



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DRNJE

Koprivnica, kolovoz 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2014.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/15-02/64
URBROJ: 613-08-15-6

Koprivnica, 19. kolovoza 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DRNJE ZA 2014.

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 Drnje (dalje u tekstu: Općina) za 2014.

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

Postupci revizije provedeni su od 27. svibnja do 19. kolovoza 2015.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća naselja Botovo, Drnje i Torčec s ukupno 1 865 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2014. u Općini je bilo sedam zaposlenih.

Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić, koji je koncem 2014. imao 41 zaposlenika.

Donesen je Statut i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Slavko Loth.

Planiranje

Proračun, izmjene proračuna i Odluka o izvršavanju Proračuna za 2014. su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 6.501.500,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 6.651.000,00 kn te utrošak viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 150.000,00 kn. Izmjene proračuna su donesene u srpnju i prosincu 2014. Posljednjim izmjenama proračuna, prihodi i primici planirani su u iznosu 6.114.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 6.440.800,00 kn te utrošak viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 326.800,00 kn.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za slijedeće dvije godine. Općina je uz proračun za 2014. donijela projekcije za 2015. i 2016. Prema projekcijama, planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 5.901.500,00 kn, a za 2016. u iznosu 5.951.500,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi u iznosu 4.375.500,00 kn, planirani od 2014. do 2016., po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune. U spomenutom razdoblju sredstva je planirano utrošiti za uređenje komunalne infrastrukture.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku. Objavljeni su na internetskim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.145.425,00 kn, što je za 4.437.586,00 kn ili 46,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu, jer su za 2013. u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine ostvareni prihodi na temelju prijenosa prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga u iznosu 4.516.351,00 kn. Prihodi i primici su za 2014. ostvareni za 968.575,00 kn ili 15,8 % manje od planiranih.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani su prihodi i primici Općine te rashodi i izdaci Općine i dječjeg vrtića (proračunskog korisnika) u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema Odluci o izvršenju proračuna, vlastiti prihodi, koje ostvari proračunski korisnik, koriste se za obavljanje njegove djelatnosti.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.514.858,00	1.352.829,00	89,3
2.	Pomoći	2.594.130,00	2.899.959,00	111,8
3.	Prihodi od imovine	644.258,00	533.161,00	82,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	281.137,00	352.902,00	125,5
5.	Prihodi od prodaje i donacija	4.301,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.544.327,00	1.474,00	-
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	5.100,00	-
	Ukupno	9.583.011,00	5.145.425,00	53,7

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.899.959,00 kn ili 56,4 %. Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 1.352.829,00 kn ili 26,3 %, a prihodi od imovine u iznosu 533.161,00 kn ili 10,3 %. Drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) i primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 359.476,00 kn ili 7,0 % ukupnih prihoda i primitaka.

Ostvareni prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 1.230.452,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 97.243,00 kn te općinske poreze na potrošnju, tvrtku ili naziv i na korištenje javnih površina u iznosu 25.134,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 2.899.959,00 kn. Vrijednosno najznačajnije pomoći u iznosu 2.546.317,00 kn primljene su iz proračuna pet susjednih općina u svrhu sufinanciranja rada dječjeg vrtića i iz županijskog proračuna u iznosu 260.045,00 kn za asfaltiranje nerazvrstanih cesta i gradnju reciklažnog dvorišta.

U okviru prihoda od imovine u iznosu 533.161,00 kn vrijednosno su najznačajniji prihodi od naknada za eksploataciju šljunka u iznosu 215.294,00 kn, koncesijskih naknada u iznosu 203.726,00 kn i od zakupa nekretnina u iznosu 80.323,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 352.902,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 277.968,00 kn, prijenos sredstava u proračun nakon prestanka poslovanja Turističke zajednice Općine u iznosu 28.580,00 kn i grobne naknade u iznosu 14.100,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu (pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade i doprinosi, šumski doprinos, vodni doprinosi, naknada za legalizaciju nezakonito izgrađenih građevina) ostvareni su u iznosu 3.295.876,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 64,1 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.249.793,00 kn, što je za 4.185.997,00 kn ili 44,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu, jer su za 2013. u okviru rashoda za kapitalne pomoći evidentirani rashodi koji se odnose na prijenos vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga u iznosu 4.516.351,00 kn. Rashodi i izdaci za 2014. su ostvareni za 1.191.007,00 kn ili 18,5 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.410.100,00	2.800.375,00	116,2
2.	Materijalni rashodi	1.348.069,00	1.315.982,00	97,6
3.	Financijski rashodi	10.743,00	11.404,00	106,2
4.	Subvencije	10.701,00	22.886,00	213,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	34.702,00	31.132,00	89,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	81.817,00	85.501,00	104,5
7.	Ostali rashodi	4.780.034,00	260.520,00	5,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	558.624,00	506.893,00	90,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	201.000,00	215.100,00	107,0
	Ukupno	9.435.790,00	5.249.793,00	55,6
	Višak prihoda	147.221,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	104.368,00	-

