



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA JALŽABET

Varaždin, listopad 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2009.	9
	Nalaz za 2013.	12
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/14-02/88
URBROJ: 613-07-14-6

Varaždin, 29. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE JALŽABET 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 Jalžabet (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 3. lipnja do 29. 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 u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 3 615 stanovnika (prema popisu stanovništva 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 i 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od lokalnog značaja koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave stječe prihode iz vlastitih izvora, od zajedničkih poreza i od dotacija iz državnog i županijskog proračuna.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2012. u Općini je bilo šest zaposlenika, a koncem 2013. pet zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem radi deset zaposlenika. Tijekom 2013. u Općini je bilo ukupno 19 zaposlenika na javnim radovima i jedan zaposlenik na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Općina je vlasnik trgovačkog društva Inovativni centar Jalžabet i suvlasnik je trgovačkog društva za opskrbu vodom (1,5 % temeljnog kapitala). Doneseni su Statut i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 26. svibnja 2013. je bio načelnik Josip Križanić, a od 27. svibnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Mirko Magić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 22.154.820,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013. prihodi i primici su planirani u iznosu 24.778.011,00 kn, što je za 2.623.191,00 kn ili 11,8 % više u odnosu na proračun, rashodi i izdaci su planirani u iznosu 19.144.479,00 kn, što je za 3.010.341,00 kn ili 13,6 % manje u odnosu na proračun, te višak prihoda i primitaka u iznosu 5.633.532,00 kn od čega za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 495.881,00 kn.

U skladu s odredbama 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 i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. i 2015. u iznosu 30.001.000,00 kn.

Općina je u prosincu 2012. donijela Plan razvojnih programa za razdoblje 2013. - 2015., u kojem su iskazani ciljevi i prioriteti razvoja povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom.

Najznačajnija sredstva u 2013. su planirana za izgradnju sportskog centra u iznosu 6.000.000,00 kn, izgradnju kanalizacijske mreže u iznosu 5.600.000,00 kn, izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 2.000.000,00 kn te izgradnju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.300.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Općine prihodi proračunskih korisnika njihovi su prihodi i ne unose se u proračun Općine, a mogu ih koristiti samo za utvrđene namjene.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013. ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 25.150.897,00 kn, što je za 1.485.418,00 kn ili 5,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije odstupanje se odnosi na prihode od pomoći, prihode od imovine i prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su ostvareni manje za 5.577.948,00 kn ili 77,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine veći su za 4.336.125,00 kn ili 150,8 % u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 372.886,00 kn ili 1,5 % više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju 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	2.062.901,00	2.319.306,00	112,4
2.	Pomoći	1.760.199,00	623.348,00	35,4
3.	Prihodi od imovine	932.931,00	318.784,00	34,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.505.296,00	678.346,00	15,1
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.874.988,00	7.211.113,00	250,8
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	14.500.000,00	14.000.000,00	96,6
	Ukupno	26.636.315,00	25.150.897,00	94,4

Najznačajniji udjel imaju primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 14.000.000,00 kn ili 55,7 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.211.113,00 kn ili 28,7 % i prihodi od poreza u iznosu 2.319.306,00 kn ili 9,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 1.620.478,00 kn i imaju udjel 6,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknada za koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobne naknade, zakupa i iznajmljivanja, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, doprinosa za šume, vodnog doprinosa, spomeničke rente, uplate građana za sufinanciranje asfaltiranja, naknadu za promjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko zemljište, od prodaje nefinancijske imovine i na primitke od financijske imovine (oslobođenje oročenih sredstava). Ostvareni su u iznosu 16.323.327,00 kn ili 64,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 10.083.524,00 kn, oročena su sredstva u iznosu 5.000.000,00 kn, a koncem 2013. na žiro računu se nalaze neutrošena sredstva u iznosu 1.239.803,00 kn (sredstva pomoći za sušu u iznosu 314.449,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 925.354,00 kn).

Prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 2.093.397,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 116.295,00 kn te na općinske poreze u iznosu 109.614,00 kn (porez na potrošnju 24.397,00 kn, porez na tvrtku 15.145,00 kn i porez na kuće za odmor 70.072,00 kn). Općinskim odlukama uvedeni su porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv te porez na potrošnju. Porez na korištenje javnih površina i prirez porezu na dohodak nisu uvedeni.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 623.348,00 kn, a odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 316.849,00 kn (za elementarnu nepogodu u iznosu 314.449,00 kn, transfer dječjem vrtiću u iznosu 2.400,00 kn), županijskog proračuna u iznosu 109.349,00 kn (naknade biračkim odborima i povjerenstvima u iznosu 80.849,00 kn, pomoći za podmirenje troškova ogrjeva korisnicima pomoći za uzdržavanje u iznosu 28.500,00 kn), te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 197.150,00 kn za zapošljavanje nezaposlenih osoba na javnim radovima. Pomoći za elementarnu nepogodu (sušu) doznačene su Općini koncem 2013. te su isplaćene korisnicima početkom 2014. (koji su na vrijeme dostavili potrebnu dokumentaciju) u iznosu 178.296,00 kn, a 136.153,00 kn je vraćeno u državni proračun.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 318.784,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od financijske imovine se odnose na prihode od kamata na oročena sredstva u iznosu 161.394,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 61.734,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 46.347,00 kn i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 31.406,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 678.346,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 278.449,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 178.693,00 kn te naknadu za održavanje groblja u iznosu 92.880,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 7.211.113,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta u Poduzetničkoj zoni u iznosu 7.209.763,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.350,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 14.000.000,00 kn. Odnose se na oslobađanje oročenih sredstava u poslovnoj banci tijekom godine, iskorišteno je 9.000.000,00 kn, dok je 5.000.000,00 kn oročeno.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 19.054.043,00 kn, što je za 9.248.262,00 kn ili 32,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 90.436,00 kn ili 0,5 % 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	1.332.752,00	1.416.140,00	106,3
2.	Materijalni rashodi	2.265.673,00	2.396.958,00	105,8
3.	Financijski rashodi	15.834,00	16.190,00	102,2
4.	Subvencije	415.653,00	465.113,00	111,9
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	96.849,00	0,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	511.203,00	476.367,00	93,2
7.	Ostali rashodi	1.426.982,00	849.338,00	59,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.237.359,00	8.433.937,00	102,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	14.000.000,00	5.000.000,00	35,7
	Ukupno	28.302.305,00	19.054.043,00	67,3
	Manjak prihoda i primitaka	1.665.990,00	0,00	-
	Višak prihoda i primitaka	0,00	6.096.854,00	-

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.433.937,00 kn ili 44,3 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 5.000.000,00 kn ili 26,2 % i materijalni rashodi u iznosu 2.396.958,00 kn ili 12,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (za zaposlene, financijski rashodi, subvencije naknade građanima i kućanstvima i ostali rashodi) iznose 3.223.148,00 kn i imaju udjel 16,9 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.416.140,00 kn, a odnose se na plaće (bruto) u iznosu 1.281.806,00 kn, ostale rashode za zaposlene u iznosu 15.500,00 kn te doprinose na plaće u iznosu 118.834,00 kn. Plaće (bruto) se odnose na plaće za redovan rad zaposlenika Općine u iznosu 584.240,00 kn, proračunskog korisnika (dječji vrtić) u iznosu 500.000,00 kn te plaće za zaposlene na javnim radovima u iznosu 197.566,00 kn. Rješenja o plaćama u 2013. nisu bila ispostavljena, već su ispostavljena u 2014., prema usklađenim aktima u skladu sa inspekcijskim nalazom. Općina u vrijeme obavljanja revizije nema pročelnika Jedinственog upravnog odjela, a inspekcijskim nalazom je utvrđeno da je potrebno raspisati natječaj i imenovati ga.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.396.958,00 kn, a značajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.365.515,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 533.220,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu 449.465,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 536.171,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 380.965,00 kn, komunalne usluge u iznosu 168.349,00 kn, ostale usluge u iznosu 166.904,00 kn i usluge promidžbe i informiranja u iznosu 66.400,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja ostvarene su naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu 127.402,00 kn. Odnose se na naknade za rad članova i predsjednika općinskog vijeća, te rad zamjenika načelnika koji dužnost na koju je izabran ne obavlja profesionalno. Visina naknade predsjedniku općinskog vijeća utvrđena je u visini 3.000,00 kn neto, ako prisustvuje sjednici općinskog vijeća, a članovima 340,00 kn neto, ako prisustvuje sjednici. Visina naknade zamjeniku načelnika je utvrđena u iznosu 2.000,00 kn neto. Naknade su obračunane i isplaćene u skladu s odlukama.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 465.113,00 kn, a odnose se na subvencije trgovačkom društvu Inovativni centar u vlasništvu Općine u iznosu 150.000,00 kn i subvencije poljoprivrednicima u iznosu 315.113,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 476.367,00 kn, a odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 419.434,00 kn (pomoć obiteljima i kućanstvima, stipendije i školarine, porodične naknade i opremu za novorođenčad, pomoć umirovljenicima u vidu isplata božićnica i uskrsnica i pomoć hrvatskim braniteljima) te naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu 56.933,00 kn (sufinanciranje prijevoza djece osnovne škole, izleta djece osnovne škole, sufinanciranje školske kuhinje i dječji darovi). Utvrđene su Programom raspodjele sredstava za potrebe socijalne skrbi i drugih oblika pomoći u 2013. te izmjenama i dopunama Programa.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 849.338,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 457.383,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 391.955,00 kn (sufinanciranje radova na županijskoj cesti). Tekuće donacije se odnose na tekuće donacije u novcu, a dane su vjerskim zajednicama, političkim strankama za redovno godišnje financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe ((Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 i 2/14), udrugama žena, savjetu mladih, udruzi umirovljenika, udruzi proizvođača povrća i voća, lovačkom društvu, udruzi vinogradara, kulturno umjetničkom društvu, vatrogasnoj zajednici, nogometnim klubovima, vrtiću, za manifestaciju šlingani dani, adventski koncert, crkveni zbor i osnovnoj školi. Utvrđene su Programom javnih potreba u kulturi i sportu te izmjenama i dopunama Programa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 8.433.937,00kn, a odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 7.209.362,00 kn i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 1.224.575,00 kn (izgradnja i asfaltiranje nerazvrstanih cesta). Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine se odnose na poslovne objekte u iznosu 5.890.509,00 kn, odnosno izgradnju sportskog centra Jalžabet te ceste i slične objekte odnosno ostale građevinske objekte u iznosu 1.296.942,00 kn, odnosno izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 5.000.000,00 kn u odnosu na prethodnu godinu manji su za 9.000.000,00 kn, s obzirom da su prethodne godine oročena sredstva iznosila 14.000.000,00 kn od čega je u 2013. iskorišten iznos 9.000.000,00 kn. Općina se u 2013. nije zaduživala i nije davala jamstva i suglasnosti. Navedeni izdaci odnose se na oročenje depozita kod poslovne banke u iznosu 5.000.000,00 kn, s godišnjom kamatom od 1,45 % do 2,1 %.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.096.854,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 495.881,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.600.973,00 kn. Općina je u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna navela da se proračunski višak prenosi u slijedeću godinu i bit će uključen u izmjene i dopune proračuna za 2014.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 69.229.140,00 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	44.983.591,00	52.837.231,00	117,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.440.059,00	2.279.991,00	93,4
1.2.	Građevinski objekti	19.547.641,00	28.174.148,00	144,1
1.3.	Postrojenja i oprema	121.621,00	225.261,00	185,2
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	22.850.347,00	22.132.158,00	96,9
1.5.	Druga nefinancijske imovina	23.923,00	25.673,00	7,3
2.	Financijska imovina	19.777.916,00	16.391.909,00	82,9
2.1.	Novčana sredstva	100.727,00	6.104.481,00	-
2.2.	Depoziti, potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	14.266.958,00	5.311.905,00	37,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.656.000,00	3.656.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	630.143,00	604.976,00	96,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.124.088,00	714.547,00	63,6
Ukupno imovina		64.761.507,00	69.229.140,00	106,9
3.	Obveze	943.557,00	893.007,00	94,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	488.549,00	565.882,00	115,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	455.008,00	327.125,00	71,9
4.	Vlastiti izvori	63.817.950,00	68.336.133,00	107,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		64.761.507,00	69.229.140,00	106,9

