



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MALI BUKOVEC

Varaždin, rujan 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	10
	Ciljevi i područja reviziji	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2014.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/15-02/72
URBROJ: 613-07-15-6

Varaždin, 30. rujna 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MALI BUKOVEC 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 Mali Bukovec (dalje u tekstu: Općina) za 2014.

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

Postupci revizije provedeni su od 1. lipnja do 30. rujna 2015.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 2 212 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 i 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju 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. Izvori sredstava za financiranje poslova koji su u nadležnosti Općine su vlastiti izvori, zajednički porezi te pomoći iz državnog i županijskog proračuna.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2013. imala četiri zaposlenika, koliko ih ima i koncem 2014. Općina nema proračunske korisnike. Ima udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda u vrijednosti 2.606.700,00 kn ili 1,11 %. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Darko Marković.

Planiranje

Proračun, izmjene i dopune proračuna te odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.800.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.280.000,00 kn, što je za 3.520.000,00 kn ili 51,8 % manje u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 63.766,00 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 za 2015. i 2016. Prema projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 7.215.000,00 kn te za 2016. u iznosu 7.300.000,00 kn.

Općina je u prosincu 2013. donijela Plan razvojnih programa za razdoblje od 2014. do 2016., koji sadrži planirane rashode na nefinancijskoj imovini po programima i aktivnostima. Najznačajnija sredstva u 2014. su planirana za izgradnju cestovne infrastrukture u iznosu 3.000.000,00 kn i izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 600.000,00 kn. Izmjene i dopune Plana razvojnih programa su donesene i usklađene su s izmjenama i dopunama proračuna, ali nisu objavljene u službenom glasilu niti na internetskim stranicama Općine. Plan razvojnih programa sadrži ciljeve i prioritete ulaganja, koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

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.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.024.889,00 kn, što je za 4.775.237,00 kn ili 61,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 255.111,00 kn ili 7,8 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.269.274,00	1.164.604,00	91,8
2.	Pomoći	3.323.121,00	838.588,00	25,2
3.	Prihodi od imovine	277.989,00	400.911,00	144,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	471.280,00	591.716,00	125,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	46.962,00	29.070,00	61,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	11.500,00	0,00	-
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.400.000,00	0,00	-
	Ukupno	7.800.126,00	3.024.889,00	38,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu kn 1.164.604,00 kn ili 38,5 %, prihodi od pomoći u iznosu 838.588,00 kn ili 27,7 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 591.716,00 kn ili 19,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 429.981,00 kn ili 14,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, grobnih naknada, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, koncesija, sufinanciranja građana za dječji vrtić i prijevoz učenika, doprinosa za šume, naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta te spomeničke rente. Ostvareni su u iznosu 1.605.861,00 kn ili 53,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.287.409,00 kn. Sredstva u iznosu 318.452,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na računu proračuna, a vrijednosno značajnija se odnose na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta te naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Za korištenje sredstava od nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru Općina treba donijeti program utroška sredstava u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13).

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 1.164.604,00 kn, a odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 986.637,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 136.326,00 kn, općinske poreze u iznosu 31.965,00 kn (porez na tvrtku u iznosu 15.983,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 14.737,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 1.245,00 kn) te druge neraspoređene prihode od poreza u iznosu 9.676,00 kn (reprogramiranje inozemne mirovine prema rješenju Porezne uprave). Poslove utvrđivanja, naplate i prisilne naplate općinskih poreza tijekom 2014. obavljala je Porezna uprava. Izmjenama Odluke o porezima i Odluke o povjeravanju poslova naplate općinskih poreza iz srpnja 2014., razrez, obračun i naplatu poreza na korištenje javnih površina od 1. siječnja 2015. obavlja jedinstveni upravni odjel Općine. Prirez porezu na dohodak utvrđen je u visini 5,0 %.

