



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MOLVE

Koprivnica, srpanj 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	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/15-02/27
URBROJ: 613-08-15-6

Koprivnica, 8. srpnja 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MOLVE 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 Molve (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 16. veljače do 8. srpnja 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 Molve, Molve Grede, Molve Ledine, Gornja Šuma i Repaš s ukupno 2 189 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 unapređenje 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, kojim upravlja pročelnik. Koncem 2014. u Općini je bilo jedanaest zaposlenih, od kojih je jedna osoba zamjena zaposlenici na porodiljnom dopustu, a jedna je zaposlena na pola radnog vremena. Zaposlenih na javnim radovima prema projektu Zavoda za zapošljavanje nije bilo.

Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić, koji je koncem 2014. imao deset zaposlenika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općina je osnovala komunalno društvo u kojemu ima 100,0 % udjela (Selsko komunalno društvo Molve d.o.o.).

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

Planiranje

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna za 2014. su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 22.317.842,00 kn. Izmjene proračuna su donesene u ožujku, lipnju, rujnu i prosincu 2014. Posljednjim su izmjenama proračuna prihodi i primici planirani u iznosu 16.021.078,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 15.309.290,00 kn te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 711.788,00 kn.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće 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 33.197.542,00 kn, a za 2016. u iznosu 35.572.742,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi u iznosu 72.581.305,00 kn, planirani od 2014. do 2016. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune.

U spomenutom razdoblju vrijednosno značajnija sredstva planirano je utrošiti za razvoj poduzetništva u iznosu 18.436.381,00 kn, uređenje komunalne infrastrukture 11.965.240,00 kn, nabavu, uređenje i opremanje nekretnina 8.146.300,00 kn, unaprjeđenje obrazovanja 5.000.000,00 kn, religijske potrebe 4.300.000,00 kn i socijalne potrebe u iznosu 3.834.400,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji 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 i primici su ostvareni u iznosu 12.507.622,00 kn, što je za 7.484.938,00 kn ili 37,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2014. ostvareni za 3.513.456,00 kn ili 21,9 % manje od planiranih.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani 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	5
1.	Prihodi od poreza	1.019.080,00	1.011.353,00	99,2
2.	Pomoći	300.652,00	213.240,00	70,9
3.	Prihodi od imovine	15.884.697,00	9.706.060,00	61,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	647.336,00	550.568,00	85,1
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	540.786,00	39.213,00	7,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	4.000,00	-
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.600.009,00	983.188,00	61,4
	Ukupno	19.992.560,00	12.507.622,00	62,6

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od imovine u iznosu 9.706.060,00 kn ili 77,6 %, prihodi od poreza u iznosu 1.011.353,00 kn ili 8,1 % i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 983.188,00 kn ili 7,9 %. Svi drugi prihodi (pomoći, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 807.021,00 kn ili 6,4 % ukupnih prihoda i primitaka.

Ostvareni prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 899.442,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 61.682,00 kn te općinske poreze na potrošnju, tvrtku ili naziv, kuće za odmor i korištenje javnih površina u iznosu 50.229,00 kn. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći u iznosu 213.240,00 kn se odnose na pomoći izravnjanja za financiranje decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 148.375,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 64.865,00 kn. Iz državnog proračuna primljene su tekuće pomoći u iznosu 43.225,00 kn za provedbu izbora za Europski parlament u iznosu 1.500,00 kn za provedbu programa za djecu predškolskog uzrasta, a iz županijskog proračuna za ogrjev socijalno ugroženih osoba te u iznosu 8.500,00 kn. Od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost primljeno je 11.640,00 kn za energetske pregled i certifikaciju zgrada u vlasništvu Općine.

U okviru prihoda od imovine u iznosu 9.706.060,00 kn vrijednosno su najznačajniji prihodi od naknada za eksploataciju plina, nafte i šljunka u iznosu 9.621.210,00 kn (99,1 %). U odnosu na prethodnu godinu spomenuti prihodi su manji za 6.020.245,00 kn ili 38,5 % zbog izmjena u načinu obračuna naknada. Od koncesijskih naknada ostvareni su prihodi u iznosu 32.231,00 kn i naknada za zadržavanje u prostoru nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 19.404,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 550.568,00 kn. Manji su za 96.768,00 kn ili 14,9 % u odnosu na prethodnu godinu zbog manje naplate prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i doprinosa za šume. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu 493.128,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 983.188,00 kn se odnose na primitke od kratkoročnog zaduživanja kod poslovne banke u iznosu 892.987,00 kn za održavanje tekuće likvidnosti i primitke od povrata ranije danih zajmova za razvoj poljoprivrede i malog gospodarstva u iznosu 90.201,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za potrebe decentralizacije vatrogastva, pomoći, prihode od naknada za koncesije, komunalne naknade i doprinosa, šumskog doprinosa, naknade za služnost na javnim površinama i od legalizacije nezakonito izgrađenih građevina. Ostvareni su u iznosu 792.118,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 6,3 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014. ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 12.603.481,00 kn, što je za 7.275.138,00 kn ili 36,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2014. su ostvareni za 2.705.809,00 kn ili 17,7 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.247.531,00	2.305.888,00	71,0
2.	Materijalni rashodi	5.021.643,00	4.383.923,00	87,3
3.	Financijski rashodi	76.953,00	59.570,00	77,4
4.	Subvencije	1.132.664,00	1.751.849,00	154,7
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	573.476,00	532.012,00	92,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.632.461,00	1.571.390,00	59,7
7.	Ostali rashodi	2.843.772,00	1.201.342,00	42,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.851.163,00	797.507,00	20,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	498.956,00	0,00	-
	Ukupno	19.878.619,00	12.603.481,00	63,4
	Višak prihoda i primitaka	113.941,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	95.859,00	-

Najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 4.383.923,00 kn ili 34,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.305.888,00 kn ili 18,3 %, subvencije u iznosu 1.751.849,00 kn ili 13,9 % i rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 1.571.390,00 kn ili 12,5 %. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, ostali rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 2.590.431,00 kn ili 20,5 % ukupnih rashoda.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.355.712,00 kn, materijal i energiju u iznosu 985.308,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 176.621,00 kn i druge rashode (članovima predstavničkih i izvršnih tijela, osiguranje, reprezentacija) u iznosu 866.282,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.777.388,00 kn.

Za rad članova općinskog vijeća i povjerenstava te drugih tijela utrošeno je 423.474,00 kn. Članovima općinskog vijeća isplaćene su mjesečne naknade. Do srpnja 2014. neto naknade su iznosile 3.500,00 kn predsjedniku vijeća, 2.000,00 kn potpredsjednici vijeća i 1.000,00 kn drugim članovima općinskog vijeća. Članovima povjerenstava i članovima vijeća mjesnih odbora neto naknade su iznosile 360,00 kn za prisustvovanje sjednici. Od srpnja 2014. mjesečna neto naknada predsjedniku vijeća iznosi 2.450,00 kn, potpredsjednici vijeća 1.400,00 kn i drugim članovima općinskog vijeća 700,00 kn, a članovima povjerenstava i članovima vijeća mjesnih odbora neto naknade iznose 252,00 kn za prisustvovanje sjednici.

Rashodi za subvencije iznose 1.751.849,00 kn i veći su za 619.185,00 kn ili 54,7 % nego za 2013. Subvencije su dane poljoprivrednicima i obrtnicima te malim trgovačkim društvima u svrhu umjetnog osjemenjivanja stoke, za nabavu poljoprivredne mehanizacije, podizanje novih nasada i okrupnjavanje poljoprivrednog zemljišta, edukaciju i stručno usavršavanje poljoprivrednika, potporu novoosnovanim gospodarskim subjektima i za druge namjene.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade iznose 1.571.390,00 kn i manji su za 1.061.071,00 kn ili 40,3 % nego za 2013. Vrijednosno značajniji se odnose na naknade roditeljima 330.000,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola 242.540,00 kn, nabavu udžbenika učenicima 197.278,00 kn, sufinanciranje obnove fasada kućanstvima 173.832,00 kn, školarine 159.500,00 kn, nabavu drva i druge troškove stanovanja socijalno ugroženih osoba 74.123,00 kn, sufinanciranje rada gerontodomaćice 73.641,00 kn, jednokratne pomoći 71.200,00 kn i božićnice umirovljenicima u iznosu 56.400,00 kn.

Rashodi za pomoći iznose 532.012,00 kn. Pomoći su dane osnovnoj školi za prehranu učenika i druge namjene u iznosu 332.536,00 kn, Javnoj vatrogasnoj postrojbi za redovni rad 189.476,00 kn i dvjema općinama za sanaciju šteta od poplava u iznosu 10.000,00 kn.

