



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SELNICA

Čakovec, srpanj 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 revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2013.	12
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/14-02/73
URBROJ: 613-22-14-6

Čakovec, 21. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SELNICA ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Selnica (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 12. svibnja do 21. srpnja 2014.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Općina je ustrojena na temelju odredbi 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) i Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Obuhvaća područja deset naselja s 2 991 stanovnika. Osnovano je osam mjesnih odbora. Sjedište je u Selnici, Jelačićev trg 4. Općina u 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, održavanje javnih cesta i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori financiranja za obavljanje samoupravnog djelokruga Općine su vlastiti izvori, od zajedničkih poreza, pomoći iz državnoga i županijskoga proračuna, Ministarstva gospodarstva te Županijske uprave za ceste.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2012., te 2013. imala četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme. Tijekom 2013. imala je jednu osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa te šest osoba na javnim radovima. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Općine i drugi akti. Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2013. bio je načelnik Anđelko Kovačić, a od lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije načelnik Ervin Vičević.

Općina nema proračunske korisnike. Koncem 2013. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva u ukupne vrijednosti 9.709.600,00 kn, odnosno u društvu za opskrbu vodom u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Županije s udjelom 1,8 % ili 5.551.800,00 kn, društvu za opskrbu plinom 2,9 % ili 4.147.000,00 kn te radijskoj postaji s udjelom 0,74 % ili 10.800,00 kn.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.991.000,00 kn. Tijekom 2013. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., planirani su prihodi u iznosu 6.683.704,00 kn te je planirano pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 4.091.704,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 2.592.000,00 kn, što je za 1.399.000,00 kn ili 35,0 % manje od proračuna. U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za 2014. i 2015. Prema projekcijama za 2014. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.641.500,00 kn, a za 2015. u iznosu 4.383.500,00 kn. Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za modernizaciju nerazvrstanih cesta, izgradnju poslovno stambenog objekta, komunalne infrastrukture te izradu projektne dokumentacije od 2013. do 2015., po programima i godinama u kojima će rashodi teretiti proračun.

Vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 4.330.000,00 kn, od čega u 2013. u iznosu 85.000,00 kn, a u 2014. 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.

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 2.796.256,00 kn, što je za 195.863,00 kn ili 7,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2013. su ostvareni za 3.887.448,00 kn ili 58,2 % manje od planiranih prihoda. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa, a nisu ostvareni prihodi od prodaje materijalne imovine planirani u iznosu 3.937.104,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

		u kn		
Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	1.264.631,00	1.393.655,00	110,2
2.	Pomoći	174.734,00	383.977,00	219,7
3.	Prihodi od imovine	118.885,00	155.866,00	131,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	936.009,00	636.022,00	68,0
5.	Prihodi od pruženih usluga	57.262,00	10.686,00	18,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	200,00	167.744,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	48.672,00	48.306,00	99,2
Ukupno		2.600.393,00	2.796.256,00	107,5

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.393.655,00 kn ili 49,8 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 636.022,00 kn ili 22,7 % te prihodi od pomoći u iznosu 383.977,00 kn ili 13,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 382.602,00 kn ili 13,8 %. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajno su povećani prihodi od pomoći za 209.243,00 kn ili 119,7 % zbog ostvarene tekuće pomoći iz županijskog proračuna i kapitalne pomoći od Županijske uprave za ceste, te ostali prihodi za 167.544,00 kn zbog iskazanih prihoda po otpisu obveza.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.077.824,00 kn i čine 38,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, godišnju grobnu naknadu, sufinanciranje građana za izgradnju grobne kuće i cesta te izradu katastra nekretnina i planova uređenja pojedinih područja, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, naknade štete, komunalnu naknadu i doprinos te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 1.393.655,00 kn, sadržan je porez na dohodak u iznosu 1.266.800,00 kn, prihodi od općinskih poreza (porez na kuće za odmor, porez na potrošnju i porez na tvrtku) u iznosu 82.116,00 kn te porez na promet nekretnina u iznosu 44.739,00 kn. U okviru prihoda od poreza na dohodak ostvaren je ustupljeni dio za vatrogasne postrojbe za decentralizirane rashode u iznosu 28.773,00 kn. Naplata općinskih poreza povjerena je Poreznoj upravi, koja je početkom 2014. dostavila izvješće o naplati, te poduzetim mjerama naplate. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći u iznosu 383.977,00 kn su ostvareni iz proračuna Međimurske županije za tekuće pomoći u iznosu 154.797,00 kn i pomoć za ogrjev 20.900,00 kn, od Županijske uprave za ceste temeljem odluke o raspodjeli kapitalnih pomoći za održavanje cesta za 2013. u iznosu 152.398,00 kn, od Ministarstva gospodarstva za energetska certificiranje zgrade i toplinsku izolaciju u iznosu 40.612,00 kn te iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarne nepogode u iznosu 15.270,00 kn.