Pomoći u 838.588,00 kn se odnose na kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 625.503,00 kn za sufinanciranje radova za projekt Povećanje energetske efikasnosti dječjeg vrtića kao završna faza dogradnje i rekonstrukcije u iznosu 525.000,00 kn i za projekt termo fasade i građevinske stolarije u iznosu 100.503,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 196.697,00 kn (sredstva pomoći iz državnog proračuna za 2014.) za sufinanciranje rashoda za materijal i energiju te za modernizaciju i izgradnju komunalne infrastrukture i na tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 16.388,00 kn za sufinanciranje troškova ogrjeva korisnicima socijalne pomoći koji se griju na drva.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 400.911,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 399.760,00 kn i od financijske imovine u iznosu 1.151,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od naknada za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 192.629,00 kn (naknada za služnost na javnim površinama u iznosu 107.040,00 kn, naknada za korištenje prostora elektrana u iznosu 84.276,00 kn, naknada za istraživanje mineralnih sirovina 1.260,00 kn, spomenička renta u iznosu 53,00 kn), od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 133.998,00 kn (zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 129.784,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine u iznosu 4.202,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 12,00 kn), te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 56.021,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 591.716,00 kn. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 213.215,00 kn, sufinanciranja roditelja za dječji vrtić u iznosu 206.277,00 kn, grobnih naknada u iznosu 75.504,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 45.925,00 kn, doprinosa za šume u iznosu 12.693,00 kn, prodaje državnih biljega u iznosu 7.697,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu 3.101,00 kn, sufinanciranja roditelja za prijevoz srednjoškolaca u iznosu 2.720,00 kn te drugih nespomenutih prihoda po posebnim propisima, pristojbi i naknada u iznosu 24.584,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 29.070,00 kn. Odnose se na prihode od organizacije ukopa, naknada za izgradnju spomenika na groblju te suglasnosti za radove na groblju. Ostvareni su na temelju Odluke o načinu i uvjetima obavljanja komunalne djelatnosti održavanja groblja na području općine te izmjena i dopuna navedene Odluke.

Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u 2014. se odnosi na smanjenje prihoda od pomoći u iznosu 2.484.533,00 kn jer Općina nije ostvarila sredstva iz IPARD programa koja su ostvarena u prethodnoj godini i primitaka od zaduživanja u iznosu 2.400.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.783.549,00 kn, što je za 4.824.390,00 kn ili 63,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odstupanje u odnosu na prethodnu godinu je ostvareno iz razloga što je Općina u 2013. ostvarila sredstva za gradnju i modernizaciju nerazvrstanih cesta iz programa IPARD u iznosu 2.468.381,00 kn. Rashodi su za 2014. ostvareni za 496.451,00 kn ili 15,1 % 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	331.610,00	331.375,00	99,9
2.	Materijalni rashodi	724.775,00	747.886,00	103,2
3.	Financijski rashodi	163.745,00	7.871,00	4,8
4.	Subvencije	27.646,00	12.203,00	44,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	444.509,00	430.900,00	96,9
6.	Ostali rashodi	202.439,00	501.032,00	247,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.313.215,00	752.282,00	22,7
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	2.400.000,00	0,00	-
	Ukupno	7.607.939,00	2.783.549,00	36,6
	Višak prihoda i primitaka	192.187,00	241.340,00	125,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 752.282,00 kn ili 27,0 %, materijalni rashodi u iznosu 747.886,00 kn ili 26,9 %, ostali rashodi u iznosu 501.032,00 kn ili 18,0 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 430.900,00 kn ili 15,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 331.375,00 kn ili 11,9 %. Svi drugi rashodi iznose 20.074,00 kn i imaju udjel 0,7 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 331.375,00 kn. Odnose se na bruto plaće zaposlenika Općine u iznosu 274.225,00 kn, ostale rashode u iznosu 11.200,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 45.950,00 kn. Osnovica za obračun plaće utvrđena je u visini 2.900,00 kn bruto na temelju odluke načelnika od prosinca 2010. Rješenja o rasporedu na radno mjesto službenika i namještenika su izdana zaposlenicima Jedinostvenog upravnog odjela. Plaće se obračunavaju i isplaćuju na temelju evidencije o prisutnosti na radu. Plaću čini osnovna plaće i dodaci. Osnovna bruto plaća je umnožak osnovice bruto plaće i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Dodaci na plaću se odnose na dodatak na bruto plaću komunalnog djelatnika koji vrši iskop grobne jame u iznosu 250,00 kn radnim danom, odnosno 300,00 kn nedjeljom i praznikom te iznos 75,00 kn za prijevoz vlastitim traktorom i prikolicom. Rashodi se ostvaruju na temelju odluke iz prosinca 2008.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 747.886,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 282.185,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 252.822,00 kn, za materijal i energiju u iznosu 189.398,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 16.455,00 kn i naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 7.026,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 78.970,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 70.408,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 48.824,00 kn i telefona i telefaksa u iznosu 30.341,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na energiju u iznosu 101.600,00 kn (plin u iznosu 18.080,00 kn, električnu energiju u iznosu 64.541,00 kn i motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 18.979,00 kn) i materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 66.143,00 kn.

