obuhvatila i u financijskim izvještajima iskazala vrijednost četiri mrtvačnice u iznosu 211.711,00 kn, što se također odnosi na vrijednost ulaganja u uređenje mrtvačnica koje je Općina financirala u ranijim i u tekućoj godini. Za sve mrtvačnice je pokrenut postupak legalizacije. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Državni ured za reviziju nalaže voditi registar umrlih osoba u skladu s odredbama Pravilnika o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba. Također nalaže urediti imovinsko-pravne odnose nad svim grobljima i mrtvačnicama, procijeniti vrijednost spomenutih nekretnina te ih evidentirati u poslovnim knjigama, obuhvatiti popisom imovine i iskazati u financijskim izvještajima.

- Prijenos vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga

Općina obavlja uslugu isporuke vode za dio svog područja putem vlastitog pogona te ostvaruje prihode od prodaje usluga isporuke vode, dok dijelom vodoopskrbnog područja upravlja javni isporučitelj vodnih usluga u vlasništvu Grada Duge Rese.

Koncem 2014. su u financijskim izvještajima iskazane vodne građevine u vrijednosti 8.375.048,00 kn, od čega su u okviru građevinskih objekata evidentirana ulaganja u izgradnju sustava javne vodoopskrbe u iznosu 8.295.792,00 kn te u okviru druge nefinancijske imovine projekti i troškovnici za vodne građevine u iznosu 79.256,00 kn. Nekretnina označena kao k.č. br. 1 149/8 k.o. Generalski Stol, koja se odnosi na zemljište i objekt pumpne stanice površine 515 m² u vlasništvu je Općine, a nije procijenjena i evidentirana u poslovnim knjigama.

Prema odredbi članka 23. stavka 3. Zakona o vodama, komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbom članka 146. navedenog Zakona je određen rok od godine dana, odnosno do 18. svibnja 2014., u kojem su lokalne jedinice bile dužne komunalne vodne građevine u svom vlasništvu prenijeti u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Ovaj prijenos je neoporeziv. Akte potrebne za provedbu prijenosa vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi gradonačelnik, odnosno općinski načelnik.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti vezane uz prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- Potraživanja

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 669.463,00 kn, a vrijednosno su značajnija potraživanja za isporučenu vodu u iznosu 196.818,00 kn ili 29,4 %, komunalnu naknadu u iznosu 137.475,00 kn ili 20,5 % i općinske poreze u iznosu 101.074,00 kn ili 15,1 % ukupnih potraživanja. U odnosu na stanje početkom godine potraživanja su veća za 42.803,00 kn ili 6,8 %. Dospjela potraživanja iznose 612.253,00 kn, a Općina ne prati potraživanja prema rokovima dospijeća. Za dospjela potraživanja su upućene opomene, dok mjere naplate nisu poduzimane. Za zakašnjelo plaćanje prihoda nisu obračunane zatezne kamate. Razrez i naplatu proračunskih prihoda, osim općinskih poreza za koje navedene poslove obavlja Porezna uprava na temelju ugovora, obavlja jedinstven upravni odjel. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarivanja tražbine. U 2014. su otpisana potraživanja u iznosu 113.167,00 kn (od čega za isporučenu vodu zbog zastare u iznosu 89.443,00 kn i priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu-vodovod zbog nemogućnosti naplate u iznosu 23.724,00 kn). Potraživanja su otpisana i evidentirana u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije za knjiženje koju je sastavio pročelnik, a odluku o otpisu nije prethodno donio načelnik. Prema odredbi članka 81. Statuta, općinski načelnik donosi pojedinačne akte u svezi upravljanja imovinom Općine.

Državni ured za reviziju nalaže za naplatu potraživanja poduzimati mjere naplate, za zakašnjela plaćanja obračunati zateznu kamatu, a odluku o otpisu potraživanja donijeti u skladu s propisima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će registar umrlih osoba dovršiti do konca 2015., obzirom da još nisu prikupljeni potrebni podaci od korisnika. Obrazlaže da je rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za groblje i mrtvačnice u tijeku, a nakon upisa vlasništva na spomenutim nekretninama će obaviti procjenu i evidentirati u poslovnim knjigama. Vezano za prijenos vodnih građevina, obrazlaže da je u kolovozu 2015. Općinskom vijeću upućen prijedlog odluke o prijenosu vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave, ali Općinsko vijeće nije prihvatilo navedeni prijedlog, obzirom da se odnosi na značajnu vrijednost imovine koja bi se trebala prenijeti bez naknade. Navodi da će i dalje poduzimati aktivnosti vezane uz prijenos vodnih građevina, uvažavajući najavljene izmjene Zakona o vodama. Nadalje, obrazlaže da mjere naplate nisu poduzimane tijekom 2014. zbog smanjenja broja zaposlenika, a otpis potraživanja za isporučenu vodu i priključenje na vodovodnu mrežu je proveden u okviru godišnjeg popisa, ali greškom nije uključen u izvješće povjerenstva o obavljenom popisu, na temelju kojeg načelnik donosi odluku o popisu i rezultatima popisa. Navodi da će poduzeti mjere za naplatu potraživanja i ažurirati potraživanja prema rokovima dospijeća.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2014. je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 2.160.000,00 kn. Odnosi se na dva otvorena postupka javne nabave roba i radova procijenjene vrijednosti 1.210.000,0 kn (od kojih je jedan otvoreni postupak javne nabave radova na modernizaciji nerazvrstanih cesta procijenjene vrijednosti 900.000,00 kn i jedan otvoreni postupak za nabavu električne energije za javnu rasvjetu s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma na dvije godine procijenjene vrijednosti 310.000,00 kn) te sedam postupaka bagatelne nabave radova procijenjene vrijednosti 950.000,00 kn (od 30.000,00 kn do 300.000,00 kn). Tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune plana nabave za 2014.