Vrijednost imovine je u odnosu na prethodnu godinu za 4.467.633,00 kn ili 6,9 % veća. Na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine najviše je utjecalo povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 8.626.507,00 kn ili 44,1 %, a što se odnosi na izgradnju sportskog centra i prijenos požarnog centra iz imovine u pripremi. Vrijednosno značajnije smanjenje financijske imovine se odnosi na depozite koji su u odnosu na prethodnu godinu smanjeni za 9.000.000,00 kn ili 64,3 %, odnosno na oročena sredstva kod poslovne banke.

Vrijednost građevinskih objekata čini 40,7 % vrijednosti ukupne imovine, a odnosi se na vrijednost poslovnih objekata 18.051.618,00 kn (uredski objekti, zgrada dječjeg vrtića, dom kulture, športski centar, društveni domovi i požarni centar), cesta, željeznica i ostalih prometnih objekata u iznosu 9.209.517,00 kn te drugih građevinskih objekata 2.601.467,00 kn (plinovod, vodovod i kanalizacija, spomenik braniteljima, javna rasvjeta, nadstrešnice za autobusna stajališta, grobne kuće). Ispravak vrijednosti građevinskih objekata iznosi 1.688.454,00 kn.

Vrijednost zemljišta se odnosi na poljoprivredno zemljište u iznosu 2.163.216,00 kn i građevinsko zemljište u iznosu 116.775,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost zemljišta je smanjena za 160.068,00 kn ili 6,6 %, a odnosi se na prodano zemljište.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na komunalnu infrastrukturu poduzetničke zone u iznosu 21.792.687,00 kn, odvodnju u iznosu 212.627,00 kn i kanalizaciju u iznosu 126.844,00 kn. Prema pisanom obrazloženju načelnika Općine komunalna infrastruktura Poduzetničke zone je u visokoj fazi dovršenosti, ali još nisu dobivene sve uporabne dozvole te se i nadalje vodi u okviru imovine u pripremi. Koncem siječnja 2014. u uporabu je stavljena javna rasvjeta u Poduzetničkoj zoni u vrijednosti 1.254.599,00 kn.

Depoziti, potraživanja za više plaćene poreze i ostalo iznose 5.311.905,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 8.955.053,00 kn ili 62,8 %. Odnose se na depozite u financijskim institucijama u iznosu 5.000.000,00 kn (oročena sredstva kod poslovne banke) te druga potraživanja u iznosu 311.905,00 kn. Na smanjenje depozita utjecalo je oslobađanje oročenih sredstava u iznosu 9.000.000,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici se odnose na vrijednost dionica trgovačkog društva za opskrbu vodom u iznosu 3.636.000,00 kn ili 1,5 % temeljnog kapitala i osnivački ulog u društvu Inovativni centar Jalžabet u iznosu 20.000,00 kn ili 100,0 % temeljnog kapitala.

