



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA HUM NA SUTLI

Krapina, listopad 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi financirani u 2013.	7
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/14-02/100
URBROJ: 613-04-14-6

Krapina, 27. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE HUM NA SUTLI ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Hum na Sutli (dalje u tekstu: Općina) za 2013.

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

Postupci revizije su provedeni od 16. lipnja do 27. listopada 2014.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave. Područje Općine obuhvaća 18 naselja u kojima nisu osnovani mjesni odbori s ukupno 5 034 stanovnika. 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) općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U Općini je koncem 2013. bilo osam zaposlenika. U proračunu se osiguravaju sredstva za financiranje plaća i materijalnih troškova za dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnica) u kojima je koncem godine bilo 13 zaposlenika. Osnivač je predškolske ustanove i obrazovno kulturne ustanove. Općina je vlasnik trgovačkog društva za distribuciju vode i odvodnju i suvlasnik trgovačkog društva za distribuciju plina (s udjelom 50,0 % u temeljnom kapitalu). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2013. i u vrijeme obavljanja revizije bio je načelnik Zvonko Jutriša.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 13.393.068,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., prihodi i rashodi i izdaci su planirani u iznosu 14.844.885,00 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 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 11.245.000,00 kn te za 2015. u iznosu 11.295.000,00 kn. Općina je donijela plan razvojnih programa za 2013. i projekcije za 2014. i 2015. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane za 2013. po programima, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za adaptaciju upravne zgrade u iznosu 1.400.000,00 kn i dogradnju vrtića u iznosu 1.100.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu iskazani vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika, jer proračunski korisnik nema obvezu uplaćivati navedene prihode u općinski proračun.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 13.398.264,00 kn, što je za 779.894,00 kn ili 6,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 1.446.621,00 kn ili 9,7 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	8.084.717,00	9.500.743,00	117,5
2.	Pomoći	1.671.923,00	1.802.427,00	107,8
3.	Prihodi od imovine	94.641,00	127.939,00	135,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.037.172,00	1.840.667,00	90,4
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	240.911,00	24.221,00	10,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	89.006,00	102.267,00	114,9
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	400.000,00	0,00	-
	Ukupno	12.618.370,00	13.398.264,00	106,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 9.500.743,00 kn ili 70,9 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.840.667,00 kn ili 13,7 %, te prihodi od pomoći u iznosu 1.802.427,00 kn ili 13,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 254.427,00 kn ili 2,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, koncesije, naknade za nezakonito izgrađene građevine, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, spomeničke rente, te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 3.798.419,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 28,4 %. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 3.772.544,00 kn, a dio u iznosu 25.875,00 kn (kapitalna pomoć iz državnog proračuna za sufinanciranje izrade izmjene i dopune prostornog plana) koji je u višku prihoda tekuće godine, nije utrošen i koncem godine se nalazi na žiro računu.