Ostali rashodi iznose 1.201.342,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.091.900,00 kn, kapitalne donacije 28.213,00 kn, kapitalne pomoći 80.498,00 kn i na rashode za naknadu štete u iznosu 731,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije dane su športskim društvima u iznosu 577.650,00 kn, udrugama iz područja kulture i drugim udrugama 228.910,00 kn, za potrebe vatrogastva 123.350,00 kn, vjerskim zajednicama 115.000,00 kn i političkim strankama za redovno godišnje financiranje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13- pročišćeni tekst i 02/14) u iznosu 33.000,00 kn. Kapitalna pomoć u iznosu 76.498,00 kn dana je trgovačkom društvu u kojemu Općina ima vlasnički udjel za potrebe izgradnje odorizacijske stanice i komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 4.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu tekuće i kapitalne donacije te kapitalne pomoći su manje ostvarene za 1.642.430,00 kn ili 57,8 %.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 797.507,00 kn se odnose na rashode za nabavu opreme (sprava za dječje igralište, kanti za smeće, žardinjera) u iznosu 346.311,00 kn, studije razvitka poljoprivrede i energetskih certifikata u iznosu 190.675,00 kn, dodatnih ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 189.232,00 kn (nadstrešnice, temelji za Ribički dom) i za računalnu i komunikacijsku opremu u iznosu 71.289,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 95.859,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 711.788,00 kn (iz 2013. višak u iznosu 113.941,00 kn i iz ranijih godina manjak u iznosu 825.729,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za prijenos u naredno razdoblje iznosi 807.647,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 109.374.882,00 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	100.248.697,00	98.507.430,00	98,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.464.835,00	1.464.835,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	93.690.158,00	91.763.548,00	97,9
1.3.	Postrojenja i oprema	881.655,00	997.328,00	113,1
1.4.	Prijevozna sredstva	122.276,00	71.360,00	58,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.564.904,00	3.589.170,00	100,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	524.869,00	621.189,00	118,4
2.	Financijska imovina	11.034.229,00	10.867.452,00	98,5
2.1.	Novčana sredstva	94.902,00	258,00	0,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	2.179.869,00	2.211.831,00	101,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	3.795.082,00	3.704.881,00	97,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	170.000,00	170.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.575.292,00	4.609.767,00	100,8
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	219.084,00	170.715,00	77,9
Ukupno imovina		111.282.926,00	109.374.882,00	98,3
3.	Obveze	1.790.267,00	2.668.061,00	149,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	667.419,00	1.108.091,00	166,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.122.051,00	666.029,00	59,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	892.986,00	-
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	797,00	955,00	119,8
4.	Vlastiti izvori	109.492.659,00	106.706.821,00	97,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		111.282.926,00	109.374.882,00	98,3

Vrijednost imovine koncem 2014. je manja u odnosu na prethodnu godinu za 1.908.044,00 kn ili 1,7 % zbog obračunanog ispravka vrijednosti. Većinu imovine u vrijednosti 91.763.548,00 kn ili 83,9 % čine izgrađeni građevinski objekti (objekti vodoopskrbe, odvodnje, javne rasvjete, ceste, društveni domovi, sportski objekti, mrtvačnice, poslovni prostori).

Vrijednost građevinskih objekata u pripremi je 3.589.170,00 kn, a vrijednosno značajniji su objekti javne rasvjete u iznosu 713.661,00 kn, odvodnje 628.248,00 kn, deponij otpada 546.517,00 kn, nogostup 342.584,00 kn, mosna vaga 204.777,00 kn i objekti poslovnih zona u iznosu 186.762,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 3.704.881,00 kn se odnose na zajmove za obrtništvo, poduzetništvo i poljoprivredu u iznosu 1.686.133,00 kn, zajmove studentima i učenicima u iznosu 1.680.064,00 kn i druge zajmove (stambeni zajmovi, udruživanje sredstava u kreditni fond) u ukupnom iznosu 338.684,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici koncem 2014. evidentirana je u iznosu 170.000,00 kn. Odnosi se na dionice poslovne banke u stečaju u iznosu 150.000,00 kn i 100,0 % udjela u komunalnom društvu u iznosu 20.000,00 kn.

Potraživanja koncem 2014. iznose 6.821.598,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.609.767,00 kn, za dane predujmove u iznosu 1.089.396,00 kn, potraživanja od trgovačkog društva za više plaćene radove na mjesnom domu (za što je u tijeku sudski spor) u iznosu 467.955,00 kn, za uplaćeni depozit kod poslovne banke u svrhu kreditiranja malog poduzetništva u iznosu 527.909,00 kn i za druga potraživanja u iznosu 126.571,00 kn. Od potraživanja za prihode poslovanja vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu od eksploatacije mineralnih sirovina u iznosu 2.215.092,00 kn, komunalnu naknadu 214.831,00 kn i općinske poreze u iznosu 163.835,00 kn. U odnosu na konac prethodne godine potraživanja su veća za 66.437,00 kn ili 1,0 %. Koncem 2014. dospjela su sva potraživanja.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 2.668.061,00 kn. U odnosu na 2013. veće su za 877.794,00 kn ili 49,0 % zbog korištenja okvirnog kredita za održavanje tekuće likvidnosti u iznosu 892.986,00 kn. Obveze za rashode poslovanja iznose 1.108.091,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 666.029,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda 955,00 kn. Dospjele obveze koncem 2014. iznose 2.054.799,00 kn, a 613.262,00 kn nije dospjelo.

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, pročelnikom Jedinog upravnog odjela i sa drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o naplati prihoda, objavama na internetskim stranicama i raspolaganjem imovinom.

Nalaz za 2014.

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

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008., računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, imovinu te postupke javne nabave.