Unutar rashoda za ostale nespomenute rashode poslovanja vrijednosno značajniji rashodi se odnose na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te članovima povjerenstava u iznosu 182.333,00 kn, za rad načelnika, zamjenika načelnika, koji svoju dužnost ne obavljaju profesionalno te predsjednika općinskog vijeća u iznosu 166.848,00 kn i članova općinskog vijeća za prisustvovanje sjednicama u iznosu 15.485,00 kn. Naknada za rad načelnika i zamjenika načelnika koji svoju dužnost ne obavljaju profesionalno obračunava se u visini osnovice za obračun plaća državnih dužnosnika umanjena za 50,0 % s koeficijentom 3,2 za načelnika, a zamjenika načelnika s koeficijentom 1,2. Rješenjem od srpnja 2014. koeficijent za načelnika je umanjen na visinu 2,9, a za zamjenika načelnika povećan u visini 1,5. Visina naknade za rad predsjednika općinskog vijeća utvrđena je u iznosu 1.634,41 kn mjesečno na temelju Odluke o visini naknade za predsjednika općinskog vijeća od lipnja 2013. Naknade za rad članovima općinskog vijeća su isplaćene u visini 160,00 kn neto po sjednici za sedam održanih sjednica na temelju odluke od listopada 2013.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 430.900,00 kn se odnose na rashode za pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 213.469,00 kn (plaće odgajatelja u dječjem vrtiću na temelju dva zaključena ugovora), plaćanje režijskih troškova u iznosu 21.163,00 kn (plin, struja, telefon), nabavu namirnica za dječji vrtić u iznosu 44.837,00 kn, literaturu i igračke u iznosu 3.426,00 kn, komunalne i mikrobiološke usluge u iznosu 3.282,00 kn, ostali i materijali i usluge u iznosu 15.397,00 kn, prijevoz djece u iznosu 11.210,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 27.000,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu 22.000,00 kn, druge naknade u iznosu 8.608,00 kn, pomoć i njega u kući u iznosu 6.000,00 kn, korisnicima socijalne pomoći koji se griju na drva u iznosu 16.388,00 kn, sufinanciranje prehrane u osnovnoj školi u iznosu 37.000,00 kn i ostalo u iznosu 1.120,00 kn. Općina je u prosincu 2013. donijela Program javnih potreba u društvenim i srodnim djelatnostima u iznosu 1.394.500,00 kn i Program javnih potreba u zdravstvu i socijalnoj skrbi u iznosu 67.000,00 kn (dalje u tekstu: Program). Izmjene i dopune navedenih Programa donesene su u prosincu 2014. u iznosu 1.327.500,00 kn, odnosno 54.000,00 kn. Najznačajniji rashod je ostvaren za potrebe rada dječjeg vrtića u ukupnom iznosu 294.105,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 501.032,00 kn se odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu 200.854,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 90.875,00 kn i naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 209.303,00 kn. Općina je u prosincu 2013. donijela Program javnih potreba za društvene djelatnosti u iznosu 1.461.500,00 kn, a u prosincu 2014. su donesene Izmjene i dopune programa u iznosu 1.381.500,00 kn. Korisnici sredstava nisu Općini dostavili zahtjeve za financiranje potrebnih sredstava. Rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 200.854,00 kn od čega se na donacije koje su propisane posebnim zakonima odnosi 142.594,00 kn (crveni križ, političke stranke i vatrogasna zajednica), a iznos 57.900,00 kn se odnosi na sportska društva i humanitarne organizacije. Rashodi su ostvareni prema Programima javnih potreba Općine za 2014.