Prihodi od poreza su ostvareni najvećim dijelom od poreza na dohodak u iznosu 9.112.989,00 kn, koji čini 95,9 % ostvarenih poreznih prihoda. Prihodi od općinskih poreza (porez na tvrtku, porez na kuće za odmor i porez na potrošnju) su ostvareni u iznosu 215.539,00 kn, a porez na promet nekretnina u iznosu 172.215,00 kn. Razrez i naplatu poreza obavlja upravni odjel Općine. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 1.840.667,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 1.767.016,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 57.959,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.802.427,00 kn, a sredstva su primljena iz pretpristupnih fondova Europske unije u iznosu 1.645.452,00 kn za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu 25.875,00 kn, za sufinanciranje izrade izmjene i dopune prostornog plana, te iz županijskog proračuna u iznosu 50.000,00 kn za izgradnju vodoopskrbnog sustava, za ogrjev socijalno ugroženim domaćinstvima u iznosu 36.100,00 kn i za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 45.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 127.939,00 kn se odnose na prihode od financijske imovine (kamate na depozite po viđenju) u iznosu 12.193,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 115.746,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa u iznosu 58.118,00 kn i naknada za zadržane nezakonito izgrađene građevine u iznosu 41.477,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 102.267,00 kn se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 12.830.348,00 kn, što je za 408.288,00 kn ili 3,3 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 2.014.537,00 kn ili 13,6 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.287.341,00	2.235.944,00	97,8
2.	Materijalni rashodi	3.686.620,00	3.567.578,00	96,8
3.	Financijski rashodi	295.887,00	287.742,00	97,2
4.	Subvencije	292.460,00	206.820,00	70,7
5.	Pomoći	181.880,00	300.826,00	165,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.200.954,00	1.155.142,00	96,2
7.	Ostali rashodi	1.930.788,00	1.652.154,00	85,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.908.238,00	2.382.307,00	124,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	637.892,00	1.041.835,00	163,3
	Ukupno	12.422.060,00	12.830.348,00	103,3
	Višak prihoda i primitaka	196.310,00	567.916,00	289,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 3.567.578,00 kn ili 27,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.382.307,00 kn ili 18,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.235.944,00 kn ili 17,4 %, ostali rashodi u iznosu 1.652.154,00 kn ili 12,9 % i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.155.142,00 kn ili 9,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) su ostvareni u iznosu 1.837.223,00 kn i čine 14,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.405.981,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 543.000,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 482.755,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 135.842,00 kn.

Naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 120.254,00 kn su isplaćene u skladu s odlukama i izmjenom i dopunom odluke o naknadama troškova za rad vijećnicima, njihovih radnih tijela i djelatnika Jedinostvenog upravnog odjela, zamjenika načelnika i predsjednika vijeća. Odlukama je utvrđena naknada predsjedniku vijeća i zamjeniku u iznosu 2.500,00 kn bruto mjesečno, a članovima vijeća za sudjelovanje na sjednicama općinskog vijeća u iznosu 200,00 kn neto, te sjednicama komisija, odbora, povjerenstva u iznosu 100,00 kn neto po održanoj sjednici radnog tijela.

Rashodi za pomoći se odnose na tekuće pomoći u iznosu 288.176,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 12.650,00 kn. Sredstva su doznačena za program rada za sadržaje iznad propisanog pedagoškog standarda u iznosu 83.091,00 kn, boravka djece u vrtićima u iznosu 71.754,00 kn, sanaciju dječjih igrališta u iznosu 68.662,00 kn, produženi boravak u iznosu 49.241,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 15.428,00 kn, te za sufinanciranje poticanja korištenja obnovljivih izvora energije kod fizičkih osoba u iznosu 12.650,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 1.155.142,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na učeničke i studentske stipendije u iznosu 341.175,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 178.915,00 kn, pomoć za novorođenčad u iznosu 156.000,00 kn, pomoć za ublažavanje posljedica uzrokovanih elementarnim nepogodama u iznosu 86.750,00 kn, božićnicu umirovljenicima u iznosu 66.510,00 kn, sufinanciranje boravka djece u vrtiću u iznosu 66.430,00 kn, sufinanciranje rada Crvenog križa u iznosu 54.000,00 kn, prehranu za socijalno ugrožene osobe u iznosu 42.638,00 kn, dar za Sv. Nikolu djeci na području Općine u iznosu 39.563,00 kn, sufinanciranje nabave drva za ogrjev socijalno ugroženim obiteljima u iznosu 37.000,00 kn, za socijalnu skrb u iznosu 32.711,00 kn i jednokratne pomoći u iznosu 20.291,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s planiranim sredstvima u proračunu, programima i zahtjevima korisnika.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije u iznosu 1.129.713,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 522.441,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije su ostvarene za vatrogasnu zajednicu u iznosu 415.000,00 kn, sportska društva u iznosu 287.140,00 kn, turističku zajednicu u iznosu 110.000,00 kn, kulturno umjetničko društvo u iznosu 70.000,00 kn, vjersku zajednicu u iznosu 60.000,00 kn, političke stranke u iznosu 52.407,00 kn i udruge građana u iznosu 46.500,00 kn. Za odabir programa financiranja putem tekućih donacija Općina je uputila javni poziv, te utvrdila uvjete, mjerila i kriterije odabira programa udruga. Političkim strankama su sredstva doznačena za redovno godišnje financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 2/14).

Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći se odnose na sredstva doznačena komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 310.765,00 kn i za sanaciju kanalizacije u iznosu 83.684,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu proizvedene dugotrajne imovine, a vrijednosno značajniji su rashodi za rekonstrukciju dječjeg vrtića u iznosu 1.244.813,00 kn, rekonstrukciju stambene građevine u općinsku vijećnicu u iznosu 538.549,00 kn, izgradnju kanalizacije u iznosu 252.126,00 kn i izgradnju javne rasvjete u iznosu 103.822,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova se odnose na otplatu glavnice duga po kreditu za vodovodni sustav u iznosu 643.572,00 kn, po kreditu za pročišćivač u iznosu 378.263,00 kn i osnivački ulog u trgovačkom društvu u iznosu 20.000,00 kn.

Višak prihoda za 2013. iznosi 567.916,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 975.432,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.543.348,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 43.192.045,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	35.651.576,00	36.787.221,00	103,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	2.738.089,00	2.738.089,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	16.303.668,00	15.922.126,00	97,7
1.3.	Postrojenja i oprema	90.292,00	86.478,00	95,8
1.4.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	397.901,00	0,00	-
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	8.536,00	6.950,00	81,4
1.6.	Nefinancijska imovina u pripremi	16.113.090,00	18.033.578,00	111,9
2.	Financijska imovina	5.816.208,00	6.404.824,00	110,1
2.1.	Novčana sredstva	975.120,00	1.543.348,00	158,3
2.2.	Ostala potraživanja	313,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	604.521,00	604.521,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	3.862.553,00	3.882.553,00	100,5
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	346.655,00	347.044,00	100,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	27.046,00	27.358,00	101,2
	Ukupno imovina	41.467.784,00	43.192.045,00	104,2
3.	Obveze za kredite i zajmove	4.773.679,00	3.751.844,00	78,6
4.	Vlastiti izvori	36.694.105,00	39.440.201,00	107,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	41.467.784,00	43.192.045,00	104,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.738.089,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 15.922.126,00 kn (stambeni objekti u iznosu 1.758.771,00 kn, domovi kulture i knjižnica u iznosu 3.777.372,00 kn, sportske dvorane u iznosu 2.122.207,00 kn, ceste u iznosu 12.914.241,00 kn, uređaj za pročišćavanje u iznosu 4.510.071,00 kn, energetske i komunikacijske vodove u iznosu 1.235.815,00 kn, sortirnica komunalnog otpada u iznosu 1.087.871,00 kn, sportski i rekreacijski tereni u iznosu 150.659,00 kn, ostali nespomenuti građevinski objekti u iznosu 167.961,00 kn, te ispravak vrijednosti u iznosu 11.802.842,00 kn), postrojenja i opreme u iznosu 86.478,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 6.950,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 18.033.578,00 kn.

Građevinski objekti u pripremi se odnose na izgradnju vodovodnog sustava u iznosu 9.955.522,00 kn, nogometnog igrališta u iznosu 3.457.185,00 kn, dogradnju dječjeg vrtića u iznosu 1.286.563,00 kn, poslovne objekte u iznosu 1.172.805,00 kn, izgradnju kolektora u iznosu 1.140.639,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 621.068,00 kn, izgradnju industrijske ceste u iznosu 267.222,00 kn, izgradnju industrijske zone u iznosu 76.860,00 kn, te izgradnju uređaja za pročišćavanje u iznosu 55.714,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.543.348,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 3.882.553,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 604.521,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 347.044,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 27.358,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine su u cijelosti dospjela i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 388,00 kn.

Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 3.751.844,00 kn, odnose se na dugoročne obveze (obveze za kredite) i nisu dospjele do konca godine. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 1.021.835,00 kn ili 21,4 %.

Programi financirani u 2013.

