



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MARTINSKA VES

Sisak, svibanj 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2014.	10
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/15-02/1
URBROJ: 613-05-15-17

Sisak, 25. svibnja 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MARTINSKA VES 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 Martinska Ves (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 15. siječnja do 25. svibnja 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 Sisačko-moslavačke županije. Općina obuhvaća 16 naselja s ukupno 3 488 stanovnika prema popisu iz 2011. Sjedište Općine je Desna Martinska Ves 67. Prema odredbi 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), općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i 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.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2014. u Općini je bilo deset zaposlenih, od kojih pet na određeno vrijeme. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Stjepan Ivoš. Općinsko vijeće je u 2014. imalo 14 vijećnika.

Općina je suosnivač trgovačkih društava za opskrbu pitkom vodom s udjelom 3,92 % i vodoopskrbu i odvodnju s udjelom 2,03 % u temeljnom kapitalu.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima i objavljeni su u službenom glasilu. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 4.367.484,00 kn, a rashodi u iznosu 4.455.000,00 kn. Planirano je korištenje viška prihoda u iznosu 87.516,00 kn. Tijekom 2014. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna.

Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014., prihodi su planirani u iznosu 4.359.898,00 kn, što je za 7.586,00 kn ili 0,2 % manje u odnosu na proračun, a rashodi u iznosu 4.779.000,00 kn, što je za 324.000,00 kn ili 7,3 % više od planiranih proračunom. Izmjenama proračuna planirano je korištenje viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 419.102,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi, odnosno rashodi za 2015. u iznosu 4.700.000,00 kn te za 2016. u iznosu 5.127.000,00 kn.

Općina je prema Zakonu o proračunu donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2014. do 2016. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune. Izmjenama i dopunama plana razvojnih programa vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za vodovod, ulaganja na skeli, cestovni promet, građevinske objekte te dječji vrtić u osnivanju u iznosu 1.600.000,00 kn, od čega 280.000,00 kn u 2014.

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 3.925.294,00 kn, što je za 209.566,00 kn ili 5,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 434.604,00 kn ili 10,0 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.085.548,00	2.024.799,00	97,1
2.	Pomoći	446.043,00	437.630,00	98,1
3.	Prihodi od imovine	441.115,00	690.793,00	156,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	487.359,00	445.708,00	91,5
5.	Prihodi od pruženih usluga	18.660,00	17.782,00	95,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	11.849,00	151,00	1,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	225.154,00	308.431,00	137,0
	Ukupno	3.715.728,00	3.925.294,00	105,6

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 2.024.799,00 kn ili 51,6 %, prihodi od imovine u iznosu 690.793,00 kn ili 17,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 445.708,00 kn ili 11,4 % i pomoći u iznosu 437.630,00 kn ili 11,1 %. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 326.364,00 kn ili 8,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi su ostvareni manje za 11.698,00 kn ili 98,7 % u odnosu na prethodnu godinu, prihodi od imovine su ostvareni više za 249.678,00 kn ili 56,6 % u odnosu na prethodnu godinu (zbog naknade za eksploataciju mineralnih sirovina na području Općine koja se obračunava i naplaćuje od ožujka 2014.), a prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni više za 83.277,00 kn ili 37,0 % (zbog naplate duga od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.354.544,00 kn i čine 34,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina su prenesena neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 286.024,00 kn, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2014. ukupno iznosi 1.640.568,00 kn. Odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za nezakonito izgrađene zgrade, vodnog doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta, grobne naknade i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Prihodi su utrošeni za propisane namjene u iznosu 1.349.287,00 kn, a 291.281,00 kn nije utrošeno.

Navedena sredstva Općina planira utrošiti u 2015. prema programima za korištenje namjenskih prihoda od šumskog doprinosa, legalizacije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u ukupnom iznosu 203.768,00 kn, a neutrošena sredstva pomoći u iznosu 87.516,00 kn doznačena su u županijski proračun.