Rashodi za kapitalne donacije u iznosu 90.875,00 kn se odnose na kapitalnu donaciju dobrovoljnom vatrogasnom društvu za postavljanje termo fasade i stolarije u iznosu 80.000,00 kn i 10.875,00 kn crkvi za nabavu klupa. Rashodi za naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 209.303,00 kn se odnose na naknadu štete od posljedica suše u iznosu 207.803,00 kn i naknadu štete fizičkim osobama u iznosu 1.500,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 752.282,00 kn se odnose na rashode za kupnju zemljišta u iznosu 11.750,00 kn, uredske opreme u iznosu 14.014,00 kn, nabavu knjiga u iznosu 18.668,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 9.875,00 kn i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 697.975,00 kn (dodatna ulaganja na zgradi Općine u iznosu 72.012,00 kn i na objektu dječjeg vrtića - novo krilo u iznosu 625.963,00 kn).

Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda za 4.824.390,00 kn uglavnom se odnosi na smanjenje izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.560.833,00 kn te financijske rashode u iznosu 155.874,00 kn. Smanjenje financijskih rashoda i izdataka su rezultat kratkoročnog zaduživanja Općine u 2013. u svrhu participiranja sredstava iz IPARD programa.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 241.340,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka u iznosu 125.689,00 kn je umanjen za povrat neutrošenog dijela potpore u iznosu 189.456,00 kn te manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 63.767,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 177.573,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 16.303.793,00 kn.

U tablici broj 3 daju se 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	12.219.682,00	12.620.265,00	103,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.583.218,00	1.594.968,00	100,7
1.2.	Građevinski objekti	8.117.135,00	7.917.684,00	97,5
1.3.	Postrojenja i oprema	97.979,00	70.411,00	71,9
1.4.	Prijevozna sredstva	12.296,00	10.024,00	81,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.143.172,00	2.769.134,00	129,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	265.882,00	258.044,00	97,1
2.	Financijska imovina	3.878.737,00	3.683.528,00	95,0
2.1.	Novčana sredstva	284.796,00	318.452,00	111,8
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.606.700,00	2.606.700,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	779.533,00	758.376,00	97,3
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	207.708,00	0,00	-
Ukupno imovina		16.098.419,00	16.303.793,00	101,3
3.	Obveze	384.161,00	158.863,00	41,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	345.786,00	157.626,00	45,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	38.375,00	1.237,00	3,2
4.	Vlastiti izvori	15.714.258,00	16.144.930,00	102,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		16.098.419,00	16.303.793,00	101,3

Vrijednost imovine Općine iznosi 16.303.793,00 kn. U odnosu na početak 2014. veća je za 205.374,00 kn ili 1,3 %. Na povećanje vrijednosti imovine vrijednosno značajnije je utjecalo povećanje nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 625.962,00 kn ili 29,2 % više (rekonstrukcija zgrade dječjeg vrtića).

Vrijednost zemljišta iskazana je u iznosu 1.594.968,00 kn, a odnosi se na poljoprivredno zemljište u iznosu 142.571,00 kn, građevinsko zemljište u iznosu 1.196.873,00 kn i ostalo zemljište u iznosu 255.524,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 7.917.684,00 kn, a odnosi se na stambene objekte u iznosu 54.620,00 kn, poslovne objekte u iznosu 6.079.693,00 kn, ceste, željeznice i ostale prometne objekte u iznosu 3.691.241,00 kn i ostale građevinske objekte u iznosu 171.211,00 kn. Ispravak vrijednosti građevinskih objekata iznosi 2.079.081,00 kn. Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na dogradnju dječjeg vrtića u iznosu 2.041.734,00 kn, kanalizacijsku mrežu u iznosu 525.650,00 kn i poslovnu zonu u iznosu 201.750,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela se odnosi na udio u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda u iznosu 2.606.700,00 kn ili 1,11 %.