Ukupna potraživanja koncem 2013. iznose 1.631.428,00 kn i dospjela su. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 389.761,00 kn ili 19,3 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 604.976,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 714.547,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 311.905,00 kn (naknada za uređenje voda koja je prihod Hrvatskih voda). Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) naplaćena su potraživanja u iznosu 271.834,00 kn ili 16,7 % ukupnih potraživanja.

Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 893.007,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 50.550,00 kn ili 5,4 %. Odnose se na obveze rashoda poslovanja u iznosu 565.882,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 327.125,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 311.894,00 kn ili 34,9 %. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 19.745,00 kn, i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 292.149,00 kn. Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 581.113,00 kn i odnosi se na obveze za rashode poslovanja. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2014.) sve obveze iz prethodne godine su podmirene.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio usklađenje analitičkih evidencija sa glavnom knjigom, vođenje knjige putnih naloga, evidentiranje rashoda Općine i proračunskog korisnika na odgovarajućim računima Računskog plana te provođenje popisa imovine i obveza u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Također, naložio je korištenje sredstava od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta) i sredstva dobivena za izgradnju poduzetničke zone od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za propisane namjene i poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu, izdavanje rješenja o rasporedu na radna mjesta u skladu s važećim aktima, Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji uskladiti s propisima koji uređuju komunalno gospodarstvo, povjeravanje komunalnih poslova na temelju odluke predstavničkog tijela, donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima te podnošenje izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu. Nadalje, naložio je uskladiti sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programom javnih potreba u sportu i kulturi i programom raspodjele sredstava za potrebe socijalne skrbi i drugih oblika pomoći s planiranim sredstvima u proračunu. Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba, kao i pitanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda te pripadnost vodnih naknada na području Općine urediti u skladu s propisima.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja i prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno.

Naloz i preporuke prema kojima je postupljeno:

- vođena je evidencija putnih naloga
- ostvaren je višak prihoda i primitaka, a dospjele obveze su smanjene
- sredstva od prodaje nefinancijske imovine su korištena za propisane namjene
- donesena je odluka o uvođenju naknade za razvoj
- rashodi su ostvareni u okviru iznosa planiranih izmjenama i dopunama proračuna
- odluka o komunalnim djelatnostima u dijelu koji se odnosi na povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju koncesije usklađena je s propisima o komunalnom gospodarstvu
- izvješća o izvršenju programa podnesena su predstavničkom tijelu
- program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži izvore financiranja
- sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programom javnih potreba u sportu i kulturi i programom raspodjele sredstava za potrebe socijalne skrbi i drugih oblika pomoći usklađena su s planiranim sredstvima u proračunu
- prijenos sredstava proračunskom korisniku evidentiran je na odgovarajućim računima Računskog plana.

Nalog u postupku izvršenja:

- rješenja o rasporedu na radna mjesta su ispostavljena u 2014. u skladu s općinskim aktima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Općina ne vodi analitičku evidenciju zemljišta i imovine u pripremi (komunalna infrastruktura poduzetničke zone), podaci u analitičkoj evidenciji potraživanja i glavnoj knjizi nisu jednaki i potraživanja se ne vode po rokovima dospelosti
- popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena sva potraživanja, obveze i dio dugotrajne imovine
- za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda ne poduzimaju se raspoložive mjere naplate
- program tekućeg održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja
- pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućem računu Računskog plana
- područje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda nije uređeno u skladu s propisima.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Općina je u prosincu 2012. donijela Plan razvojnih programa za razdoblje 2013. - 2015., u kojem su iskazani ciljevi i prioriteti razvoja povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom. Vrijednosno značajnija sredstva u 2013. su planirana za izgradnju sportskog centra u iznosu 6.000.000,00 kn, izgradnju kanalizacijske mreže u iznosu 5.600.000,00 kn, izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 2.000.000,00 kn te izgradnju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.300.000,00 kn. Izmjene i dopune plana razvojnih programa tijekom godine nisu donesene, iako je tijekom godine došlo do promjene elemenata Plana razvojnih programa. Izmjenama i dopunama proračuna izgradnja kanalizacijske mreže nije planirana. Uz donošenje izmjena i dopuna proračuna potrebno je donijeti i izmjene i dopune Plana razvojnih programa, kako bi se postiglo pravodobno uočavanje odstupanja od plana i poduzimanje potrebnih mjera.