U ostvarenim prihodima od poreza, sadržan je porez na dohodak u iznosu 1.928.481,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 61.470,00 kn, porez na tvrtku ili naziv u iznosu 15.665,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 13.566,00 kn i porez na kuće za odmor u iznosu 5.617,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 437.630,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 224.000,00 kn, kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 205.615,00 kn i druge pomoći u iznosu 8.015,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći su ostvarene od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture i Sisačko-moslavačke županije u iznosu 322.895,00 kn za skele. Općina ima u vlasništvu dvije skele (plovila na unutarnjim vodama) koje se koriste za prijevoz putnika i robe. Sredstva pomoći su ostvarena za troškove zaposlenika na skelama i troškove tekućeg održavanja skela, troškove remonta i izvođenje radova sustava tehničke zaštite - dobava i ugradnja video sustava na skelama i troškove izgradnje rasvjete na prijelazu skelom. Ostale pomoći su ostvarene od Sisačko-moslavačke županije u iznosu 106.720,00 kn za troškove ogrijeva socijalno ugroženog stanovništva, sufinanciranje programa predškolskog odgoja i projektnu dokumentaciju za dječji vrtić te Fonda za zaštitu okoliša u iznosu 8.015,00 kn za nabavu komunalne opreme.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 690.793,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 660.079,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu 30.714,00 kn (zatezne kamate i kamate po viđenju). Prihodi od nefinancijske imovine najvećim dijelom se odnose na prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 325.492,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 225.472,00 kn (u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 156.031,00 kn i u vlasništvu Općine u iznosu 69.441,00 kn). Drugi prihodi od imovine se odnose na prihode od zakupnina u iznosu 55.905,00 kn (poslovnog objekta, poslovnog prostora i dva stana), naknade za nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 28.972,00 kn te koncesije za skupljanje i odlaganje komunalnog otpada, dimnjačarske poslove, prijevoz pokojnika i opskrbu plinom u iznosu 24.238,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 445.708,00 kn. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 350.799,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 34.242,00 kn (šumskog doprinosa, vodnog doprinosa, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje), grobne naknade u iznosu 25.875,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 19.583,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 15.209,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 308.431,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske po ugovorima zaključenim prethodnih godina.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.512.339,00 kn, što je za 151.118,00 kn ili 4,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 1.266.661,00 kn ili 26,5 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	557.489,00	667.764,00	119,8
2.	Materijalni rashodi	2.064.458,00	1.597.626,00	77,4
3.	Financijski rashodi	8.203,00	9.956,00	121,4
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	282.336,00	177.100,00	62,7
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	250.104,00	228.012,00	91,2
6.	Ostali rashodi	296.600,00	540.909,00	182,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	204.267,00	290.972,00	142,4
	Ukupno	3.663.457,00	3.512.339,00	95,9
	Višak prihoda	52.271,00	412.955,00	790,0

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 1.597.626,00 kn ili 45,5 %, rashodi za zaposlene u iznosu 667.764,00 ili 19,0 %, ostali rashodi u iznosu 540.909,00 kn ili 15,4 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 290.972,00 kn ili 8,3 %. Svi drugi rashodi iznose 415.068,00 kn i imaju udjel 11,8 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 667.764,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 554.986,00 kn (bruto), doprinose na plaće u iznosu 92.978,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 19.800,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene su veći za 110.275,00 kn ili 19,8 % jer je u rujnu 2014. zaposleno pet pomoćnih radnika-skelara na određeno vrijeme, a sredstva za njihove plaće doznačilo je Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.597.626,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 393.381,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 206.084,00 kn, električnu energiju u iznosu 192.391,00 kn, materijal za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu 182.758,00 kn te rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 131.542,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 177.100,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za obavljanje poslova knjižne djelatnosti u iznosu 110.000,00 kn. Sredstva su doznačena u proračun grada Siska za sufinanciranje knjižne djelatnosti. Drugi rashodi u iznosu 67.100,00 kn odnose se na topli obrok i financiranje tečaja plivanja za učenike osnovne škole te predškolski odgoj.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 228.012,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na rashode za pomoć obiteljima za rođenje djeteta u iznosu 59.000,00 kn, pomoć za ogrjev u iznosu 54.000,00 kn, ljetovanje učenika u iznosu 37.521,00 kn, sufinanciranje odvoza otpada u iznosu 27.498,00 kn, jednokratne pomoći socijalno ugroženim obiteljima u iznosu 26.243,00 kn i druge naknade u iznosu 23.750,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 540.909,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 342.401,00 kn (vatrogasnoj zajednici, sportskim klubovima, udrugama građana, udrugama u kulturi, vjerskim ustanovama te političkim strankama) i naknade štete u iznosu 198.508,00 kn (pomoći za ublažavanje posljedica elementarne nepogode na području Općine). Političkim strankama sredstva su doznačena za redovno financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 290.972,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na dodatna ulaganja na skelama u iznosu 138.895,00 kn, rashode za radove na izgradnji vodoopskrbnih građevina u poslovnoj zoni u iznosu 84.152,00 kn te za nabavu strojeva i opreme u iznosu 35.893,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 412.955,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 419.102,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 832.057,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 20.985.586,00 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	10.792.134,00	10.447.359,00	96,8
1.1.	Građevinski objekti	10.172.810,00	9.830.124,00	96,6
1.2.	Postrojenja i oprema	196.102,00	84.850,00	43,3
1.3.	Prijevozna sredstva	0	138.895,00	-
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	288.682,00	293.849,00	101,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	134.540,00	99.641,00	74,1
2.	Financijska imovina	9.863.790,00	10.538.227,00	106,8
2.1.	Novčana sredstva	634.165,00	1.089.578,00	171,8
2.2.	Depoziti i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	15.060,00	10.965,00	72,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	4.691,00	4.691,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	5.956.924,00	5.956.924,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.908.986,00	2.032.277,00	106,5
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.337.583,00	1.439.901,00	107,6
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	6.381,00	3.891,00	61,0
	Ukupno imovina	20.655.924,00	20.985.586,00	101,6
3.	Obveze	281.266,00	314.076,00	111,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	281.164,00	237.187,00	84,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	102,00	76.889,00	75 381,4
4.	Vlastiti izvori	20.374.658,00	20.671.510,00	101,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.655.924,00	20.985.586,00	101,6