Prihodi od imovine se odnose na prihode od financijske imovine u iznosu 14.237,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 141.629,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od imovine su ostvareni od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 86.038,00 kn (poslovnih prostora i poljoprivrednog zemljišta), naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 29.728,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 17.343,00 kn te iz dobiti trgovačkih društava u kojima Općina ima udjele u iznosu 14.094,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 636.022,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na druge nespomenute prihode u iznosu 350.804,00 kn (sufinanciranje građana za modernizaciju cesta, izradu katastra nekretnina i obnovu grobne kuće, prihode od groblja i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za programe javnih radova i drugo), komunalnu naknadu u iznosu 169.421,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 94.461,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga u iznosu 10.686,00 kn se odnose na naplaćene usluge za naplatu naknade za uređenje voda. Drugi prihodi u iznosu 167.744,00 kn su iskazani u visini otpisanih obveza.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 48.306,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 47.826,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.506.759,00 kn, što je za 474.685,00 kn ili 23,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 85.241,00 kn ili 3,3 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	445.894,00	551.048,00	123,6
2.	Materijalni rashodi	583.188,00	872.387,00	149,6
3.	Financijski rashodi	27.564,00	31.177,00	113,1
4.	Pomoći	18.154,00	86.898,00	478,7
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	30.450,00	38.900,00	127,8
6.	Ostali rashodi	704.211,00	698.620,00	99,2
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	222.613,00	227.729,00	102,3
	Ukupno	2.032.074,00	2.506.759,00	123,4
	Višak prihoda	568.319,00	289.497,00	50,9

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 872.387,00 kn ili 34,8 %, ostale rashode u iznosu 698.620,00 kn ili 27,9 % i za zaposlene u iznosu 551.048,00 kn ili 22,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 384.704,00 kn ili 15,3 %. Rashodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

U odnosu na prethodnu godinu u vrijednosno značajnijim iznosima su povećani materijalni rashodi za 289.199,00 kn zbog povećanih usluga tekućeg i investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta, rashodi za zaposlene za 105.154,00 kn zbog rashoda za zaposlene po programima javnih radova i rashodi za pomoći za 68.744,00 kn zbog većih rashoda za sufinanciranje prijevoza učenika osnovnih škola, financiranje vatrogastva, obrane od tuče i drugo.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 551.048,00 kn se odnose na plaće za redovan rad u iznosu 466.101,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 70.847,00 kn te na druge rashode za zaposlene u iznosu 14.100,00 kn (prigodne nagrade, pomoć za bolovanje, dar djeci i jubilarne nagrade). Na zaposlenike Općine se odnosi 436.073,00 kn, a na plaće za javne radove u iznosu 114.975,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 872.387,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 512.721,00 kn, materijal i energiju 139.354,00 kn i na druge materijalne rashode u iznosu 220.312,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija u vatrogastvu su ostvareni rashodi u iznosu 25.819,00 kn. Vrijednosno značajni materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta, čišćenja snijega i drugo u iznosu 304.790,00 kn, naknade biračkim odborima u iznosu 105.925,00 kn, komunalne usluge u iznosu 79.456,00 kn i naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava u iznosu 36.935,00 kn. Naknade biračkim odborima su ostvarene na temelju zaključenog Sporazuma s Međimurskom županijom iz travnja 2013. o sudjelovanju u troškovima izbora, a naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava su isplaćene na temelju Odluke o naknadama za rad u općinskim tijelima iz 2009. Odlukom je utvrđena mjesečna naknada predsjedniku općinskog vijeća u iznosu 1.000,00 kn neto te članovima općinskog vijeća u iznosu 120,00 kn neto po nazočnosti sjednicama. Prema Odluci o plaći i drugim materijalnim pravima načelnika i zamjenika načelnika Općine iz 2010., utvrđena je mjesečna naknada zamjeniku načelnika koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa u visini 20,0 % umnoška koeficijenta i osnovice za obračun plaće za zamjenika načelnika koji dužnost obavlja profesionalno, a prema izmjenama Odluke iz srpnja 2013., u visini 50,0 %. Na isplaćene naknade su obračunani propisani porezi i doprinosi.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 31.177,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na sudske troškove i druge naknade u iznosu 13.780,00 kn i na povrat sredstava u državni proračun od prodaje stanova (za 2010.) u iznosu 13.000,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 86.898,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na sufinanciranje prijevoza učenika osnovnih škola (Međimurskoj županiji) u iznosu 50.116,00 kn, te na financiranje vatrogasnih postrojbi u skladu s propisima o vatrogastvu u iznosu 27.990,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 38.900,00 kn, a odnose se na isplate pomoći za ogrjev u iznosu 20.900,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 11.700,00 kn te stipendije u iznosu 6.300,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 698.620,00 kn se odnose na tekuće donacije ustanovama za predškolski odgoj (sufinanciranje boravka djece) u iznosu 480.476,00 kn, sportskim udrugama u iznosu 67.940,00 kn, vatrogasnim društvima i javnoj vatrogasnoj postrojbi po zaključenim sporazumima u iznosu 54.977,00 kn, naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova u predstavnička tijela i izbor načelnika u iznosu 28.380,00 kn, osnovnoj školi (sufinanciranje osobnog asistenta, članarine za Eko školu i drugo) u iznosu 24.000,00 kn, drugim udrugama u iznosu 22.700,00 kn, naknade za štete uzrokovane prirodnim katastrofama u iznosu 15.270,00 kn te vjerskim zajednicama 4.877,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 227.729,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na idejni projekt stambeno poslovnog objekta u iznosu 87.375,00 kn, soboslikarske i elektroinstalaterske radove na grobnoj kući u iznosu 40.910,00 kn, uređenje cesta i oborinske odvodnje u iznosu 39.881,00 kn te za izgradnju nadstrešnice autobusnog stajališta u iznosu 24.250,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 289.497,00 kn, prenesen je manjak prihoda iz ranijih razdoblja u iznosu 4.091.704,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.802.207,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 27.808.790,00 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	14.424.672,00	14.194.989,00	98,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.140.998,00	3.140.998,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	6.644.768,00	6.352.315,00	95,6
1.3.	Postrojenja i oprema	10.388,00	8.860,00	85,3
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.528.691,00	4.629.602,00	102,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	99.827,00	63.214,00	63,3
2.	Financijska imovina	13.894.585,00	13.613.801,00	98,0
2.1.	Novčana sredstva	98.746,00	96.563,00	97,8
2.2.	Ostala potraživanja	247.153,00	225.552,00	91,3
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	10.450.785,00	10.450.785,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.091.381,00	2.840.901,00	91,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	6.520,00	0,00	-
Ukupno imovina		28.319.257,00	27.808.790,00	98,2
3.	Obveze	4.420.790,00	4.111.181,00	93,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	782.507,00	598.442,00	76,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.638.283,00	3.511.973,00	96,5
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	766,00	-
4.	Vlastiti izvori	23.898.467,00	23.697.609,00	99,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		28.319.257,00	27.808.790,00	98,2