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige osim evidencije danih i primljenih jamstava i garancija, analitičkog knjigovodstva dugotrajne imovine (zemljišta, ceste, dugotrajna imovina u pripremi) te potraživanja po rokovima dospelosti i zateznim kamatama. U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. i poslovnim knjigama nisu iskazani izvanbilančni zapisi. Obzirom da je Općina ugovarala preuzimanje i davanje instrumenata osiguranja navedeno je trebalo iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), pomoćne knjige su analitičke evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini, vrijednosti), financijske imovine i obveza i to potraživanja i obveze (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamata) te ostale pomoćne evidencije kao što je evidencija danih i primljenih jamstava i garancija. Također, prema odredbama članka 87. Pravilnika, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa imovina na korištenju, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune i detaljne. Uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedena veća odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Općina ima udio u jednom trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti i inovativnom centru koji je u 100,0 % vlasništvu Općine, a uz financijske izvještaje nije sastavljena Bilješka o vlasničkim udjelima.

Prema odredbama članaka 17. i 19. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih (iznad 10,0 %) odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uz financijske izvještaje za proračunsku godinu sastavljaju obveznu Bilješku Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini u elektroničkom obliku na Obrascu: UDJ.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za nabavu i montažu nadstrešnica za autobusna stajališta u iznosu 149.625,00 kn, rashodi za spomenik braniteljima u iznosu 12.700,00 kn te rashodi za izradu projektne dokumentacije odvodnja područja Općine II faza, glavni projekt u iznosu 43.625,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Za dio navedenih ulaganja obavljeno je povećanje imovine. Prema odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode prema Računskom planu proračuna.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013. vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 69.229.140,00 kn, od čega se na vrijednost zemljišta i građevinskih objekata odnosi 30.454.139,00 kn. Koncem godine stanje nefinancijske imovine u vlasništvu Općine nije u potpunosti utvrđeno, jer popis imovine nije cjelovit, analitička evidencija zemljišta se ne vodi, a knjigovodstveno stanje koncem 2013. nije usklađeno sa stvarnim stanjem.

Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2013. je obavljen. Zapisnik o obavljenom popisu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine sadrži zapažanja komisije i priložene su popisne liste koje sadrže podatke o imovini u naturalnim i novčanim izrazima, ali ne sadrže svu dugotrajnu imovinu. Primjerice, nije obuhvaćena vrijednost zemljišta u iznosu 2.279.991,00 kn te imovine u pripremi u iznosu 22.132.158,00 kn. Podaci o imovini iz glavne knjige i popisa imovine i obveza u pojedinim slučajevima nisu jednaki. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju obaviti popis imovine i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

U okviru dugotrajne imovine u pripremi evidentirana je vrijednost komunalne infrastrukture Poduzetničke zone u iznosu 21.792.687,00 kn. Specifikacija što je sve sadržano u navedenom iznosu imovine u pripremi Poduzetničke zone nije dana, analitika se ne vodi. Općina nije donijela akt kojim se regulira postupanje s imovinom u pripremi (odluka o stavljanju imovine u uporabu). Potrebno je utvrditi koje investicije su završene, projekti izrađeni te pripremiti dokumentaciju na temelju koje će se imovina koja se koristi knjigovodstveno staviti u uporabu.

Općina u svom vlasništvu ima evidentirane komunalne vodne građevine. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2014.) pravni status nije uređen odnosno nisu započete aktivnosti za prijenos vodnih građevina na javnog isporučitelja vodne usluge.

Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) je propisano da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu zakona odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ove odredbe donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi načelnik općine. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2014.) navedeni akti nisu doneseni i Općina nije prenijela komunalne vodne građevine u svom vlasništvu javnom isporučitelju vodne usluge.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Plan razvojnih programa s izmjenama i dopunama proračuna. Nadalje nalaže vođenje analitičkih knjigovodstava i evidencija, sastavljanje potpunih Bilješki uz financijske izvještaje, evidentiranje rashoda na odgovarajućim računima Računskog plana te provođenje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže započeti s aktivnostima za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 1.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je suglasan s potrebom usklađenja plana razvojnih programa s izmjenama i dopunama proračuna. Nadalje navodi da su poduzete radnje oko ispravnog vođenja analitičkih knjigovodstava i evidencija te će sastavljati potpune i opširnije Bilješke uz financijske izvještaje i ispravno evidentirati rashode na odgovarajućim računima računskog plana, a kod obavljanja popisa imovine i obveza postupat će u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također navodi da su započete aktivnosti za prijenos komunalnih, vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge, međutim isporučitelj vodne usluge čeka Uredbu Vlade kojom bi se navedeni prijenos ispravno obavio u skladu s odredbama Zakona o vodama.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 25.150.897,00 kn, što je za 1.485.418,00 kn ili 5,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 14.000.000,00 kn ili 55,7 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.211.113,00 kn ili 28,7 % i prihodi od poreza u iznosu 2.319.306,00 kn ili 9,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Potraživanja koncem 2013. iznose 1.631.428,00 kn i dospjela su. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 389.761,00 kn ili 19,3 %. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za prodana zemljišta u poduzetničkoj zoni u iznosu 741.547,00 kn, općinske poreze u iznosu 216.397,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 211.432,00 kn te grobnu naknadu u iznosu 65.920,00 kn. Tijekom 2013. Općina je upućivala opomene za potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 208.013,00 kn i za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 51.705,00 kn, dok raspoložive mjere naplate nisu poduzimane.