Vrijednosno značajniji građevinski objekti su ceste u iznosu 2.830.724,00 kn, vodovod u iznosu 2.323.266,00 kn, društveni domovi u iznosu 1.794.964,00 kn, odmaralište u iznosu 955.666,00 kn i mrtvačnice u iznosu 741.898,00 kn.

Odstupanja, u odnosu na prethodnu godinu, ukupno nisu vrijednosno značajna, a odnose se na otpis i obračun ispravka vrijednosti.

Povećanje vrijednosti na prijevoznim sredstvima se odnosi na dodatna ulaganja (troškove remonta i izvođenje radova sustava tehničke zaštite) na dvije skele u 2014.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 293.849,00 kn se odnosi na građevinske objekte u iznosu 198.227,00 kn (izgradnju dionice vodovoda u poslovnoj zoni čije stavljanje u uporabu se planira u 2015.) i opremu za dječji vrtić iz ranijih godina u iznosu 95.622,00 kn.

Koncem 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 3.483.143,00 kn (bez danih zajmova). U odnosu na prethodnu godinu veća su za 221.514,00 kn ili 6,8 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.032.277,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.439.901,00 kn i druga potraživanja u iznosu 10.965,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.747.549,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (do konca veljače 2015.) naplaćeno je 219.636,00 kn ili 12,6 % dospjelih potraživanja.

Koncem 2014. obveze su iskazane u iznosu 314.076,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 32.810,00 kn ili 11,7 % (povećanje se odnosi na obveze za zaposlene i obveze prema dobavljaču za radove). Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 237.187,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 76.889,00 kn. Sve obveze su koncem 2014. dospjele i plaćene su početkom 2015.

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 proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih 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, ulaznih računa i drugo. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2014.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