U odnosu na prethodnu godinu u 2013. je povećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 100.911,00 kn ili 2,2 %, a povećanje se odnosi na uređenje cesta, odvodnje oborinskih voda, izradu detaljnog plana uređenja jednog područja, izradu geografskog informacijskog sustava, radove na uređenju grobne kuće, izradu projektne dokumentacije za pješačko biciklističku stazu te idejni projekt stambeno poslovnog objekta. Smanjenje nefinancijske imovine se odnosi na ispravak vrijednosti.

Zemljište u vrijednosti 3.140.998,00 kn se odnosi na građevinsko i poljoprivredno zemljište u vlasništvu Općine.

Građevinski objekti u vrijednosti 6.352.315,00 kn se odnose na ceste u iznosu 3.668.161,00 kn, pješačko biciklističke staze u iznosu 854.211,00 kn, poslovne objekte u iznosu 462.710,00 kn, vodovodnu mrežu u iznosu 237.252,00 kn i drugih objekata (javna rasvjeta, autobusna stajališta i drugo) u iznosu 1.129.981,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 4.629.602,00 kn se odnosi na katastar nekretnina u iznosu 3.138.381,00 kn i građevinske objekte u iznosu 1.491.221,00 kn. Vrijednosno značajniji građevinski objekti u pripremi se odnose na grobnu kuću u iznosu 629.089,00 kn, cestu u gospodarskoj zoni u iznosu 416.844,00 kn i elektroenergetsku mrežu u gospodarskoj zoni u iznosu 200.000,00 kn.

Koncem 2013. ukupna potraživanja iznose 3.066.453,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.840.901,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 225.552,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 278.601,00 kn ili 8,3 %. Vrijednosno su značajna potraživanja za sufinanciranje izrade katastra nekretnina u iznosu 2.255.265,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 218.786,00 kn i sufinanciranje grobne kuće 126.613,00 kn koja čine 84,8 % ukupnih potraživanja.

Općina je ustrojila evidenciju o potraživanjima koja sadrži podatke o dospelosti potraživanja. Koncem 2013. dospjela su potraživanja u iznosu 3.042.559,00 kn ili 99,2 % ukupnih potraživanja. Otpisana su nenaplativa, odnosno zastarjela potraživanja u ukupnom iznosu 91.008,00 kn, od čega se na sufinanciranje građana odnosi 62.954,00 kn, komunalni doprinos 13.939,00 kn, naknadu za priključenje na komunalne vodne građevine 3.898,00 kn, te komunalnu naknadu, poreze na korištenje javnih površina, reklame i drugo 10.217,00 kn. Do dana obavljanja revizije (lipanj 2014.) naplaćeno je 135.259,00 kn ili 4,4 % ukupnih potraživanja.

Koncem 2013. ukupne obveze iznose 4.111.181,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 598.442,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.511.973,00 kn i na prihode budućeg razdoblja u iznosu 766,00 kn. Koncem 2013. dospjele su obveze u iznosu 3.783.509,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su manje za 309.609,00 kn ili 7,0 %. Najznačajnije dospjele obveze u iznosu 3.140.080,00 kn se odnose na obveze za izradu katastra nekretnina iz ranijih godina. Do dana obavljanja revizije (lipanj 2014.), podmirene su obveze u iznosu 334.649,00 kn ili 8,1 % ukupnih obveza.

Općina je tijekom revizije sastavila dodatne bilješke uz financijske izvještaje za 2013., u kojima je dan pregled rješavanja ugovornih odnosa izvan sudskim nagodbama (za modernizaciju ceste te rekonstrukciju i dogradnju grobne kuće), te sudskog spora protiv Općine koji je u tijeku (za izradu novog katastra nekretnina).