Općini, koja je nositelj projekta, su iz prepristupnih fondova Europske Unije za sufinanciranje projekta „Izgradnja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u Humu na Sutli te izgradnja fekalne stanice u Rogaškoj Slatini“ doznačena sredstva u ukupnom iznosu 3.243.560,00 kn, od čega u 2013. u iznosu 1.645.452,00 kn.

U okviru „Operativnog programa IPA Slovenija-Hrvatska 2007.-2013.“ realiziran je projekt „Izgradnja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u Humu na Sutli te izgradnja fekalne stanice u Rogaškoj Slatini“. Ukupna vrijednost projekta iznosi 864.966 EUR, od čega Europska unija financira 734.813 EUR, partneri komunalno društvo Humkom d.o.o. i Obrtno komunalno poduzeće Rogaška Slatina 125.337 EUR i Općina 4.816 EUR. Vrijednost projekta koji se odnosi na Općinu iznosi 32.104 EUR, a financira ga Europska unija 85,0 % ili 27.288 EUR i Općina 15,0 % ili 4.816 EUR. Trajanje projekta je od početka veljače 2010. do konca kolovoza 2013.

Kontrola programa i pratećih izvještaja (Općina je za navedeno razdoblje podnijela pet izvješća o nastalim namjenskim troškovima, te konačno izvješće) obavljala se od strane Europske komisije.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni računi, ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s odgovornom osobom, te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, prihode od komunalne naknade utrošiti u skladu s propisima koji određuju njihovu namjenu te izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje zadovoljavanje javnih potreba. Naložio je donijeti odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, izbor izvoditelja komunalnih poslova obavljati na temelju odluke predstavničkog tijela, a s izvoditeljima komunalnih poslova zaključiti ugovore koji sadrže jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Također je naložio sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti sa sredstvima planiranim proračunom za navedene namjene, a kod nabave roba, radova i usluga te ugovaranja dodatnih radova postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi. Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nije donesen jer za 2013. Općina nije ostvarila manjak prihoda, a koncem godine ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.543.348,00 kn.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prihodi od komunalne naknade utrošeni su u skladu s propisima koji određuju njihovu namjenu
- za tekuće održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete je donijeta odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti
- izbor izvoditelja komunalnih poslova je obavljen na temelju odluke predstavničkog tijela
- s izvoditeljima komunalnih poslova su zaključeni ugovori koji sadrže jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora
- Program održavanja komunalne infrastrukture, te Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su usklađeni s proračunom
- nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzete.

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

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su rashodi za rekonstrukciju dječjeg vrtića u iznosu 979.256,00 kn i rashodi za rekonstrukciju stambene građevine u općinsku vijećnicu u iznosu 391.545,00 kn. Zgrada dječjeg vrtića i stambena građevina su u vlasništvu Općine i evidentirane su u poslovnim knjigama na računima nefinancijske imovine.

Za rekonstrukciju dječjeg vrtića zaključen je ugovor o sufinanciranju s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije (dalje u tekstu: Ministarstvo) i Općine u svibnju 2013. Ugovorom je utvrđeno da Ministarstvo sudjeluje u sufinanciranju radova do iznosa 634.000,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost, a razliku do punog iznosa vrijednosti radova financira Općina. Naručitelj radova je Općina koja je provodila postupak javne nabave. Ugovorena vrijednost radova iznosila je 1.598.888,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rok završetka radova ugovoren je do konca 2013. Okončana situacija je ispostavljena u studenome 2013., prema kojoj vrijednost izvedenih radova iznosi 1.598.756,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Općina je financirala vrijednost radova u iznosu 979.256,00 kn, a Ministarstvo u iznosu 619.500,00 kn. Ministarstvo je izvoditelju izravno doznačilo sredstva. Zapisnik o preuzimanju radova sastavljen je u svibnju 2014. Općina je u 2013. u poslovnim knjigama u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirala rashode za rekonstrukciju dječjeg vrtića u iznosu 979.256,00 kn, a nije evidentirala rashode u iznosu 619.500,00 kn koji se odnose na vrijednost radova koje je financiralo Ministarstvo.