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

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazana je vrijednost građevinskih objekata u iznosu 9.830.124,00 kn. Općina je na temelju podataka o vlasništvu ustrojila analitičku evidenciju građevinskog zemljišta i građevinskih objekata po vrsti, katastarskoj čestici, jedinici mjere i količini. Za građevinsko zemljište, koje obuhvaća 89 katastarskih čestica ukupne površine 1 048 655 m² i pojedine građevinske objekte (deset katastarskih čestica) ukupne površine 9 899 m², nije utvrđena vrijednost po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno po procijeni, nego su evidentirane u poslovnim knjigama po pojedinačnoj vrijednosti od 0,01 kn. Navedene nekretnine nisu iskazane u financijskim izvještajima. Prema odredbama članaka 5. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji je na snazi od 25. listopada 2014., proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), koji je primjenjivao do siječnja 2015., te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15), koji se primjenjuje od siječnja 2015. propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika. Ministarstvo financija je 2013. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom uputom su propisani načini procjene imovine, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Prema odredbama članaka 201. i 202. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14) djelatnost javne vodoopskrbe obavljaju javni isporučitelji vodne usluge, a javni isporučitelj vodne usluge je trgovačko društvo u kojem sve udjele u temeljnom kapitalu imaju jedinice lokalne samouprave. Općina je suosnivač trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom. U imovini Općine su evidentirane komunalne vodne građevine za javnu vodoopskrbu (vodovodi) čija vrijednost na dan 31. prosinca 2014. iznosi 2.323.266,00 kn. Prema odredbama Zakona o vodama jedinice lokalne samouprave su trebale do 18. svibnja 2014., prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. U skladu s odredbama Zakona o vodama, Općinsko vijeće je trebalo poduzeti aktivnosti i donijeti odgovarajuće odluke o prijenosu komunalnih vodnih građevina u vlasništvo trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže imovinu u poslovnim knjigama evidentirati po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti te je iskazati u financijskim izvještajima u skladu propisima. Nalaže se poduzeti aktivnosti vezane uz prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvo Općine na javnog isporučitelja vodnih usluga.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja. Navodi da će poduzeti aktivnosti za procjenu vrijednosti građevinskog zemljišta i građevinskih objekata koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani po trošku nabave. Nadalje obrazlaže da komunalne vodne građevine u vlasništvu Općine nisu prenesene na javnog isporučitelja vodnih usluga jer Općinsko vijeće nije donijelo odluku o prijenosu. Općina će, nakon što jasno definira i utvrdi vrijednost komunalnih vodnih građevina, donijeti odluku o prijenosu komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.925.294,00 kn, što je za 209.566,00 kn ili 5,6 % više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.024.799,00 kn ili 51,6 %, prihodi od imovine u iznosu 690.793,00 kn ili 17,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 445.708,00 kn ili 11,4 % i pomoći u iznosu 437.630,00 kn ili 11,1 %.

Koncem 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 3.483.143,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 221.514,00 kn ili 6,8 %. Dospjela potraživanja iznose 1.747.549,00 kn i čine 44,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su značajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.004.407,00 kn (pravne osobe u iznosu 572.948,00 kn i fizičke osobe u iznosu 431.459,00 kn), zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 270.455,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 170.903,00 kn te zatezne kamate u iznosu 92.331,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac veljače 2015.), naplaćeno je 219.636,00 kn ili 12,6 % dospjelih potraživanja. Potraživanja se vode po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i zateznim kamatama.

Općina je, za naplatu dospjelih potraživanja, obračunavala zatezne kamate te upućivala opomene. Prethodnih godina pokrenuta su dva postupka ovrhe za potraživanja za komunalnu naknadu (2011. i 2012.) i jedna prijava za potraživanja za komunalnu naknadu u stečajnu masu (2012.). U 2014. i prethodnih godina za druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. U vrijeme obavljanja revizije Općinsko vijeće je, radi nastupanja zastare, (u ožujku 2015.) donijelo odluku o otpisu potraživanja za komunalnu naknadu za razdoblje do konca 2014. u ukupnom iznosu 178.345,00 kn. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. S obzirom na iznos dospjelih potraživanja, potrebno je provoditi kontinuirano mjere naplate, utvrditi aktivnosti, postupke naplate i kontrole naplate prihoda, osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove te izvješćivanje o provedenim mjerama naplate.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za naplatu prihoda. Predlaže se utvrditi aktivnosti, postupke naplate i kontrole naplate prihoda, osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove i izvješćivanje o provedenim mjerama naplate.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi poduzimanja mjera za naplatu prihoda. Obrazlaže da planira donijeti interni akt kojim će utvrditi aktivnosti, dinamiku i postupke naplate i kontrole naplate prihoda te osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 3.512.339,00 kn, što je za 151.118,00 kn ili 4,1 % manje od ostvarenih prethodne godine. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.597.626,00 kn ili 45,5 %, rashodi za zaposlene u iznosu 667.764,00 kn ili 19,0 %, ostali rashodi u iznosu 540.909,00 kn ili 15,4 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 290.972,00 kn ili 8,3 %.