Ukupna potraživanja koncem 2014. iznose 758.376,00 kn i dospjela su. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 21.157,00 kn ili 2,7 %. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 346.183,00 kn, za dane koncesije u iznosu 148.017,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 132.905,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2015.) naplaćena su potraživanja u iznosu 275.317,00 kn ili 36,3 % ukupnih potraživanja.

Ukupne obveze su iskazane u iznosu 158.863,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 157.626,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.237,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 225.298,00 kn ili 58,6 %. Koncem godine dospjele su obveze u iznosu 66.790,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2015.) podmirene su obveze u iznosu 149.818,00 kn ili 94,3 % ukupnih obveza.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u elektronskim medijima. 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. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, dokumentacija za javnu nabavu te ulazni računi. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba vezana uz obračun plaća i naknada zaposlenima, postupke javne nabave, naplatu prihoda te ostvarenja rashoda.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode za tekuće donacije.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010.

1.1. 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. Nepravilnosti i propusti se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i koji nalog je u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- rashodi i imovina su evidentirani na propisanim računima računskog plana
- prihodi su korišteni za propisane namjene
- imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare
- doneseni su opći akti za obračun plaća službenika i namještenika
- odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti je donesena u srpnju 2011.
- program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži zakonom propisane elemente.

Nalog u postupku izvršenja:

- tijekom 2014. i početkom 2015. Općina je upućivala obavijesti građanima kojima ih poziva na zaključivanje sporazuma za obročnu otplatu duga za komunalnu naknadu, grobnu naknadu i sufinanciranje vrtića te su zaključena 24 sporazuma o podmirenju dugovanja u ukupnom iznosu 40.678,00 kn. Početkom 2015. Općina je uputila 546 opomena za naplatu potraživanja u ukupnom iznosu 436.199,00 kn (za komunalnu naknadu u iznosu 346.187,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 43.734,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 17.260,00 kn, sufinanciranje dječjeg vrtića u iznosu 29.018,00 kn). Druge mjere naplate Općina nije poduzimala. Za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske Općina je početkom 2015. i u srpnju 2015. uputila opomene svim dužnicima, osim jedne tvrtke zbog nemogućnosti uručivanja opomene. Svi dužnici su podmirili dugovanja za zakup poljoprivrednog zemljišta po opomenama. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2015.) naplaćena su potraživanja u iznosu 275.317,00 kn ili 36,3 % ukupnih potraživanja.

Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Općina na zakašnjela plaćanja ne obračunava kamate. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Aktivnosti, postupci naplate i kontrole naplate prihoda i potraživanja, osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove te izvješćivanje o poduzetim mjerama naplate nisu utvrđeni.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je odlukom Općinskog vijeća utvrđeno da se kod ishođenja bilo kakvih potvrda ili dokumenata koje izdaje Općina prvo moraju podmiriti sva dugovanja koja obveznik ima ili zaključiti sporazum o obročnoj otplati ukoliko se radi o vrijednosno značajnijem iznosu kojeg obveznik nije u mogućnosti podmiriti odmah. Također, navodi da se opomene dužnicima šalju redovito svake godine. Isto tako navodi da će izraditi akt o procedurama naplate potraživanja kojim će odrediti osobu zaduženu za kontrolu naplate, rokove i uvjete za otpis potraživanja te sve ostale elemente značajne za naplatu potraživanja. Nadalje navodi kako tijekom 2015. planira primiti jednu osobu na stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa, kojoj bi prioritet bio isključivo obavljanje poslova na naplati potraživanja.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