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 na računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Program održavanja komunalne infrastrukture je usklađen s proračunom, a Izvješće o izvršenju programa održavanja predloženo je općinskom vijeću
- prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i rashodi za izgradnju javne rasvjete su u glavnoj knjizi evidentirani na propisanim računima iz Računskog plana

Nalog u postupku izvršenja:

- za radove na mjesnom domu, za koje se zbog nedostatka dokumentacije nije moglo utvrditi da su poslovni događaji koji su predmet plaćanja nastali, u tijeku je sudski postupak

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- za nabavu roba i usluga s dobavljačima nisu zaključeni pisani ugovori
- za nabavu radova nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

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

1.2. *Općina u očitovanju navodi da se Državni ured za reviziju poziva na Izvješće za 2008. od kada je proteklo sedam godina. U tom su se razdoblju u Općini promijenile tri vlasti, koje imaju različite ciljeve i metode djelovanja i ne slažu se u potpunosti u njihovoj provedbi.*

Obrazlaže da eliminacija ranije postavljenih ciljeva i postavljanje novih okvira djelovanja dovodi do nerazumijevanja pojedinih poteza vlasti, većinom u pitanjima svrsishodnosti donesenih odluka. Vezano uz zaključenje pisanih ugovora s dobavljačima kod nabave roba i usluga. Općina navodi da se radi o ugovorima koji su trebali biti zaključeni ranijih godina i koji sada ne mogu biti zaključeni, osim ako se ne radi o nabavi novih roba i usluga, kojima se izvršavaju ranije postavljeni ciljevi.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Za račun proračuna se vode propisane poslovne knjige i sastavljeni su propisani financijski izvještaji prema proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

U poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima su iskazani rashodi u iznosu 12.603.481,00 kn, vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu 170.000,00 kn te potraživanja za dane zajmove u iznosu 3.704.881,00 kn.

Rashodi za financiranje javne vatrogasne postrojbe evidentirani su u glavnoj knjizi u većem iznosu za 20.429,00 kn od uplaćenog javnoj vatrogasnoj postrojbi, jer je iznos dodatnog udjela u porezu na dohodak (1,3 %) evidentiran dvostruko, te ostvareni rashodi iznose 12.583.052,00 kn.

Općina ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva (1,53 % udjela u vrijednosti 26.339,00 kn u društvu Komunalije d.o.o., Đurđevac, 0,47 % udjela u vrijednosti 25.500,00 kn u društvu Segrad d.d., Đurđevac i 1,00 % udjela u vrijednosti 200,00 kn u društvu Komunalne usluge d.o.o., Đurđevac) u ukupnoj vrijednosti 52.039,00 kn, koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama Općine. Stoga je vrijednost udjela trebalo evidentirati u iznosu 222.039,00 kn.

U okviru danih zajmova evidentirano je potraživanje od Županije u iznosu 200.000,00 kn, koje nije trebalo evidentirati, jer su 1998. u županijski proračun uplaćena bespovratna sredstva na temelju međusobnog sporazuma 18 jedinica lokalne samouprave s područja Županije o udruživanju poticajnih sredstava za malo gospodarstvo, te potraživanja za dane zajmove iznose 3.504.881,00 kn.

Evidentiranja u glavnoj knjizi su provedena na računima propisanim Računskim planom proračuna, osim dijela rashoda za poklon pakete građanima Općine za Božić u iznosu 65.541,00 kn, koji su evidentirani na računu rashoda za usluge, umjesto na računu naknada građanima i kućanstvima i dijela rashoda za različite poklone (rokovnici, suvenir-vodenica, slike) u iznosu 84.162,00 kn, koji su evidentirani na računima promidžbenog materijala (64.041,00 kn) i autorskih honorara (20.121,00 kn), umjesto na računu reprezentacije. Rashodi za reprezentaciju su evidentirani u iznosu 213.129,00 kn, a revizijom je utvrđeno da iznose najmanje 297.291,00 kn. Dokumentacija na temelju koje su evidentirani nije potpuna, jer na računima nije naznačeno tko je ugošćen.

Odredbama članka 5. i 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11, koji je bio na snazi do listopada 2014.), propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana, koji je sastavni dio Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Analitička evidencija odobrenih subvencija nije ustrojena. Analitičke evidencije potraživanja za dane zajmove nisu potpune, jer ne sadrže podatke o dospelosti potraživanja. Odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu utvrđeno je između ostaloga, da proračun i proračunski korisnici obavezno vode analitička knjigovodstva potraživanja po osnovi danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, obračunanim kamatama) te ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Godišnji popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2014. je proveden, ali nije potpun. Popisani su zemljište, građevinski objekti, oprema, prijevozna sredstva, nematerijalna proizvedena imovina, knjige, likovna djela, novčana sredstva na žiro računu i blagajni te potraživanja i obveze u ukupnoj vrijednosti 132.912.323,00 kn. Nisu popisani građevinski objekti u pripremi u vrijednosti 3.589.170,00 kn i potraživanja od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 2.273.906,00 kn. Potraživanja i obveze nisu popisani pojedinačno, nego po skupinama računa iz Računskog plana. Povjerenstvo za popis nije utvrdilo ima li spornih i zastarjelih potraživanja te postojanje dospjelih nepodmirenih obveza i razloge njihova neplaćanja. Zbog navedenoga nije u potpunosti provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostaloga, da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Od listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz evidentiranje poslovnih događaja i popisa imovine i obveza.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će nedostatak koji se odnosi na neevidentiranje poslovnih udjela u kapitalu trgovačkih društava biti otklonjen u najkraćem roku, a evidentiranje rashoda za reprezentaciju i rashoda za poklon pakete kućanstvima će se ubuduće obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Napominje se da je dosadašnji običaj u Općini bio da račun potpisuje onaj koji ugošćuje goste, tj. načelnik Općine.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.507.622,00 kn, što je za 7.484.938,00 kn ili 37,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od imovine iznose 9.706.060,00 kn ili 77,6 %, od poreza 1.011.353,00 kn ili 8,1 %, primici od financijske imovine i zaduživanja 983.188,00 kn ili 7,9 %, a svi drugi prihodi iznose 807.021,00 kn ili 6,4 % ukupnih prihoda i primitaka.