Za naplatu potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta u poduzetničkoj zoni) u iznosu 218.805,00 kn, Općina je tijekom 2010. pokrenula postupak naplate sudskim putem, dok je za potraživanja koja se odnose na prodano zemljište u iznosu 495.742,00 kn upućivala opomene, a raspoložive mjere naplate nije poduzimala. Kod naplate potraživanja za grobnu naknadu u iznosu 65.920,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Općina ne raspolaže podacima o rokovima dospijeća potraživanja, a na zakašnjela plaćanja ne obračunavaju se kamate. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. Naplata općinskih poreza je prenesena u nadležnost Porezne uprave, koja je Općini dostavila godišnje izvješće o utvrđenim i naplaćenim porezima za 2013.

Općina nema ustrojene evidencije koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima/aktivnostima. Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13) prihodi i primici proračuna se planiraju, te raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu. Rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno evidentiraju prema izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže ustrojiti računovodstvene evidencije koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

- 2.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će u vezi potraživanja ponovno uputiti opomene pred ovrhu, a nakon toga provesti ovršne radnje te da je sa jednom pravnom osobom u stečaju za prodano zemljište dogovoren raskid ugovora o kupoprodaji i povrat dijela plaćenog iznosa po ugovoru. Nadalje navodi da je ustrojavanje evidencije koja omogućuje praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima/aktivnostima u tijeku odnosno da je zatraženo ugrađivanje u program vođenja knjigovodstva i računovodstva.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 19.054.043,00 kn, što je za 9.248.262,00 kn ili 32,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.433.937,00 kn ili 44,3 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 5.000.000,00 kn ili 26,2 % i materijalni rashodi u iznosu 2.396.958,00 kn ili 12,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U okviru materijalnih rashoda, ostvareni su rashodi za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 662.105,00 kn. Programom i izmjenama programa održavanja komunalne infrastrukture je utvrđen opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po komunalnim djelatnostima te predviđeni izvori financiranja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja odnosno pojedinačni opis vrste, količine i vrijednosti poslova održavanja. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) je propisano da se programom obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2013. kojeg je usvojilo općinsko vijeće u travnju 2014. ostvareni su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 217.454,00 kn od čega se na tekuće održavanje cesta odnosi iznos 87.367,00 kn, održavanje poljskih putova iznos 84.650,00 kn i zimsko održavanje iznos 45.437,00 kn, popravak javne rasvjete u iznosu 8.947,00 kn i energiju za javnu rasvjetu u iznosu 130.309,00 kn, održavanje groblja u iznosu 144.826,00 kn, uređenje javnih površina u iznosu 81.503,00 kn i uređenje kanalizacije u iznosu 79.066,00 kn odnosno ukupno 662.105,00 kn. Komunalnu djelatnost tekućeg održavanja cesta i održavanja poljskih putova, održavanja groblja, uređenja javnih površina i uređenja kanalizacije za koje su rashodi ostvareni u iznosu 477.412,00 kn, obavljali su izvođači na temelju ugovora ili narudžbenice te ispostavljenih računa, izravnim ugovaranjem. Postupci javnog natječaja ili prikupljanja ponuda za odabir izvođača nisu provedeni. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti koju je donijelo općinsko vijeće u rujnu 2010., Općina je utvrdila komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova s rokom najdulje četiri godine, a to su između ostalog održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, groblja i odvodnja atmosferskih voda, te uvjete, način i postupak odabira za sklapanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

U okviru naknada građanima i kućanstvima su ostvareni rashodi za stipendije i školarine u iznosu 114.900,00 kn, a predviđeni su Programom raspodjele sredstava za potrebe socijalne skrbi i drugih oblika pomoći u 2013. te izmjenama Programa, u iznosu 115.000,00 kn. Navedeno je da za ostvarivanje prava na stipendiju imaju svi redovni studenti koji upisuju prvi put godinu koju polaze, drugi uvjeti Programom nisu utvrđeni. Objavljen je javni poziv u siječnju 2013. na oglasnim pločama na području Općine za školsku godinu 2012./2013., koji imaju prebivalište na području Općine, uz dostavu potvrde o redovitom upisu radi dobivanja jednokratne pomoći, stipendije, a ukoliko dobivaju pomoć ili stipendiju s drugog osnova općinska sredstva se neće dodjeljivati. Odlukom načelnika iz veljače 2013. sredstva u proračunu za stipendije raspodijeljena su na način da studenti s područja Varaždinske, Međimurske i Koprivničko Križevačke županije dobiju ukupno 1.700,00 kn u dvije rate, a ostalih županija 2.500,00 kn u dvije rate, godišnje. Za dodjelu stipendija donose se pojedinačne odluke načelnika.