Rashodi za rekonstrukciju stambene građevine u općinsku vijećnicu su ostvareni na temelju ugovora o zajedničkom financiranju projekta unutar „Programa integralnog razvoja lokalne zajednice EIB 2“ rekonstrukcija stambene građevine u općinsku vijećnicu u Humu na Sutli, zaključenog između Ministarstva regionalnog razvoja i fondova europske unije (dalje u tekstu: Ministarstvo) i Općine u svibnju 2009. Prema ugovoru, predviđena vrijednost projekta iznosi 3.416.000,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost, Ministarstvo će u zajedničkom projektu sudjelovati u iznosu 2.800.000,00 kn ili 80,0 % i Općina u iznosu 560.000,00 kn ili 30,0 %. Naručitelj radova je Ministarstvo koje je provodilo postupke nabave. Prema ugovoru i dodacima ugovoru s izvoditeljem, radovi na adaptaciji upravne zgrade su ugovoreni u vrijednosti 3.895.474,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rok završetka radova ugovoren je do 15. ožujka 2014.

Do konca prosinca 2013. izvoditelj je obračunao radove u vrijednosti 1.610.255,00 kn ili 41,3 % od ugovorenog iznosa, od čega u 2012. u vrijednosti 211.878,00 kn, a u 2013. u vrijednosti 1.398.377,00 kn. Radove u vrijednosti 1.159.384,00 kn je financiralo Ministarstvo, a radove u vrijednosti 450.871,00 kn Općina. Ministarstvo je izvoditelju izravno doznačilo sredstva. Općina je u poslovnim knjigama u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirala rashode za rekonstrukciju stambene građevine u općinsku vijećnicu u iznosu 450.871,00 kn, od čega 391.545,00 kn u 2013., a nije evidentirala rashode u iznosu 1.159.384,00 kn koji se odnose na vrijednost radova koje je financiralo Ministarstvo.

Zbog navedenog načina evidentiranja rashoda za rekonstrukciju dječjeg vrtića i građevine u općinsku vijećnicu, vrijednost dugotrajne imovine u pripremi je u financijskim izvještajima za 2013. iskazana manje za 1.778.884,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati cjelokupnu vrijednost radova na rekonstrukciji dječjeg vrtića i građevine u općinsku vijećnicu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalog u vezi evidentiranja odnosno iskazivanja radova na rekonstrukciji dječjeg vrtića u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. U očitovanju navodi da će navedeno provesti koncem 2014.*

2. Potraživanja

- 2.1. Potraživanja koncem godine iznose 374.402,00 kn. U cijelosti su dospjela, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 186.845,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 96.072,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 39.333,00 kn, otplatu stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 27.358,00 kn, te naknadu za nezakonito izgrađene građevine u iznosu 13.277,00 kn. Potraživanja su do konca lipnja 2014. naplaćena u iznosu 55.458,00 kn.

Naplata potraživanja obavlja upravni odjel Općine. Općina vodi evidenciju starosne strukture potraživanja, odnosno evidenciju potraživanja po rokovima dospelosti. Općina je u siječnju 2014. donijela Procedure obračuna i naplate prihoda. Prema procedurama, Općina uvodi redoviti sustav opominjanja, te se u roku od 30 dana nakon upućene opomene provjerava naplata prihoda. Za dug koji nije naplaćen po opomeni izdaju se ovršna rješenja.

Za dospjela potraživanja u iznosu 374.402,00 kn Općina u 2013. i prethodnih godina nije poduzimala mjere naplate. Općina je dužnicima upućivala opomene za naplatu duga od komunalne naknade i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 132.024,00 kn. Opomena za naplatu navedenih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i za neporezna dugovanja ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08, 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.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je 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.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalog u vezi potpune i pravodobne naplate prihoda. U očitovanju navodi da je za naplatu potraživanja koja se odnose na komunalnu naknadu i sredstva od prodaje stanova na kojima ja postojalo stanarsko pravo uputila opomene, kontaktirala obveznike te naplatila trećinu potraživanja.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 12.830.348,00 kn, što je za 408.288,00 kn ili 3,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 3.567.578,00 kn ili 27,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.382.307,00 kn ili 18,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.235.944,00 kn ili 17,4 % i ostali rashodi u iznosu 1.652.154,00 kn ili 12,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.127.005,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.646.758,00 kn, troškove električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 204.760,00 kn, održavanje i čišćenje javnih površina u iznosu 128.225,00 kn, javne rasvjete u iznosu 84.947,00 kn, odvoz i deponiranje krupnog otpada u iznosu 40.000,00 kn, te održavanje groblja u iznosu 22.315,00 kn.