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 te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajne stavke 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 zaposlenicima Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Državni ured za reviziju je naložio donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole te razvijati sustav unutarnjih kontrola u skladu s propisima, sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s podacima iz poslovnih knjiga, popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te istu evidentirati u poslovnim knjigama. Naložio je iskazivanje obveza u poslovnim knjigama, te preuzimanje obveza na teret proračuna u visini planiranih sredstava u proračunu. Nadalje, naložio je trošiti prihode u skladu s propisanim namjenama, uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Naložio je usklađivanje odluka o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u skladu s propisima. Predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Naložio je za gradnju objekata pribavljati propisane dozvole, obračune izvedenih radova i obavljati nadzor nad trošenjem sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina. Naložio je provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima.

Općina u 2013. nije ostvarila rashode za gradnju objekata te stoga nije pribavljala dozvole za gradnju i obračune izvedenih radova. S obzirom da nije ostvaren prijenos sredstava za izgradnju vodovoda i kanalizacije, nije obavljan nadzor nad trošenjem sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina. Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti i priložen je Upitnik, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine
- podaci iz financijskih izvještaja odgovaraju podacima iz poslovnih knjiga
- odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu su usklađene s propisima o komunalnom gospodarstvu
- robe, radovi i usluge su nabavljeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- prijedlog mjera za pokriće manjka nije donesen
- popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna imovina, a dio popisane imovine ne sadrži podatke u naturalnim izrazima
- u poslovnim knjigama nije iskazan dio obveza prema dobavljačima, obveze za financiranje redovne djelatnosti vatrogastva i Crvenog križa, te obveze za kamate po izvansudskoj nagodbi
- dio prihoda ostvaren od sufinanciranja građana, komunalnog doprinosa i prihoda od stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije utrošen za izradu katastra nekretnina, obnovu grobne kuće, izgradnju komunalne infrastrukture, odnosno za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava
- u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo
- za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda nisu poduzete raspoložive mjere naplate

- komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete nije povjerena u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.

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, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

- Evidentiranje imovine

Općina je u poslovnim knjigama evidentirala vrijednost vodovodne mreže u iznosu 237.252,00 kn, a nije evidentirala dio nerazvrstanih cesta i cesta izgrađenih ranijih godina, te pripadajuća zemljišta. Prema odredbama članaka 23. i 201. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), djelatnost javne odvodnje obavljaju javni isporučitelji vodne usluge, a vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnoga isporučitelja. Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) iz travnja 2013. je propisano, da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu ovog Zakona, prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) Općina nije prenijela komunalne vodne građevine u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Prema odredbama članka 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti, te se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže vezano uz objekte vodovodne mreže postupiti u skladu s odredbama Zakona o vodama te evidentirati imovinu (nerazvrstane ceste i pripadajuća zemljišta) u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- Obveze

Koncem 2013. obveze su iskazane u iznosu 4.111.181,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 3.783.509,00 kn, od čega se 78.280,00 kn odnosi na obveze čije je prekoračenje roka plaćanja do 60 dana, od 61 do 360 dana u iznosu 234.674,00 kn, a preko 360 dana u iznosu 3.470.555,00 kn. Prema odredbama članka 12. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13 i 112/13) ugovorom između poduzetnika i osobe javnog prava u kojem je osoba javnog prava dužnik novčane obveze, može se ugovoriti rok ispunjenja novčane obveze do 30 dana, a iznimno se može ugovoriti i duži rok ispunjenja novčane obveze, ali ne duži od 60 dana.