Uz proračun i izmjene proračuna je donesen Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2014. te izmjene i dopune Programa. Izmjenama i dopunama Programa planirana su ulaganja u iznosu 135.000,00 kn. Prema izvješću o izvršenju Programa, ostvareni su ukupni rashodi u iznosu 715.642,00 kn, što je u odnosu na Program više za 580.642,00 kn ili 430,1 %. Izmjenama i dopunama Programa nisu planirana sredstva za dogradnju i rekonstrukciju dječjeg vrtića, a prema Izvješću o izvršenju Programa, rashodi za ova ulaganja su ostvareni u iznosu 625.963,00 kn te podaci iz navedenih dokumenata nisu usporedivi. Izvješće o izvršenju Programa nije trebalo sadržavati podatke o ulaganjuma u dogradnju i rekonstrukciju dječjeg vrtića, jer se ne radi o objektu i uređaju komunalne infrastrukture.

Dionice i udjeli u glavnici iskazani su u vrijednosti 2.606.700,00 kn, a odnose se na suvlasnički udio (1,11 %) u trgovačkom društvu za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda. Udio Općine u trgovačkom društvu Čistoća d.o.o. nakon postupka izdvajanja po modelu podjele s osnivanjem novog društva nije evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan financijskim izvještajima. Općina je u listopadu 2013. donijela Odluku o davanju ovlasti komunalnom trgovačkom društvu za izradu akata i pripremu postupka izdvajanja radne jedinice Čistoća iz komunalnog trgovačkog društva. Odlukom skupštine komunalnog trgovačkog društva od studenoga 2013. odobren je Plan podjele i donesena je odluka o podjeli društva prijenosom dijela imovine. Prema Planu podjele, Općina ima 733 udjela, nominalne vrijednosti 200,00 kn po udjelu, odnosno u vrijednosti 146.600,00 kn.

Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je važio do 25. listopada 2014. je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s propisima o poslovanju gotovim novcem. Promet glavne blagajne tijekom 2014. je iznosio 290.947,00 kn. Stanje blagajne na dan 31. prosinca 2014. je u blagajničkom izvještaju iskazano u iznosu 0,00 kn. Promet blagajne nije evidentiran u glavnoj knjizi na računu financijske imovine. Za službeno vozilo Općine se ne vode evidencije o prijeđenim kilometrima i potrošnji goriva. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pored analitičkih knjigovodstva proračun i proračunski korisnici vode evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila te knjigu blagajne ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osigurava potrebne podatke.

U listopadu 2014. je stupio na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz vođenje evidencija o prijeđenim kilometrima i potrošnji goriva, iskazivanje imovine te evidentiranje poslovnih promjena.

Državni ured za reviziju nalaže u Izvješću o izvršenju programa gradnje iskazati podatke o ostvarenim ulaganjima u objekte i uređaje komunalne infrastrukture koji su planirani programom gradnje, radi usporedbe ostvarenih rashoda odnosno izvedenih radova u odnosu na planirane. Nalaže vođenje evidencije o prijeđenim kilometrima i potrošnji goriva, evidentiranje vlasničkih udjela te evidentiranje poslovnih promjena u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da objekt dječjeg vrtića više neće uključivati u Izvješće o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, jer se ne radi o objektu i uređaju komunalne infrastrukture. Nadalje navodi da je 29. srpnja 2015. zatražila od trgovačkog društva Čistoća d.o.o. iz Varaždina obavijest o suvlasničkom udjelu, odnosno izvadak iz Plana podjele trgovačkog društva Varkom d.d. s osnivanjem novog trgovačkog društva Čistoća d.o.o. u kojem su navedeni podaci o temeljnom kapitalu i poslovnim udjelima Općine u trgovačkom društvu Čistoća d.o.o., a koje se tijekom 2015. obvezuje evidentirati u poslovnim knjigama Općine. Isto tako navodi da promet blagajne nije iskazan na računima financijske imovine u glavnoj knjizi te se obvezuje ispraviti ovaj nedostatak. Također, prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju vezan uz ustrojavanje evidencije prijeđenih kilometara i potrošnji goriva za komunalno službeno vozilo te navodi kako se ista vodi od kolovoza 2015.*

3. Rashodi za tekuće donacije

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.783.549,00 kn, što je za 4.824.390,00 kn ili 63,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što je Općina u 2013. ostvarila sredstva za modernizaciju cesta iz IPARD programa.