Najznačajniji udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 2.800.375,00 kn ili 53,3 %, materijalni rashodi u iznosu 1.315.982,00 kn ili 25,1 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 506.893,00 kn ili 9,7 %.

Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 626.543,00 kn ili 11,9 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 2.800.375,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene dječjeg vrtića u iznosu 2.470.089,00 kn i Općine u iznosu 330.286,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 390.275,00 kn ili 16,2 % jer je broj zaposlenih u dječjem vrtiću veći zbog proširenja djelatnosti dječjeg vrtića s područja četiri na pet općina.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 590.468,00 kn, materijal i energiju u iznosu 306.516,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 130.522,00 kn i druge rashode (naknade članovima općinskog vijeća i načelniku, osiguranje, reprezentacija) u iznosu 288.476,00 kn. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 277.968,00 kn. Rashodi za naknade za rad članova općinskog vijeća i načelnika i zamjenici načelnika ostvareni su u iznosu 102.113,00 kn. Članovima općinskog vijeća isplaćene su mjesečne naknade u iznosu 200,00 kn neto po održanoj sjednici. Mjesečna naknada za rad načelniku iznosila je 3.138,00 kn, a zamjenici načelnika 1.604,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 260.520,00 kn odnose se na tekuće donacije. Vrijednosno značajnije tekuće donacije dane su športskim društvima u iznosu 142.412,00 kn, za potrebe vatrogastva 68.066,00 kn i drugim udrugama u iznosu 26.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 506.893,00 kn. Od toga su vrijednosno najznačajniji rashodi za izgradnju ceste u iznosu 402.373,00 kn, nabavu računalne opreme 41.219,00 kn i izgradnju mosta u iznosu 27.906,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 215.100,00 kn se odnose na dane zajmove učenicima i studentima.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 104.368,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 340.456,00 kn te višak prihoda i primitaka za prijenos u naredno razdoblje iznosi 236.088,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 19.388.819,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2014.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.118.037,00	17.034.505,00	413,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	64.445,00	5.620.099,00	-
1.2.	Građevinski objekti	2.648.420,00	10.007.465,00	377,9
1.3.	Postrojenja i oprema	190.059,00	187.724,00	98,8
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	859.595,00	859.595,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	355.518,00	359.622,00	101,2
2.	Financijska imovina	2.346.879,00	2.354.314,00	100,3
2.1.	Novčana sredstva	458.003,00	334.211,00	73,0
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	438.000,00	558.000,00	127,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	306.000,00	306.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.144.763,00	1.122.458,00	98,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	113,00	0,00	-
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	33.645,00	-
Ukupno imovina		6.464.916,00	19.388.819,00	299,9
3.	Obveze	122.833,00	130.683,00	106,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	118.088,00	127.938,00	108,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.745,00	2.745,00	57,9
4.	Vlastiti izvori	6.342.083,00	19.258.136,00	303,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		6.464.916,00	19.388.819,00	299,9

Vrijednost imovine koncem 2014. je veća u odnosu na prethodnu godinu za 12.923.903,00 kn ili 199,9 %, jer je u 2014. obavljena procjena vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata, koji nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama, te je evidentirano povećanje vrijednosti spomenute imovine u ukupnom iznosu 12.594.553,00 kn.