Općina je ugovarala rokove dospijeća u skladu s propisima, a obveze nije plaćala u ugovorenim rokovima. Izvoditelj izrade katastra nekretnina je u prosincu 2012. podnio prijedlog za ovrhu i pokrenuo postupak za naplatu obveza za radove izvedene od listopada 2009. do siječnja 2012. u iznosu 3.401.257,00 kn, pripadajuću kamatu i troškove postupka u iznosu 6.325,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2014.) postupak je u tijeku. S izvoditeljem radova na obnovi grobne kuće, Općina je u studenome 2013. zaključila izvansudsku nagodbu, kojom se obvezala obveze za radove u vrijednosti 243.000,00 kn i kamate u iznosu 45.000,00 kn (radovi su izvedeni 2011.) platiti u 14 mjesečnih obroka, od čega je prvi obrok plaćen u prosincu 2013.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane, a u financijskim izvještajima nisu iskazane obveze u iznosu 110.736,00 kn. Odnose se na obveze za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica u iznosu 47.343,00 kn, kamate po izvansudskoj nagodbi u iznosu 45.000,00 kn, financiranje Crvenog križa prema odredbama članka 30. stavka 3. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) u iznosu 12.393,00 kn, te financiranje javne vatrogasne postrojbe prema Sporazumu o osnivanju Javne vatrogasne postrojbe Čakovec iz 2011. u iznosu 6.000,00 kn. Obveze prema dobavljačima nastale od srpnja 2004. do listopada 2012. u iznosu 167.743,00 kn Općina je ranijih godina evidentirala u poslovnim knjigama, a koncem 2013. ih je otpisala. Prije otpisa obveza, Općina nije s dobavljačima uskladila stanje obveza, niti je uz otpis priložena dokumentacija iz koje bi bilo razvidno da su obveze prestale postojati. Obveze se prestaju priznavati ako su podmirene, istekle ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio na temelju pravnog uređenja. Prema odredbama članaka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika. Obveze su neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Na koncu 2013. vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 27.808.790,00 kn. Odluka o popisu imovine i obveza, te imenovanju povjerenstva za popis imovine je donesena u prosincu 2013. Popis imovine i obveza sadrži podatke o imovini u vrijednosnim pokazateljima, a ne sadrži podatke o naturalnim pokazateljima. Popisom nije obuhvaćen dio nerazvrstanih cesta i cesta izgrađenih ranijih godina, te pripadajuća zemljišta. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu se u popisne liste unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu koji se odnosi na evidentiranje imovine navodi da će evidentirati dio nerazvrstanih cesta i pripadajuća zemljišta temeljem podataka koje će dobiti nakon izrade novog katastra nekretnina, za koji je javni uvid u tijeku. Za obveze obrazlaže da greškom nisu evidentirane obveze za kamate po izvansudskoj nagodbi u iznosu 45.000,00 kn, te su iste evidentirane u veljači 2014. Za obveze prema Sporazumu o osnivanju JVP Čakovec navodi da su iste podmirene u siječnju 2014. Vezano uz otpis obveza obrazlaže da je prethodno zatražen stručni savjet, te navodi da će ubuduće u poslovnim knjigama evidentirati obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje navodi da su popisom imovine obuhvaćene ceste koje su modernizirane u posljednjih desetak godina i zemljišta koja imaju riješene imovinsko pravne odnose, a nakon izrade novog katastra nekretnina i sređivanja vlasništva, će upisati u imovinu sve nerazvrstane ceste i pripadajuća zemljišta, u naturalnim i vrijednosnim izrazima, u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.796.256,00 kn, što je za 195.863,00 kn ili 7,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od poreza u iznosu 1.393.655,00 kn ili 49,8 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 636.022,00 kn ili 22,7 % i pomoći u iznosu 383.977,00 kn ili 13,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.077.824,00 kn i čine 38,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, godišnju grobnu naknadu, sufinanciranje građana za izgradnju grobne kuće i cesta te izradu katastra nekretnina i planova uređenja pojedinih područja, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, naknade štete, komunalnu naknadu i doprinos i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za propisane namjene je utrošeno 825.580,00 kn ili 76,6 %. Dio sredstva primljenih za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći Ministarstva gospodarstva za energetske certificiranje i toplinsku izolaciju zgrade i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u ukupnom iznosu 59.566,00 kn nije do konca godine utrošen. Sredstva za decentralizirane funkcije vatrogastva su početkom 2014. doznačena za propisane namjene, sredstva pomoći Ministarstva gospodarstva za energetske certificiranje i toplinsku izolaciju zgrade su primljena s rokom trošenja do konca 2014., te je projekt planiran proračunom za 2014. Za prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade je donesen program korištenja.

Prihodi ostvareni u 2013. u iznosu 192.678,00 kn ili 17,9 % su utrošeni za druge proračunske potrebe, a odnose se na prihode ostvarene od građana za sufinanciranje izrade katastra nekretnina, komunalni doprinos i prihode od stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Također, Općina je prihode ostvarene od građana od 2010. do 2012., namijenjene za sufinanciranje izrade katastra nekretnina u iznosu 1.026.812,00 kn i obnovu grobne kuće u iznosu 101.158,00 kn, utrošila za druge proračunske potrebe. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) izrada katastra nije završena, a radovi na grobnoj kući su završeni u veljači 2013. U obnovu grobne kuće je od 2009. do veljače 2013. uloženo 741.436,00 kn, a koncem godine obveze iznose 229.143,00 kn.

Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su 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 trošiti prihode za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Prihodi od sufinanciranja građana

Tijekom 2013. su ostvareni prihodi od građana za sufinanciranje katastra nekretnina, obnovu grobne kuće i modernizacije cesta u ukupnom iznosu 143.267,00 kn. Odluke o sufinanciranju donijelo je općinsko vijeće ranijih godina. Općini je u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2010., skrenuta pozornost da je za prikupljanje prihoda od sufinanciranja građana, koji zakonima i drugim propisima nisu utvrđeni kao izvori financiranja, trebalo provesti jedan od načina neposrednog odlučivanja građana. Za sufinanciranje izgradnje cesta su s građanima zaključeni ugovori, a za druga sufinanciranja Općina je građanima ispostavila uplatnice na temelju kojih su u poslovnim knjigama evidentirana potraživanja.