Potraživanja koncem 2014. iznose 10.526.479,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.609.767,00 kn, dane zajmove u iznosu 3.704.881,00 kn, predujmove u iznosu 1.089.396,00 kn, potraživanja za više plaćene radove na mjesnom domu (za što je u tijeku sudski postupak) u iznosu 467.955,00 kn, uplaćeni depozit kod poslovne banke u svrhu kreditiranja malog poduzetništva u iznosu 527.909,00 kn i za druga potraživanja u iznosu 126.571,00 kn. Od potraživanja za prihode poslovanja vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu od eksploatacije mineralnih sirovina u iznosu 2.215.092,00 kn, komunalnu naknadu 214.831,00 kn i općinske poreze u iznosu 163.835,00 kn. U odnosu na konac prethodne godine, potraživanja su veća za 66.437,00 kn ili 1,0 %. Koncem 2014. dospjela su sva potraživanja. Naplatu potraživanja za općinske poreze obavlja Porezna uprava, a naplatu drugih potraživanja jedinstveni upravni odjel. 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. Mjere naplate potraživanja za proračunske prihode tijekom 2014. nisu poduzimane, a istodobno Općina koristi kratkoročni kredit za tekuću likvidnost.

Zajmovi studentima, za koje koncem 2014. potraživanja iznose 1.680.064,00 kn, dani su od 1995. do 2007., zajmovi za razvoj poljoprivrede, čije je stanje 501.849,00 kn, od 1994. do 2007., a zajmovi za poduzetništvo žena i mladih, čije je stanje 323.715,00 kn, dani su 2004. Općina ne prati starost potraživanja po korisnicima zajmova.

Oročenje depozita u poslovnoj banci u iznosu 527.909,00 kn, namijenjenog kreditiranju poduzetništva, isteklo je u listopadu 2008. Općina nema podatke o razlozima zbog kojih sredstva nisu vraćena i nije poduzela mjere za njihov povrat u proračun. Istodobno Općina koristi okvirni kredit za održavanje tekuće likvidnosti.

Prema zaključenim ugovorima s izvoditeljem, radove na priključenju poslovnih zona na električnu distribucijsku mrežu ukupne vrijednosti 1.949.887,00 kn je u cijelosti trebalo platiti predujmom, a priključenja je trebalo provesti najkasnije do srpnja 2013. Predujmove u ukupnom iznosu 851.944,00 kn Općina je platila od 2010. do 2013. Općina nije poštovala ugovorne odredbe vezane uz plaćanje, a o tome je li izvoditelj izveo priključenja nema dokumenata.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama, te se prihodi proračuna ubiru i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini prihoda planiranih u proračunu. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08 i 125/11) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati sve raspoložive mjere za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda, praćenje danih zajmova po korisnicima i poduzimanje mjera za povrat depozita u proračun u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže utvrđivanje procedura i kriterija za naplatu potraživanja.

Također, predlaže pozivanje izvoditelja radova na priključenju poslovnih zona na električnu distribucijsku mrežu da obavi ugovorene radove te posebnu pozornost posvetiti plaćanjima predujmom.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je naplata dospjelih potraživanja jedan od prioriteta Općine u 2015. Vezano uz vraćanje oročenog depozita u proračun navodi da je Općina u listopadu 2008. naplatila dio depozita u iznosu 171.092,00 kn iz programa „Poduzetnik 1“, a ostatak depozita u iznosu 527.909,00 kn je ostao izdvojen odnosno rezerviran kao garantni depozit koji je oročen do naplate cjelokupnog dugovanja (za korisnike kredita iz programa „Poduzetnik 1“ i „Poduzetnik 2“) i bit će vraćen u proračun do konca lipnja 2015.*

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 12.603.481,00 kn, što je za 7.275.138,00 kn ili 36,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Materijalni rashodi iznose 4.383.923,00 kn ili 34,8 %, rashodi za zaposlene 2.305.888,00 kn ili 18,3 %, subvencije 1.751.849,00 kn ili 13,9 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade 1.571.390,00 kn ili 12,5 %, a svi drugi rashodi iznose 2.590.431,00 kn ili 20,5 %.