Nabava radova u iznosu 160.000,00 kn nije planirana planom nabave, a proveden je postupak nabave prema Pravilniku o nabavi roba, usluga i radova za koje ne postoji obveza primjene Zakona o javnoj nabavi (odnosi se na tri postupka nabave - za energetske pregled javne rasvjete u iznosu 62.500,00 kn, izradu projekta rekonstrukcije javne rasvjete u iznosu 60.000,00 kn i izradu pročišćenog teksta odredbi za provođenje prostornog plana uređenja Općine u iznosu 37.500,00 kn). Za nabavu električne energije za javnu rasvjetu je u kolovozu 2014. proveden postupak bagatelne nabave objavom poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine, jer je procijenjeno da će rashodi za električnu energiju biti manji od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odluka o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja je donesena u rujnu 2014., a ugovor o isporuci 521 646 kWh, po cijeni 0,3147 kn/kWh za utrošenu energiju za javnu rasvjetu (164.162,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) je zaključen u listopadu 2014. s primjenom od 1. siječnja 2015. S obzirom da je planom nabave za nabavu električne energije planirano provesti otvoreni postupak javne nabave s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma, prije objave poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine, trebalo je donijeti izmjene plana nabave. Također, bagatelne nabave planirane planom nabave za radove na prometnoj infrastrukturi cesta procijenjene vrijednosti 300.000,00 kn i rekonstrukciji vodovodne mreže procijenjene vrijednosti 150.000,00 kn nisu provedene, jer rashodi za navedene radove nisu planirani izmjenama proračuna zbog nedostatka sredstava. Prema odredbi članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Također, naručitelj može, ako je potrebno, izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan i objavljene na internetskim stranicama naručitelja.

Prema Izvještaju o zaključenim ugovorima o nabavi u 2014., zaključeni su ugovori za nabavu radova i usluga u iznosu 1.456.705,00 kn, od čega na temelju provedenog otvorenog postupka za nabavu radova u iznosu 913.340,00 kn te bagatelne nabave radova i usluga u iznosu 543.365,00 kn (radova 214.690,00 kn i usluga 328.675,00 kn). Revizijom je utvrđeno da je u 2014. ukupna vrijednost bagatelne nabave roba, radova i usluga iznosila 1.261.574,00 kn, od čega se na radove odnosi 570.476,00 kn, robe 389.087,00 kn i usluge 302.011,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati plan nabave u skladu s propisima koji uređuju područje nabave te iskazivati točne podatke o bagatelnoj nabavi u Izvještaju o zaključenim ugovorima o nabavi.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će donositi izmjene plana nabave te dostavljati podatke o cjelokupnoj bagatelnoj nabavi.

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 2008. utvrđena nepravilnost koja se odnosi na poduzimanje mjera za naplatu dospjelih potraživanja, ponovljena je u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Općina nije procijenila zemljište šest groblja ukupne površine 32 704 m² i jednu mrtvačnicu izgrađenu na navedenom zemljištu, za koje je uredila vlasništvo, a u poslovnim knjigama je evidentirala, popisom imovine obuhvatila i u financijskim izvještajima iskazala vrijednost mrtvačnice i ograde u iznosu 203.688,00 kn, što se odnosi na vrijednost radova na uređenju mrtvačnice i ograde koje je financirala Općina u ranijim godinama. Koncem 2014. su u financijskim izvještajima iskazane vodne građevine u vrijednosti 8.375.048,00 kn (od čega se 8.295.792,00 kn odnosi na ulaganja u građevinske objekte, a 79.256,00 kn na projektnu dokumentaciju i troškovnike za vodne građevine). Vodne građevine u vlasništvu Općine nisu prenesene javnom isporučitelju vodnih usluga. Dospjela potraživanja koncem 2014. iznose 612.253,00 kn, a Općina ne prati potraživanja prema rokovima dospijeća. Za dospjela potraživanja su upućene opomene, dok mjere naplate nisu poduzimane. Za zakašnjelo plaćanje prihoda nisu obračunane zatezne kamate. U 2014. su, bez prethodne odluke načelnika, otpisana potraživanja u iznosu 113.167,00 kn. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 25 naselja s ukupno 2 642 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Općina koncem godine ima pet zaposlenika, načelnika koji obavlja dužnost profesionalno i četiri zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Alen Halar. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.334.057,00 kn, a rashodi u iznosu 4.878.359,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 455.698,00 kn. Preneseni manjak prihoda za pokriće iz prethodnih godina iznosi 202.655,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 253.043,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 3.302.570,00 kn ili 61,9 %, pomoći u iznosu 814.429,00 kn ili 15,3 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 441.430,00 kn ili 8,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.751.264,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 1.054.668,00 kn, dok sredstva u iznosu 696.596,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu. Potraživanja koncem godine iznose 669.463,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su veća za 42.803,00 kn ili 6,8 %.

Dospjela potraživanja iznose 612.253,00 kn ili 91,5 % ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja su slane opomene, a mjere naplate nisu poduzimane. U 2014. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze koncem godine iznose 726.211,00 kn i veće su za 270.255,00 kn ili 59,4 % u odnosu na početno stanje. Od toga su dospjele obveze 12.197,00 kn i nedospjele obveze 714.014,00 kn. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 622.738,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 103.473,00 kn. Do konca travnja 2015. podmirene su sve dospjele i nedospjele obveze. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, vatrogastvo, sport, kulturu i za obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.749.016,00 kn ili 35,9 %, materijalne rashode u iznosu 1.699.420,00 kn ili 34,8 % i rashode za zaposlene u iznosu 615.523,00 kn ili 12,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na ponavljanje nepravilnosti utvrđene revizijom za 2008. te imovinu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.