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za donacije udrugama u iznosu 193.201,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena udrugama građana u iznosu 69.201,00 kn (udruga umirovljenika, motoristi, udruga slijepih, sigurna kuća, udruga kineziologa, osobe s invaliditetom i druge), sportskim društvima u iznosu 55.000,00 kn (nogometni klub i odbojkaški klub), udrugama u kulturi u iznosu 37.000,00 kn (kulturno umjetnička društva, mažoretkinje i druga društva) i vjerskim ustanovama u iznosu 32.000,00 kn. Općina je donijela program javnih potreba u društvenim djelatnostima. Program je donesen uz proračun, a sastavljen je prema financijskim planovima i programima rada koje su dostavile udruge koje su financirane i prethodnih godina. Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, niti je prije dodjele sredstava provela javni poziv ili natječaj. Sredstva su dodijeljena na temelju zahtjeva udruga i odluka načelnika. Udruge su dostavile izvješća o korištenju sredstava, a dio udruga je uz izvješća dostavio i drugu dokumentaciju kojom pravdaju namjensko korištenje sredstava (račune, ugovore). Popis o dodijeljenim donacijama objavljen je na mrežnim stranicama Općine u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13).

Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), koji je bio na snazi do 1. listopada 2014., odnosno odredbama članka 33. Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14), koji je na snazi od 1. listopada 2014., donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog javnog poziva, odnosno natječaja. Vlada Republike Hrvatske je u ožujku 2015. donijela Uredbu o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Kriteriji, mjerila i postupci iz navedene Uredbe na odgovarajući se način primjenjuju i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donacije udrugama dodjeljivati na temelju javnog poziva ili natječaja i u skladu s propisanim kriterijima, mjerilima i postupcima za dodjelu donacija.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi dodjele donacija udrugama. Navodi da će ubuduće donacije udrugama dodjeljivati na temelju javnog poziva ili natječaja u skladu s propisanim postupcima, mjerilima i kriterijima.*

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 uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost građevinskog zemljišta površine 1 048 655 m² i pojedinih građevinskih objekata površine 9 899 m². Navedeni građevinski objekti i zemljište su u poslovnim knjigama evidentirani po pojedinačnoj vrijednosti od 0,01 kn, umjesto po nabavnoj odnosno procijenjenoj vrijednosti. Zbog navedenog, vrijednost imovine u financijskim izvještajima nije realno iskazana. U imovini Općine su evidentirane komunalne vodne građevine za javnu vodoopskrbu (vodovodi) čija vrijednost na dan 31. prosinca 2014. iznosi 2.323.266,00 kn, a aktivnosti za prijenos na javnog isporučitelja vodne usluge nisu poduzete. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za donacije udrugama građana, udrugama u kulturi i vjerskim ustanovama su ostvareni u iznosu 138.201,00 kn. Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, a za dodjelu sredstava nije proveden javni poziv ili natječaj. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 16 naselja s ukupno 3 488 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Stjepan Ivoš. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.925.294,00 kn, a rashodi u iznosu 3.512.339,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 412.955,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 419.102,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 832.057,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 2.024.799,00 kn ili 51,6 %, prihodi od imovine u iznosu 690.793,00 kn ili 17,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 445.708,00 kn ili 11,4 % i pomoći u iznosu 437.630,00 kn ili 11,1 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.354.544,00 kn, a s prenesenim sredstvima iz prethodnih godina u iznosu 286.024,00 kn, ukupno iznose 1.640.568,00 kn. Potraživanja su iskazana u iznosu 3.483.143,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 221.514,00 kn ili 6,8 %. Dospjela potraživanja iznose 1.747.549,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac veljače 2015.), naplaćeno je 219.636,00 kn ili 12,6 % dospjelih potraživanja. Obveze su iskazane u iznosu 314.076,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 32.810,00 kn ili 11,7 %. Sve obveze su dospjele koncem 2014. i plaćene su početkom 2015. Općina se u 2014., kao ni prethodnih godina, nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva niti davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje.

Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, pomoći, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 1.597.626,00 kn ili 45,5 %, rashode za zaposlene u iznosu 667.764,00 ili 19,0 %, ostale rashode u iznosu 540.909,00 kn ili 15,4 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 290.972,00 kn ili 8,3 %. Plan nabave je donesen u siječnju 2014., a tijekom godine donesene su dvije izmjene plana. Posljednjim izmjenama planirana je bagatelna nabava ukupne procijenjene vrijednosti 1.530.800,00 kn. Općina je donijela Pravilnik o nabavi roba do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn. Nabava roba i radova obavljena je u skladu s navedenim Pravilnikom, a vrijednost svih roba i radova koje je Općina nabavila u 2014. iznosila je 762.740,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode za donacije udrugama, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.