- Rashodi za subvencije

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 1.751.849,00 kn. Općina subvencionira okrupnjavanje poljoprivrednog zemljišta, kupnju mehanizacije, podizanje novih nasada voća, plastenika i pčelinjih zajednica, proljetnu sjetvu, osiguranje usjeva, razvoj obrtništva te edukacije poljoprivrednika. Uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu subvencija utvrđeni su odlukama općinskog vijeća, osim kod subvencija u iznosu 140.000,00 kn danih udruzi za stručno osposobljavanje poljoprivrednika za rukovanje traktorom i priključnim strojevima i subvencija u iznosu 22.000,00 kn danih ustanovi za osposobljavanje za poslove pčelara, kod kojih programi subvencioniranja nisu utvrđeni. Navedene isplate subvencija provedene su na temelju zaključaka općinskog načelnika. Evidencija odobrenih subvencija nije ustrojena. Sustav praćenja rezultata koji se ostvaruju putem subvencioniranja nije uspostavljen.

Odobrene subvencije od kolovoza 2014. nisu isplaćene redosljedom kojim su odobrene, nego su pojedinim korisnicima isplaćene u cijelosti, drugima u polovici ili trećini odobrenog iznosa, a pojedinim korisnicima nisu isplaćene. Kriteriji o redosljedu i dinamici isplate odobrenih subvencija korisnicima nisu utvrđeni.

Državni ured za reviziju nalaže odobravanje subvencija u skladu s programima subvencioniranja koje je donijelo općinsko vijeće, utvrđivanje kriterija za redosljed isplate odobrenih sredstava i ustrojavanje evidencije korisnika subvencija.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti učinkovite kontrole korištenja sredstava na temelju izvješća korisnika subvencija o utrošku sredstava.

- Rashodi za naknade građanima i kućanstvima

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 1.571.390,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na pomoći obiteljima za novorođenu djecu u iznosu 330.000,00 kn, prijevoz učenika u iznosu 242.540,00 kn, nabavu udžbenika 197.278,00 kn, pomoći građanima za obnovu fasada 173.832,00 kn, školarine u iznosu 159.500,00 kn, pomoć i njegu u kući u iznosu 106.141,00 kn, subvencioniranje troškova stanovanja i prehrane socijalno ugroženih osoba 74.123,00 kn i jednokratne pomoći u iznosu 71.200,00 kn. Spomenuti rashodi ostvarivani su u skladu s Odlukom o raspolaganju financijskim sredstvima za socijalnu skrb i razvoj organizacija civilnog društva, koju je donijelo općinsko vijeće. Prava na pojedine pomoći u Odluci nisu utvrđena precizno.

Tako za jednokratnu novčanu pomoć ili pomoć u naravi nije utvrđen iznos pomoći, a za pomoć udomiteljima utvrđeno je da može iznositi najviše do 10.000,00 kn, ali nije navedeno u kojim slučajevima se odobrava viši, odnosno niži iznos i tko odlučuje o iznosu (socijalno vijeće, općinski načelnik). Isplate jednokratnih pomoći odobravao je općinski načelnik na temelju zamolbi korisnika u različitim iznosima i za različite namjene (uginuće domaćih životinja u iznosu od 500,00 kn do 5.000,00 kn, troškovi liječenja u iznosu od 600,00 do 5.000,00 kn, smještaj u udomiteljsku obitelj 4.000,00 kn, sanacija trošne kuće 5.000,00 kn). Program javnih potreba u oblasti socijalne skrbi za 2014. je donesen, izvješće o izvršenju programa je sastavljeno, ali nije predloženo općinskom vijeću.

Državni ured za reviziju predlaže u Odluci o raspolaganju financijskim sredstvima za socijalnu skrb i razvoj organizacija civilnog društva nedvojbeno utvrditi kriterije i tijela nadležna za odobravanje jednokratnih pomoći te sastavljanje izvješća o izvršenju programa javnih potreba u oblasti socijalne skrbi i njegovo predložanje općinskom vijeću.

- Rashodi za poklon pakete

Povodom Božića kućanstvima s područja Općine podijeljeni su poklon paketi u vrijednosti 106.791,00 kn. Sadržaj paketa, koji se daje svakom kućanstvu, utvrđen je odlukom načelnika. Općina nema program kojim bi bila utvrđena mogućnost darivanja kućanstava poklon paketima niti su proračunom planirana sredstva za spomenutu namjenu. Dokumentacije o broju i sadržaju paketa, odnosno podataka o kućanstvima koja su primila pakete nema. Količina nabavljenih roba nije u skladu s brojem kućanstava i sadržajem paketa, koji je utvrđen donesenom odlukom. Obavijest o podjeli poklon paketa objavljena je na oglasnoj ploči Općine.

Državni ured za reviziju nalaže ostvarivati rashode za naknade građanima i kućanstvima na temelju donesenih programa.

- Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu 1.889.793,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje zelenih površina, groblja, čistoće javnih površina, nerazvrstanih cesta u ljetnom i zimskom razdoblju, javne rasvjete i druga održavanja (sanacija deponije otpada, popravak pročištača otpadnih voda). Ostvareni su u skladu s Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2014. Izvješće o ostvarenju Programa je sastavljeno i u ožujku 2015. predloženo općinskom vijeću.