Općina nema akt odnosno Pravilnik o uvjetima stipendiranja studenata s područja Općine kojim bi bili propisani uvjeti za dodjelu stipendija, javni natječaj, kriteriji za izradu liste reda prvenstva, osnovica za određivanje visine stipendije i visina stipendije, ugovorne obveze i način isplate te uvjeti vraćanja i oslobađanja od obveza vraćanja, kao i ostala pitanja koja se odnose na prava i obveze korisnika studentskih stipendija. Nadalje, u okviru naknada građanima i kućanstvima su ostvareni rashodi za sufinanciranje prijevoza djece osnovne škole u iznosu 27.864,00 kn. Ugovor o prijevozu zaključen je za školsku godinu 2009/2010. dok za sljedeća razdoblja nije zaključen, a rashodi su ostvareni na temelju ispostavljenih mjesečnih računa na temelju navedenog ugovora iz 2009.

Subvencije su ostvarene u iznosu 465.113,00 kn, a dane su poljoprivrednicima u iznosu 315.113,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 150.000,00 kn. Subvencije poljoprivrednicima odnose se na subvencioniranje proljetne sjetve u iznosu 311.613,00 kn te subvencije za kobile u iznosu 3.500,00 kn. Planirane su izmjenama i dopunama proračuna u iznosu 315.113,00 kn koliko su i raspodijeljene. Načelnik je u prosincu 2013. donio odluku da se držanje autohtonih kobila subvencionira sa 500,00 kn po kobili, a u veljači 2013. odluku o subvenciji poljoprivrednicima za sjetvu žitarica u visini 300,00 kn po hektaru oranične površine, maksimalno do 10 hektara po domaćinstvu (proizvođačima sa područja Općine) na način da zbroj svih dobivenih subvencija u poljoprivredi po domaćinstvu iznosi 3.000,00 kn. Način davanja subvencija je izdavanje potvrda u iznosu 300,00 kn po hektaru oranične površine, a poljoprivredni proizvođači mogu te potvrde realizirati za kupnju repromaterijala kod trgovačkih društava sa kojima su u ožujku 2013. zaključeni ugovori. Subvencije trgovačkom društvu u iznosu 150.000,00 kn su ostvarene na temelju zamolbi trgovačkog društva s kratkim opisom obavljenih poslova, a u vezi svakog zahtjeva načelnik donosi zasebnu odluku o odobravanju sredstava. Lokalne jedinice trebaju utvrditi koji dio poslovanja se subvencijama potiče, odnosno unaprijeđuje, koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija utjecati na poboljšanje poslovanja. Općina nema određene uvjete i kriterije za dodjelu subvencija. Također, program poticanja poduzetništva i poljoprivrede nije donesen.

Tekuće donacije su ostvarene u iznosu 457.383,00 kn. U okviru tekućih donacija evidentirani su rashodi za donacije udrugama, a prije dodjele sredstava Općina nije objavila poziv za predlaganje programa/projekata udruga radi ostvarivanja financijskih dotacija iz proračuna. Kod dodjele bespovratnih sredstava ili donacija Općina nije utvrdila način izvješćivanja o trošenju dodijeljenih sredstava.

Općina u 2013. i prethodnih godina nije osigurala i uplaćivala sredstva za rad Hrvatskog crvenog križa, a obveze na dan 31. prosinca 2013. nisu iskazane. Odredbama članka 30. Zakona o Hrvatskom crvenom križu (Narodne novine 71/10) je propisano da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju sredstva i to za rad i djelovanje Službe traženja na razini jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izdvaja se 0,2% sredstava prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a za javne ovlasti i redovne djelatnosti izdvaja se 0,5% sredstava prihoda svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i to za rad ustrojstvenih oblika Crvenog križa. Pod приходima se smatraju prihodi poslovanja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u prethodnoj godini umanjeni za dodatni udio u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima te povjeravanje komunalnih djelatnosti tekućeg održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o povjeravanju komunalnih djelatnosti na području Općine. Također, nalaže uplatu sredstava za rad Hrvatskog Crvenog križa u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom crvenom križu, a za neuplaćeni dio sredstava iskazivanje obveza. Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta o uvjetima stipendiranja studenata, te kriterija i mjerila kojima će se utvrditi koji dio poslovanja se subvencijama potiče, odnosno unaprjeđuje, koji su ciljevi davanja subvencija, odnosno na koji način će dana subvencija utjecati na poboljšanje poslovanja. Nadalje, predlaže za dodjelu donacija uspostavljanje sustava kontrola namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava.

3.2. *Općina prihvaća nalaz i preporuke Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je suglasan sa potrebom sastavljanja programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima te povjeravanja komunalnih djelatnosti tekućeg održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o povjeravanju komunalnih djelatnosti te će postupiti u skladu s navedenim. Nadalje navodi da će do kraja godine obračunati i uplatiti sredstva za rad Crvenog križa u skladu sa zakonom. Također navodi da je pokrenut postupak donošenja akta o uvjetima stipendiranja studenata te o kriterijima i mjerilima o subvencijama. Na preporuku vezanu uz donacije udrugama navodi da je sustav kontrole utvrđen na način da jednom godišnje udruge dostavljaju obračun dodijeljenih donacija iz kojeg je vidljivo namjensko trošenje sredstava te bez navedenog ne dobivaju sredstva iduće godine.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave donesen je u prosincu 2012. i izmjene i dopune u prosincu 2013. i objavljen je na službenim stranicama Općine. Ukupno planirana vrijednost nabava iznosi 8.319.330,00 kn od čega nabave koje podliježu propisima o javnoj nabavi u iznosu 6.961.600,00 kn. Ukupno su zaključena četiri ugovora ukupne ugovorene vrijednosti 7.564.844,00 kn.