Prema evidencijama Općine, za geodetske katastarske izmjere sa svrhom izrade katastra nekretnina su u 2013. od građana prikupljeni prihodi u iznosu 71.417,00 kn, a od 2010. do 2012. je prikupljeno 1.216.572,00 kn. Općina je u siječnju 2009. s Državnom geodetskom upravom zaključila sporazum o provođenju izrade katastra nekretnina prema kojem Općina financira 60,0 %, a Državna geodetska uprava 40,0 % troškova. Za provedbu sporazuma, Općina se obvezala osnovati povjerenstvo s predstavnicima Državne geodetske uprave i Područnog ureda za katastar. Općina nema podataka o osnivanju povjerenstva. Postupke nabave je u 2009. provela Državna geodetska uprava, te su Općina i Državna geodetska uprava s izvoditeljem u rujnu 2009. zaključili ugovor za radove u vrijednosti 4.894.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na obveze Općine odnosi 2.936.400,00 kn, a Državne geodetske uprave 1.957.600,00 kn. Prema ugovoru, izvoditelj je dio radova koji prethodi javnom izlaganju trebao izvesti u roku 24 mjeseca od potpisivanja ugovora (rujan 2011.), a izradu i predaju elaborata, tehničkog izvješća i tisak katastarskog plana i pregledne katastarske karte u roku mjesec dana od dovršetka izlaganja na javni uvid. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) javni uvid nije proveden. Prema ugovoru, Državna geodetska uprava provodi stručni nadzor i ovjerava obračune radova. Obračuni radova koji se odnose na obveze Općine, Općini su dostavljeni nakon ovjere Državne geodetske uprave. Općina i Državna geodetska uprava nisu s izvoditeljem ugovorile jamstvo za dobro izvršenje posla. Tijekom obavljanja izmjere, Općina je primala prigovore građana, te ih prosljedila Područnom uredu za katastar, a o poduzetim mjerama po prigovorima nema podataka. Također, Općina od Državne geodetske uprave nije zatražila podatke o provedenom stručnom nadzoru i o vrijednosti ispostavljenih obračuna radova koje se obvezala podmiriti Državna geodetska uprava. Do konca 2012., izvoditelj je Općini ispostavio privremene obračune radova prema kojima obveze Općine iznose 3.401.257,00 kn. U 2013. izvoditelj nije izvodio radove, te radovi do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) nisu završeni.

Za sufinanciranje izrade katastra nekretnina Općina je od 2010. do 2013. od građana prikupila 1.287.989,00 kn, a izvoditelju je platila 261.177,00 kn (u 2010. u iznosu 50.589,00 kn i u 2012. u iznosu 210.588,00 kn), dok je 1.026.812,00 kn ili 79,7 % prikupljenih sredstava utrošila za druge namjene. Izvoditelj je koncem 2012. pokrenuo ovršni postupak za naplatu cjelokupnog duga u iznosu 3.401.257,00 kn i pripadajuću kamatu, te troškove postupka u iznosu 6.325,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije postupak je u tijeku. Za odvjetničke troškove (zastupanje u ovršnom postupku, prigovor i drugo) Općina je ostvarila dodatne rashode u iznosu 44.390,00 kn, koji su koncem 2013. evidentirani u obvezama. Odredbama članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj samoupravi je propisano, da jedinica lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave mora upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog domaćina. S obzirom da Općina nije osigurala sredstva za izradu katastra nekretnina, da je sredstva prikupljena od građana u iznosu 1.026.812,00 kn utrošila za druge namjene, da nije ugovorila jamstvo za dobro izvršenje posla, te nije pribavila podatke o provedenom stručnom nadzoru i o postupcima koje je Državna geodetska uprava poduzela po podnesenim prigovorima građana, Općina se pri ugovaranju i provođenju izrade katastra nekretnina nije rukovodila pažnjom dobrog domaćina.

Državni ured za reviziju nalaže upravljati, koristiti i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog domaćina u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj samoupravi.

- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 47.826,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio ostvarenih prihoda u iznosu 26.304,00 kn, a 21.522,00 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99 i 120/00), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0 % u državni proračun, a 45,0 % zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava. U poslovnim knjigama Općina nije evidentirala obveze za uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova za ranije godine, a u 2013. je u državni proračun uplatila 13.000,00 kn za dio prihoda ostvarenih u 2010.

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun i trošenje prihoda u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- Potraživanja

Koncem 2013. potraživanja iznose 3.066.453,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.840.901,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 225.552,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 278.601,00 kn ili 8,3 %.

Vrijednosno su značajna potraživanja od građana za sufinanciranje izrade katastra nekretnina u iznosu 2.255.265,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 218.786,00 kn i sufinanciranje grobne kuće u iznosu 126.613,00 kn koja čine 84,8 % ukupnih potraživanja. Općina je ustrojila evidenciju o potraživanja koja sadrži podatke o dospelosti. Koncem 2013., dospjela su potraživanja u iznosu 3.042.559,00 kn ili 99,2 % ukupnih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za naplatu svih potraživanja dužnicima su upućene opomene, a za naplatu komunalne naknade u iznosu 76.528,00 kn su nakon poslanih opomena pokrenuti postupci ovrhe. Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Do dana obavljanja revizije (lipanj 2014.) naplaćeno je 135.259,00 kn ili 4,4 % ukupnih potraživanja. U 2013. su otpisana nenaplativa, odnosno zastarjela potraživanja u ukupnom iznosu 91.008,00 kn.