Održavanje čistoće i uređenje zelenih i drugih javnih površina tijekom 2014. ustupljeno je komunalnom društvu u vlasništvu Općine na temelju ugovora iz siječnja 2014. U ugovoru su utvrđene vrste radova koje treba obaviti (čišćenje otpada s javnih površina, košnja trave, orezivanje i rušenje stabala, sadnja cvijeća i drugo), a nisu utvrđene količine i vrijednosti radova. Posebni program održavanja zelenih i drugih javnih površina nije sastavljen, a u Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2014. spomenuta održavanja nisu detaljnije razrađena. Prema računima komunalnog društva, radovi su obavljani u vrijednosti 940.569,00 kn.

Obračunani su u skladu s jediničnim cijenama navedenima u prilogu zaključenog ugovora o održavanju. Izuzetak su pojedini radovi (sadnja i orezivanje drveća, sadnja cvijeća), za koje cijena nije u ugovornom cjeniku precizno utvrđena. Primjerice, za sadnju drveća visine do najviše tri metra ugovorena je cijena u rasponu 50,00 kn do 400,00 kn, ali unutar navedenog raspona nema detaljnije razrade. Izvedeni radovi obračunani su po cijenama 50,00 kn, 120,00 kn, 200,00 kn i 250,00 kn, ovisno o vrsti sadnice. Nema dokumenata o tome tko je i na koji način provodio nadzor nad radovima.

Održavanje nerazvrstanih cesta u ljetnom razdoblju (prijevoz i razgrtanje drobljenog kamena) Općina je ustupila u srpnju 2013., na dvije godine građevinskom obrtu. Prethodno je proveden postupak javnog natječaja utvrđen Odlukom o komunalnim djelatnostima, koju je donijelo općinsko vijeće. Za 2014. izvoditelj je obračunao izvedene radove u iznosu 49.220,00 kn. Radovi su u ugovoru i u računima izvoditelja izraženi u različitim mjernim jedinicama (ugovoreno je u m³, a obračunano u tonama) zbog čega je otežano praćenje izvršenja ugovora. Zapisnik o nadzoru nad radovima, koji je provodilo općinsko povjerenstvo nije potpun, jer ne sadrži podatke o vrsti, količini i vremenu obavljanja kontrole radova.

Radovi na održavanju komunalne infrastrukture u vrijednosti 92.230,00 kn (popravci mosta i nasipa, popravak puta, prijevoz šljunka, sanacija deponije otpada, postavljanje božićne rasvjete, odvoz otpadnih voda, popravak klupa i istovar žardinjera) Općina je ugovorila s više pravnih i fizičkih osoba. Povjeravanju poslova nije prethodilo provođenje postupaka, koji su utvrđeni općinskim odlukama o komunalnim djelatnostima, prema kojima se za poslove održavanja nerazvrstanih cesta provodi postupak odabira ponuditelja javnim natječajem, a poslove održavanja čistoće javnih površina, odvoza i zbrinjavanja fekalija, održavanja javnih zelenih površina, ugradnje i održavanja komunalne opreme te božićno i novogodišnje ukrašavanje mjesta obavlja komunalno društvo u vlasništvu Općine.

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.

Nadalje, 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 kod ugovaranja radova na održavanju zelenih površina i održavanju čistoće javnih površina jasno utvrditi vrstu, količinu i cijenu ugovorenih radova. Također, predlaže u programu održavanja komunalne infrastrukture detaljnije razraditi potrebne poslove na održavanju zelenih površina i čistoće javnih površina te voditi računa o tome da ugovor i račun o prijevozu i razgrtanju drobljenog kamena budu sastavljeni u istim mjernim jedinicama.

Predlaže provođenje nadzora nad radovima na održavanju zelenih površina i održavanju čistoće javnih površina te radova na održavanju nerazvrstanih cesta uz sastavljanje dokumenata s podacima o vrsti, količini, vremenu i kvaliteti obavljenih radova.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da određene evidencije korisnika subvencija i korisnika usluga iz područja socijalne skrbi postoje i biti će dopunjene, odnosno ustrojene prema prijedlozima Državnog ureda za reviziju. Također će se i kod rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja postupiti prema prijedlozima Državnog ureda za reviziju. Navodi da rashodi za poklon pakete kućanstvima povodom Božića nisu predviđeni Programom podjele poklon paketa, jer takav poslovni običaj u Općini nije postojao. Sredstva za poklon pakete se osiguravaju u proračunu Općine, koji donosi općinsko vijeće.*

5. Imovina

- 5.1. Koncem 2014. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je 109.374.882,00 kn, od čega je vrijednost izgrađenih građevinskih objekata 91.763.548,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 3.589.170,00 kn.

- Nabava nekretnina

Općina je 2011., u postupku natječaja, od trgovačkog društva kupila nekretnine u Novom Vinodolskom, koje se sastoje od dvije zgrade, tri garaže i dvorišta površine 1 762 m² za 5.165.522,00 kn. Nakon kupnje, u veljači 2012. napravljena je procjena sudskog vještaka, prema kojoj vrijednost nekretnine prema zatečenom stanju iznosi 4.333.388,00 kn. Za kupnju nekretnine nije donesena odluka općinskog vijeća, ali su izmjenama proračuna od 30. ožujka 2011. za spomenutu namjenu osigurana sredstva.