Prema Izvješću nabave do 70.000,00 kn odnosno 200.000,00/500.000,00 kn iznose ukupno 2.631.059,00 kn sa porezom na dodanu vrijednost, odnosno za robe 1.029.033,00 kn, usluge 971.035,00 kn i radove 630.991,00 kn.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je vođen i objavljen na internetskim stranicama. Općina vodi i objavila je Pregled sklopljenih ugovora o javnoj nabavi i njihovog izvršenja od studenoga 2010. do studenoga 2012. i Pregled sklopljenih ugovora o javnoj nabavi i njihovog izvršenja u 2013. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je u siječnju 2013. poništila Odluku o odabiru od studenog 2012. u otvorenom postupku javne nabave izgradnje sportsko rekreacijskog centra te je predmet vraćen Općini da izvrši ponovni pregled i analizu ponuda i da se na temelju nove analize ponuda donese nova odluka, što je učinjeno. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži sve propisane elemente osim predmeta ugovora. Prema odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13) naručitelj je obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci, a između ostalih podataka treba sadržavati podatke o predmetu nabave.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ugovora sa svim propisanim elementima.

- 4.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je navedena nepravilnost već ispravljena.*

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:
 - Revizijom obavljenom za 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na vođenje analitičkih evidencija, potpuno i pravodobno poduzimanje mjera naplate, popis imovine i obveza, evidentiranje rashoda na propisanim računima te obavljanje komunalnih djelatnosti, ponovljene su i u 2013.
 - Vode se propisane poslovne knjige osim evidencije danih i primljenih jamstava i garancija, analitičkog knjigovodstva dugotrajne imovine (zemljišta, ceste, dugotrajna imovina u pripremi) te potraživanja po rokovima dospelosti i zateznim kamatama. Popis imovine i obveza nije cjelovit. Zapisnik o obavljenom popisu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine sadrži zapažanja komisije i priložene su popisne liste koje ne sadrže pojedinu dugotrajnu imovinu (nisu obuhvaćena zemljišta te imovina u pripremi), a podaci o imovini iz glavne knjige i popisa imovine i obveza u pojedinim slučajevima nisu jednaki. Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana proračuna. (točka 1. Nalaza)
 - Potraživanja koncem 2013. su iskazana u iznosu 1.631.428,00 kn i dospjela su. Za potraživanja u iznosu 755.460,00 kn (komunalna naknada, zakup i prodaja zemljišta) Općina je tijekom 2013. upućivala opomene, dok raspoložive mjere naplate nije poduzimala. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. (točka 2. Nalaza)
 - U okviru materijalnih rashoda, ostvareni su rashodi za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 662.105,00 kn. Komunalne djelatnosti tekućeg održavanja cesta i održavanja poljskih putova, održavanja groblja, uređenja javnih površina i uređenja kanalizacije, za koje su ostvareni rashodi u ukupnom iznosu 477.412,00 kn, obavljali su izvođači na temelju ugovora ili narudžbenice te ispostavljenih računa, izravnim ugovaranjem. Postupci javnog natječaja ili prikupljanja ponuda za odabir izvođača nisu provedeni. Općina u 2013. i prethodnih godina nije osigurala i uplaćivala sredstva za rad Hrvatskog crvenog križa, a obveze na dan 31. prosinca 2013. nisu iskazane. (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 3 615 stanovnika. U svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Odgovorna osoba do 26. svibnja 2013. bio je načelnik Josip Križanić, a od 27. svibnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Mirko Magić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 25.150.897,00 kn, rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 19.054.043,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.096.854,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 495.881,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.600.973,00 kn. Najznačajniji udjel imaju primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 14.000.000,00 kn ili 55,7 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.211.113,00 kn ili 28,7 % i prihodi od poreza u iznosu 2.319.306,00 kn ili 9,2 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu u iznosu 16.323.327,00 kn ili 64,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 1.631.428,00 kn i dospjela su. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 389.761,00 kn ili 19,3 %. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.433.937,00 kn ili 44,3 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 5.000.000,00 kn ili 26,2 % i materijalni rashodi u iznosu 2.396.958,00 kn ili 12,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Obveze koncem 2013. su iskazane u iznosu 893.007,00 kn, dospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 311.894,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (srpanj 2014.) podmirene su sve obveze. Općina se u 2013. nije zaduživala, nije pozajmljivala vlastita sredstva i nije davala jamstva i suglasnosti. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na vođenje analitičkih evidencija, potpuno i pravodobno poduzimanje mjera naplate, popis imovine i obveza, evidentiranje rashoda na propisanim računima te obavljanje komunalnih djelatnosti koje su i ponovljene, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.