Dužnicima zbog neplaćanja u rokovima dospjeća nisu obračunane zakonske zatezne kamate, čime su u neravnopravni položaj dovedeni obveznici koji uredno podmiruju dospjele obveze. Općina nije poduzimala dostatne mjere naplate prihoda, odnosno poduzete mjere naplate nisu dale očekivane rezultate.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati sve raspoložive mjere naplate za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji nisu podmirili obveze u rokovima dospjeća kako bi naplata prihoda bila učinkovitija.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će trošiti prihode za propisane namjene, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. U dijelu koji se odnosi na prihode od sufinanciranja građana, navodi da nakon 2010. nije ugovarala nova sufinanciranja građana, te se sva sufinanciranja odnose na ranija razdoblja. Također, prihvaća preporuku da prije prikupljanja prihoda od sufinanciranja građana, provede jedan od načina neposrednog odlučivanja građana. Vezano uz izradu katastra nekretnina, Općina obrazlaže da tijekom 2013. većinu navedenih primjedbi nije mogla ispraviti, a ubuduće će upravljati, koristiti i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog domaćina. Nadalje navodi da Općina nije redovito uplaćivala pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun zbog nedostatka sredstava, te da je u svibnju 2014. uplaćeno u državni proračun pripadajući dio za 2013. U dijelu koji se odnosi na naplatu potraživanja obrazlaže da su svim dužnicima upućene opomene za naplatu potraživanja, a samo za komunalnu naknadu su obračunate kamate i pokrenuti postupci ovrhe koncem 2013., te navodi da će poduzimati sve raspoložive mjere naplate vlastitih prihoda uz obračun zakonskih zateznih kamata.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.506.759,00 kn, što je za 474.685,00 kn ili 23,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 872.387,00 kn ili 34,8 %, ostale rashode (tekuće donacije i naknade štete) u iznosu 698.620,00 kn ili 27,9 % i za zaposlene u iznosu 551.048,00 kn ili 22,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Višak prihoda tekuće godine iznosi 289.497,00 kn. Prenesen je manjak prihoda iz ranijih razdoblja u iznosu 4.091.704,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.802.207,00 kn. Manjak prihoda na rashodima je nastao ranijih godina, u kojima je Općina preuzimala obveze za čije podmirenje nije osigurala sredstva. Općina nije izradila prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u narednim proračunskim godinama.

- Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 165.370,00 kn. U 2013. komunalnu djelatnost odlaganja otpada obavlja pravna osoba na temelju ugovora o povjeravanju, za dimnjačarske poslove je dodijeljena koncesija, a održavanje groblja i javnih površina obavlja zaposlenik Općine.

Općina nije organizirala komunalnu djelatnost prijevoza pokojnika, te izvoditelja usluge odabiru građani. Rashodi za komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 165.370,00 kn, čišćenje snijega u iznosu 118.674,00 kn i održavanje javne rasvjete u iznosu 5.439,00 kn su ostvareni na temelju računa i zaključenih ugovora s izvoditeljima koji su odabrani bez prethodno prikupljenih ponuda, odnosno provedenih javnih natječaja. Za čišćenje snijega u 2013. ugovori su zaključeni s tri izvoditelja, po cijeni od 180,00 kn do 240,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) po satu čišćenja. Iz ugovora nije vidljivo na što se odnosi razlika u cijeni, odnosno zbog čega je s jednim izvoditeljem ugovorena viša cijena rada po satu za 40,00 kn ili 22,2 %. Općina nije imenovala osobe ovlaštene za kontrolu izvedenih usluga održavanja cesta i čišćenja snijega, te su uz račune za izvedene usluge priloženi popisi s radnim satima, koji nisu kontrolirani i ovjereni od ovlaštene osobe. Prema odredbama članka 2., 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 144/12, 94/13 i 153/13), jedinice lokalne samouprave su obvezne osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju zakona i posebnih propisa. Komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Prema navedenom Zakonu, u komunalne djelatnosti, između ostalog, spadaju, prijevoz pokojnika, održavanje nerazvrstanih cesta, čišćenje snijega te održavanje javne rasvjete. Općina je u rujnu 2013. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima, prema kojoj se djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i čišćenja snijega dodjeljuju ugovorom o povjeravanju komunalne djelatnosti. Odlukom nije uređen način obavljanja komunalnih djelatnosti prijevoza pokojnika i održavanju javne rasvjete.

Nakon objavljenog i provedenog javnog natječaja, Općina je u prosincu 2013. s odabranim ponuditeljima zaključila ugovore o povjeravanju komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i čišćenja snijega, na četiri godine.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima i organizirati komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika i održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju predlaže, pri odabiru izvoditelja usluga i radova, sastaviti zapisnike iz kojih će biti razvidni kriteriji odabira ponuditelja. Također predlaže, sa svrhom kontrole ostvarenja proračunskih rashoda, imenovati ovlaštene osobe koje će obavljati kontrolu i ovjeru radnih sati za obavljene usluge komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i čišćenja snijega.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u narednim proračunskim godinama. Vezano uz obavljanje komunalnih djelatnosti, navodi da će uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima i organizirati komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika i održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, navodi da će ubuduće pri odabiru izvoditelja usluga i radova sastaviti zapisnike iz kojih će biti razvidni kriteriji odabira ponuditelja. Nadalje navodi da će donijeti odluku o imenovanju osoba za kontrolu i ovjeru radnih sati za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i čišćenja snijega.*