Vrijednosno značajniju nefinancijsku imovinu (91,7 %) čine izgrađeni građevinski objekti u vrijednosti 10.007.465,00 kn (društveni domovi, mrtvačnice, zgrada vrtića, zgrada Općine, ribički dom) i zemljište u vrijednosti 5.620.099,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 558.000,00 kn se odnose na zajmove dane studentima i učenicima.

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2014. iznose 1.122.458,00 kn. U odnosu na početak godine, manja su za 22.305,00 kn ili 1,9 %. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za naknadu od eksploatacije mineralnih sirovina u iznosu 766.191,00 kn, zatezne kamate 132.885,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 93.844,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu 57.692,00 kn i danu koncesiju prijevoza pokojnika 28.303,00 kn. Koncem 2014. dospjela su sva potraživanja. Do konca ožujka 2015. naplaćeno je 95.504,00 kn.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 130.683,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na 2013. veće su za 7.850,00 kn ili 6,4 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 127.938,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.745,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima utvrđenima u proračunu s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Provjerena je dokumentacija vezana uz obračun plaća i naknada zaposlenima, javnu nabavu, korištenje imovinom, ulazni računi i drugo. Obavljeni su razgovori s općinskim načelnikom i s drugim zaposlenima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o naplati prihoda, objavama na internetskim stranicama i raspolaganju imovinom.

Nalaz za 2014.

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

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008., planiranje i računovodstvo poslovanje te rashode.

1. Izvršenje naloga revizije za 2008.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji nalog je u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama je evidentirana cjelokupna imovina i obuhvaćena je popisom imovine i obveza
- donesen je program održavanja komunalne infrastrukture u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.

Nalog u postupku izvršenja:

- potraživanja koncem 2014. iznose 1.122.458,00 kn i dospjela su na naplatu. Općina je poduzela mjere naplate potraživanja u iznosu 726.461,00 kn. U 2014. su dužnicima za komunalnu, grobnu i koncesijsku naknadu te zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 106.327,00 kn upućene 94 opomene, provedene su ovrhe za potraživanja u iznosu 5.196,00 kn te su u stečajnu masu prijavljena potraživanja u iznosu 27.913,00 kn. Za potraživanja za eksploataciju mineralnih sirovina, koja se odnose na prethodna razdoblja u iznosu 587.025,00 kn, provedeni su postupci ovrhe. Procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda (starost i vrijednost potraživanja, izbor mjere naplate, kriteriji za odgodu plaćanja, slučajevi u kojima je moguć otpis potraživanja) Općina nije donijela.

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

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Proračun za 2014. se sastoji od općeg i posebnog dijela. Posljednjim su izmjenama proračuna prihodi i primici planirani u iznosu 6.114.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 6.440.800,00 kn te korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 326.800,00 kn.

Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige.

Prihodi i primici te rashodi i izdaci proračunom su planirani i u poslovnim knjigama evidentirani prema ekonomskoj klasifikaciji, a nisu planirani, odnosno u poslovnim knjigama evidentirani prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci prema izvorima financiranja. Stoga praćenje ostvarenja rashoda prema izvorima financiranja nije osigurano. Prema odredbama 21. Zakona o proračunu i 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 prate prema izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže kod planiranja iskazivati prihode i primitke prema izvorima iz kojih potječu, a rashode i izdatke prema izvorima financiranja te prihode i primitke iskazivati, a rashode i izdatke izvršavati i računovodstveno pratiti u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.249.793,00 kn, što je za 4.185.997,00 kn ili 44,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 2.800.375,00 kn ili 53,3 %, materijalne rashode 1.315.982,00 kn ili 25,1 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 506.893,00 kn ili 9,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U okviru materijalnih rashoda, ostvareni su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 381.984,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje zelenih površina, groblja, čistoće javnih površina, nerazvrstanih cesta u ljetnom i zimskom razdoblju i javne rasvjete. Ostvareni su u skladu s Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2014. Izvješće o ostvarenju Programa je u ožujku 2015. predloženo općinskom vijeću. Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora donijelo je općinsko vijeće u listopadu 2009., a izmjene Odluke u srpnju 2014. Prema spomenutoj Odluci, komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, odvodnje oborinskih voda, održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javne rasvjete, preventivne deratizacije i poslova hvatanja i uklanjanja životinja lualica mogu se ustupati na temelju pisanog ugovora fizičkim i pravnim osobama po postupcima prikupljanja ponuda ili javnim natječajem.