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 752.282,00 kn ili 27,0 %, materijalni rashodi u iznosu kn 747.886,00 kn ili 26,9 %, ostali rashodi u iznosu 501.032,00 kn ili 18,0 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 430.900,00 kn ili 15,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 331.375,00 kn ili 11,9 %.

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije sportskim društvima i humanitarnim organizacijama u iznosu 57.900,00 kn prema Programima javnih potreba Općine za 2014. i nekoliko zahtjeva za dodjelu donacija. Općina nije utvrdila uvjete, kriterije i procedure za dodjelu sredstava udrugama. Nije objavljen javni poziv, odnosno javni natječaj za predlaganje programa/projekata udruga zbog ostvarivanja financijskih dotacija iz proračuna, već su udrugama dodijeljena sredstva prema donesenom Programu javnih potreba u društvenim djelatnostima.

Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro, a Općina treba propisati uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava. U listopadu 2014. stupio je na snagu novi Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14), kojim su u odredbama članaka 32. i 33. propisani način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U ožujku 2015. na temelju spomenutog Zakona donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15).

Državni ured za reviziju nalaže kod dodjele donacija provođenje natječaja te propisivanje uvjeta, kriterija i procedura u skladu s odredbama Zakona o udrugama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju navodi da je upoznata s odredbama novog Zakona o udrugama kojima su propisani način i uvjeti financiranja programa i projekata udruga iz proračuna jedinica lokalne samouprave. Obvezuje se sastaviti procedure dodjele donacija u skladu s odredbama Zakona o udrugama i Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.*

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 za usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 2 289 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Izvori sredstava za financiranje poslova koji su u nadležnosti Općine su vlastiti izvori, zajednički porezi te pomoći iz državnog i županijskog proračuna. Općina je koncem 2013. imala četiri zaposlenika, koliko ih ima i koncem 2014. Općina nema proračunske korisnike. Ima suvlasništvo u jednom trgovačkom društvu za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda u iznosu 2.606.700,00 kn ili 1,11 %. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Darko Marković. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.024.889,00 kn, a rashodi u iznosu 2.783.549,00 kn. Višak prihoda za 2014. iznosi 241.340,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 63.767,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 177.573,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.164.604,00 kn ili 38,5 %, prihodi od pomoći u iznosu 838.588,00 kn ili 27,7 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 591.716,00 kn ili 19,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Ukupna potraživanja koncem 2014. iznose 758.376,00 kn i dospjela su. Ukupne obveze iznose 158.863,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 225.298,00 kn ili 58,6 %. Koncem godine dospjele su obveze u iznosu 66.790,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2015.) podmirene su obveze u iznosu 149.818,00 kn ili 94,3 %. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz djelokruga Općine. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 752.282,00 kn ili 27,0 %, materijalni rashodi u iznosu 747.886,00 kn ili 26,9 %, ostali rashodi u iznosu 501.032,00 kn ili 18,0 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 430.900,00 kn ili 15,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 331.375,00 kn ili 11,9 %. Općina se u 2014. nije zaduživala, nije pozajmljivala vlastita sredstva i nije davala jamstva i suglasnosti. Plan javne nabave za 2014. te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma su objavljeni na internetskim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 763.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost od čega se na otvoreni postupak javne nabave odnosi 510.000,00 kn, a na bagatelnu nabavu 253.000,00 kn. Plan nabave usuglašen je sa sredstvima planiranim u proračunu Općine.

U 2014. ostvarena je ukupna nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.258.533,00 kn, od čega se na bagatelnu nabavu odnosi 704.970,00 kn, a na provedene postupke javne nabave (poziv na dostavu ponuda) 553.563,00 kn. Tijekom 2014. nije bilo poništenih postupaka javne nabave. Revizijom za 2014. je utvrđeno da je nalog iz ranije revizije vezan uz naplatu potraživanja u postupku izvršenja, a utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode za tekuće donacije nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.