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 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza, evidentiranje obveza, trošenje dijela prihoda od sufinanciranja građana, komunalnog doprinosa i prihoda od stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za propisane namjene, uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, donošenje mjera za pokriće manjka te obavljanje komunalne djelatnosti javne rasvjete, ponovljene su i u 2013.
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirane obveze u iznosu 110.736,00 kn, a odnose se na obveze za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica u iznosu 47.343,00 kn, kamate po izvansudskoj nagodbi u iznosu 45.000,00 kn, financiranje Crvenog križa u iznosu 12.393,00 kn, te financiranje nadležne javne vatrogasne postrojbe u iznosu 6.000,00 kn. Općina je u 2013. otpisala obveze prema dobavljačima u iznosu 167.743,00 kn, a prije otpisa nije s dobavljačima uskladila stanje obveza, niti je uz otpis priložena dokumentacija iz koje bi bio vidljiv razlog otpisa obveza. Popis imovine i obveza nije obuhvaćen, ni u poslovnim knjigama evidentiran dio nerazvrstanih cesta i ceste izgrađene ranijih godina, te pripadajuća zemljišta. Popis imovine i obveza sadrži podatke o imovini u vrijednosnim pokazateljima, a ne sadrži podatke o naturalnim pokazateljima. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi ostvareni u 2013. i ranijih godina od sufinanciranja građana, komunalnog doprinosa i prihoda od stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 1.320.648,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene. Ostvareni prihodi su namijenjeni za izradu katastra nekretnina, obnovu grobne kuće, izgradnju komunalne infrastrukture, te za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava. Općina i Državna geodetska uprava su s izvoditeljem ugovorile izradu katastra nekretnina u vrijednosti 4.894.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega Općina financira 60,0 %, a Državna geodetska uprava 40,0 % troškova.

Općina se pri ugovaranju i provođenju izrade katastra nekretnina nije rukovodila pažnjom dobrog domaćina, odnosno nije osigurala financijska sredstva za izradu katastra nekretnina, sredstva prikupljena od građana u iznosu 1.026.812,00 kn nije koristila za podmirenje obveze prema izvoditelju izrade katastra, radovi nisu završeni, nije ugovorila jamstvo za dobro izvršenje posla, te nije pribavila podatke o provedenom stručnom nadzoru i o postupcima po prigovorima građana. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 26.304,00 kn. Koncem 2013. potraživanja iznose 3.066.453,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu 3.042.559,00 kn ili 99,2 % ukupnih potraživanja. Zbog neplaćanja u rokovima dospijeća dužnicima nisu obračunane zakonske zatezne kamate. Općina nije poduzimala dostatne mjere naplate prihoda, odnosno poduzete mjere naplate nisu dale očekivane rezultate. (točka 2. Nalaza)

- Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 289.497,00 kn, prenesen je manjak prihoda iz ranijih razdoblja u iznosu 4.091.704,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.802.207,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima je nastao ranijih godina, u kojima je Općina preuzimala obveze za čije podmirenje nije osigurala sredstva. Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima nije donesen. U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 165.370,00 kn. Odlukom o komunalnom redu nije uređen način obavljanja komunalnih djelatnosti prijevoza pokojnika i održavanju javne rasvjete. Općina nije organizirala komunalnu djelatnost prijevoza pokojnika, te izvoditelja usluge odabiru građani. Rashodi za komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 165.370,00 kn, čišćenje snijega u iznosu 118.674,00 kn i održavanje javne rasvjete u iznosu 5.439,00 kn su ostvareni na temelju računa i zaključenih ugovora s izvoditeljima koji su odabrani bez prethodno prikupljenih ponuda, odnosno provedenih javnih natječaja. (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća deset naselja s 2 991 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2012., odnosno 2013. imala četiri zaposlenika. Zakonski predstavnik do lipnja 2013. bio je načelnik Anđelko Kovačić, a od lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije načelnik Ervin Vičević. Proračun Općine je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.796.256,00 kn, a rashodi u iznosu 2.506.759,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 289.497,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.091.704,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.802.207,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi ostvareni od poreza u iznosu 1.393.655,00 kn ili 49,8 %, od upravnih i administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknada u iznosu 636.022,00 kn ili 22,7 % te prihodi od pomoći u iznosu 383.977,00 kn ili 13,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.077.824,00 kn i čine 38,5 % ukupnih prihoda. Potraživanja iznose 3.066.453,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 278.601,00 kn ili 8,3 %. Dospjela potraživanja iznose 3.042.559,00 kn ili 99,2 % ukupni potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) je naplaćeno 135.259,00 kn ili 4,4 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno su značajna potraživanja za sufinanciranje izrade katastra nekretnina u iznosu 2.255.265,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 218.786,00 kn i sufinanciranje grobne kuće u iznosu 126.613,00 kn, koja čine 84,8 % ukupnih potraživanja.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 872.387,00 kn ili 34,8 %, ostale rashode (tekuće donacije i naknade štete) u iznosu 698.620,00 kn ili 27,9 % i za zaposlene u iznosu 551.048,00 kn ili 22,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Obveze iznose 4.111.181,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 3.783.509,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su manje za 309.609,00 kn ili 7,0 %. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.), podmirene su obveze u iznosu 334.649,00 kn ili 8,1 % ukupnih obveza. Općina se tijekom godine nije zaduživala, pozajmljivala sredstva ni davala jamstva i suglasnosti, te nema iskazana stanja iz ranijih razdoblja. Plan javne nabave i izmjene plana za 2013., registar ugovora i okvirnih sporazuma su objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 561.884,00 kn. Na vrijednost nabave procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn do 9. prosinca 2013., odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove od 10. prosinca 2013., se odnosi 561.179,00 kn. Tijekom 2013. nisu nabavljane robe, radovi i usluge za koje je trebalo provesti postupke javne nabave, a u veljači 2014. je donesena Odluka o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, odgoj i obrazovanje, kulturu, sport, zdravstvo, socijalne potrebe, promet, održavanje javnih cesta i druge poslove. Nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom za 2010., koji su ponovljeni te nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom za 2013., koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.