Poslovi održavanja javne rasvjete ustupljeni su u siječnju 2014. na četiri godine. Prethodno je proveden postupak javnog prikupljanja ponuda predviđen općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima. Na dostavu ponuda su pozvana dva izvoditelja, a prema Odluci trebalo je prikupiti tri ponude. Primljena je jedna ponuda i ona je prihvaćena. S izabranim ponuditeljem je zaključen ugovor u kojem su utvrđene jedinične cijene radova i materijala, a količine radova i materijala nisu ugovorene.

Za 2014. izvoditelj je obračunao izvedene usluge održavanja u iznosu 51.554,00 kn u čemu je sadržano i 9.985,00 kn različitog materijala, koji nije predviđen ugovornim troškovnikom. Isti izvoditelj je tijekom studenoga 2014. obavio i dodatne poslove održavanja javne rasvjete u vrijednosti 14.346,00 kn, za što prethodno nije proveden postupak nabave utvrđen Odlukom o komunalnim djelatnostima.

Za održavanje zelenih i drugih javnih površina ostvareni su rashodi u iznosu 92.449,00 kn. Odnose se na košnju trave, sadnju cvijeća, orezivanje grmlja i drveća, rušenje dotrajalih stabala, čišćenje autobusnih stajališta i drugo. Poslove su obavljali različiti izvoditelji. Za rušenje i orezivanje stabala u mjesnom parku, za što je utrošeno 21.563,00 kn, Općina je u prosincu 2013. prikupila pet ponuda. Ponude međusobno nisu usporedive, jer su u četiri ponude izvoditelji istaknuli cijene za različite radove, a u jednoj je ponudi istaknuta jedinična cijena po satu rada izvoditelja. Za druge radove na održavanju zelenih i drugih javnih površina u vrijednosti 70.886,00 kn nije proveden postupak nabave predviđen općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima.

Odredbama članaka 3., 4. i 15. 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, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13 i 153/13 i 147/14), propisano je što se smatra komunalnim djelatnostima i način organiziranja komunalnih djelatnosti. Propisano je da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačka društva i javna ustanova koju osniva jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, vlastiti pogon, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Nadalje, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje svih komunalnih djelatnosti prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima. Predlaže se kod postupaka prikupljanja ponuda voditi računa o međusobnoj usporedivosti ponuda te o obavljanju radova u skladu s ugovornim troškovnikom.

Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u daljnjem poslovanju postupiti prema danim nalozima i preporukama.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Općina ima 1 865 stanovnika u tri naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu je sedam zaposlenika. Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić (čiji osnivači su pet jedinica lokalne samouprave) sa 41 zaposlenikom. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio općinski načelnik Slavko Loth. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.145.425,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 5.249.793,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 104.368,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 340.456,00 kn, te višak za prijenos u naredno razdoblje iznosi 236.088,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim приходima imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.899.959,00 kn ili 56,4% i prihodi od poreza u iznosu 1.352.829,00 kn ili 26,3 %. Prihodi za koje su propisane namjene iznosili su 3.295.876,00 kn ili 64,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i druge poslove. Najznačajniji udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 2.800.375,00 kn ili 53,3 % i materijalni rashodi u iznosu 1.315.982,00 kn ili 25,1 %. Na rashode za zaposlene u dječjem vrtiću odnosi se 2.470.089,00 kn ili 47,1 % ukupnih rashoda i izdataka. Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2014. iznose 1.122.458,00 kn ili 21,8 % ukupnih prihoda i primitaka i sva su dospjela. Potraživanja za dane zajmove u iznosu 558.000,00 kn se odnose na zajmove dane studentima i učenicima. Obveze koncem 2014. iznose 130.683,00 kn i nisu dospjele. Nabava robe i usluga procijenjene vrijednosti preko 200.000,00 kn, odnosno radova preko 500.000,00 kn nije bilo. Vrijednost bagatelnih nabava je 747.279,00 kn. Revizijom za 2014. je utvrđeno da je nalog vezan uz naplatu potraživanja u postupku izvršenja, a nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstvo poslovanje te rashode, nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.