Programom i izmjenama programa održavanja komunalne infrastrukture za 2013. je utvrđen opis poslova održavanja, naznačeni su iznosi (visina) proračunskih sredstava za financiranje programa i utvrđen je opseg poslova održavanja. Programom nisu utvrđeni izvori financiranja, što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture. Programom se obvezno, uz opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, utvrđuje iznos financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi iskaz financijskih sredstava s naznakom izvora financiranja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz u vezi sastavljanja i donošenja Programa održavanja komunalne infrastrukture.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U financijskim izvještajima za 2013. nije evidentirana imovina u vrijednosti 1.778.884,00 kn financirana sredstvima Ministarstva (rashodi za rekonstrukciju dječjeg vrtića u iznosu 619.500,00 kn i za rekonstrukciju stambene građevine u općinsku vijećnicu u iznosu 1.159.384,00 kn). (točka 1. Nalaza)
 - Na koncu 2013. dospjela potraživanja su iznosila 374.402,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Za potraživanja u iznosu 132.024,00 kn, koja se odnose na komunalnu naknadu i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, upućene su opomene. Opomena za naplatu navedenih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i za neporezna potraživanja ne prekida zastaru. (točka 2. Nalaza)
4. Područje Općine obuhvaća 18 naselja s ukupno 5 034 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno osam zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je bio načelnik Zvonko Jutriša. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 13.398.264,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 12.830.348,00 kn. Višak prihoda za 2013. iznosi 567.916,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 975.432,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.543.348,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od poreza u iznosu 9.500.743,00 kn ili 70,9 %, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.840.667,00 kn ili 13,7 %, te prihode od pomoći u iznosu 1.802.427,00 kn ili 13,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.798.419,00 kn i čine 28,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem godine iznose 374.402,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 388,00 kn. U cijelosti su dospjela. Obveze iznose 3.751.844,00 kn i odnose se na dugoročne obveze (obveze za kredite po zaduživanju u ranijim godinama kod poslovne banke za izgradnju vodovodnog sustava i izgradnju pročišćivača). U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 1.021.835,00 kn ili 21,4 %. Tijekom 2013. Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i za obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 3.567.578,00 kn ili 27,8 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.382.307,00 kn ili 18,6 %, rashode za zaposlene u iznosu 2.235.944,00 kn ili 17,4 %, ostale rashode (tekuće donacije i kapitalne pomoći) u iznosu 1.652.154,00 kn ili 12,9 % i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.155.142,00 kn ili 9,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. U 2013. je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 3.110.112,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 2.382.307,00 kn, a na materijalne rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi 727.805,00 kn. U 2013., za nabavu roba, radova i usluga je provedeno pet postupaka javne nabave. Nabave su provedene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema izvještaju o zaključenim ugovorima, u 2013. je, na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno pet ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 1.781.618,00 kn i to za rekonstrukciju dječjeg vrtića u vrijednosti 1.598.888,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 182.730,00 kn, asfaltiranje ceste u vrijednosti 72.996,00 kn i nabavu električne energije u vrijednosti 111.030,00 kn i održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 307.535,00 kn. Nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn odnosno 200.000,00 kn i 500.000,00 kn (od prosinca 2013.), obavljene su u ukupnom iznosu 2.325.990,00 kn. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda koje su i ponovljene, te nepravilnosti vezane uz evidentiranje vrijednosti radova na rekonstrukciji dječjeg vrtića i vijećnice i program održavanja komunalne infrastrukture, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.