Općina nema strategiju, godišnje planove, pisane smjernice niti procedure za raspolaganje i upravljanje imovinom. Razlozi za nabavu nekretnina, plan korištenja i namjena nekretnine nisu utvrđeni. Do konca 2014. u uređenje zgrada uloženo je 787.830,00 kn. Prema obrazloženju Općine, nekretnine se ne koriste, jer dio zgrade nije legaliziran, a prema urbanističkom planu Grada Novi Vinodolski prenamjena u objekt turističkog sadržaja nije moguća.

Proizvodnu halu s dvorištem ukupne površine 1 394 čhv u naselju Molve, Općina je kupila putem natječaja za 1.349.957,00 kn od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u ožujku 2012. Za kupnju nije donesena odluka općinskog vijeća, utvrđena visina sredstava koje Općina kod kupnje može ponuditi, razlozi za kupnju i namjena kupljene nekretnine, ali su u proračunu za 2012. za kupnju osigurana sredstva. U siječnju 2013., na temelju odluke općinskog vijeća, nekretnina je dana na korištenje komunalnom društvu u vlasništvu Općine, koje ju iznajmljuje. U ožujku 2015. Općina je nadležnom tijelu predala zahtjev za legalizaciju objekta.

Prema odredbi članka 69. Zakona o proračunu, nefinancijska dugotrajna imovina može se stjecati kupnjom samo u opsegu potrebnom za ispunjavanje zadaća proračunskih korisnika. Prema odredbi članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, o stjecanju i otuđenju nekretnina i pokretnina jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave i raspolaganju ostalom imovinom općinski načelnik, gradonačelnik, odnosno župan može odlučivati o visini pojedinačne vrijednosti do najviše 0,5 % iznosa prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina, odnosno raspolaganju ostalom imovinom. Ako je taj iznos veći od 1.000.000,00 kuna, općinski načelnik, gradonačelnik odnosno župan može odlučivati najviše do 1.000.000,00 kuna, a ako je taj iznos manji od 70.000,00 kuna, tada može odlučivati najviše do 70.000,00 kuna. Stjecanje i otuđivanje nekretnina i pokretnina te raspolaganje ostalom imovinom mora biti planirano u proračunu jedinice i provedeno u skladu sa zakonom. Prema odredbi članka 67. spomenutog Zakona, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mora upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog domaćina.

Državni ured za reviziju nalaže stjecanje nekretnina koje su Općini potrebne za ispunjavanje zadaća na temelju odluka općinskog vijeća u skladu sa Zakonom o proračunu i Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Predlaže izradu strategiju raspolaganja i upravljanja imovinom Općine, izradu godišnjih planova sa smjernicama i procedurama za nabavu, korištenje i otuđenje imovine, prije kupnje nekretnina utvrditi razloge za kupnju i namjenu nekretnina, vodeći računa o potrebama Općine i tržišnoj vrijednosti nekretnina te donijeti plan korištenja nekretnina u skladu s potrebama Općine.

- Građevine javne vodoopskrbe

Koncem 2014. Općina upravlja i raspoložuje građevinama javne vodoopskrbe i javne odvodnje u vrijednosti 33.364.107,00 kn (vodoopskrba 11.575.903,00 kn, odvodnja 15.173.931,00 kn i pročišćavanje 6.614.273,00 kn). Obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje na području Općine povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga (trgovačkom društvu u kojemu Općina ima udjel). Akt o prijenosu vodnih građevina u vrijeme obavljanja revizije, u ožujku 2015. nije donesen i vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge.

Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) propisano je da su gradovi i općine dužni do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte za provedbu spomenute odredbe Zakona donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi je gradonačelnik odnosno općinski načelnik.

Uređaj za pročišćavanje otpadnih voda je izgrađen do 2007. Obavljen je tehnički pregled građevina i izdana uporabna dozvola. U vrijeme obavljanja revizije, u ožujku 2015. uređaj nije u funkciji zbog nedostataka u kanalizacijskom sustavu (nema protočnosti zbog djelovanja poplavnih voda). Mjere za stavljanje sustava na korištenje nisu poduzete.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za osposobljavanje sustava za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda za korištenje te poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina na javnog isporučitelja vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- Građevinski objekti u pripremi

Vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 3.589.170,00 kn odnosi se na objekte javne rasvjete, odvodnje, deponij otpada, nogostup, mosnu vagu i objekte u poslovnim zonama. Izgradnja većine objekata je u tijeku, a objekti sekundarne kanalizacije s nogostupom u vrijednosti 280.063,00 kn i kabelaške javne rasvjete u vrijednosti 245.951,00 kn su, prema ispostavljenim okončanim situacijama izvoditelja radova, izgrađeni 2010. Za radove na kabelskoj javnoj rasvjeti sastavljen je zapisnik o preuzimanju radova, a za radove na sekundarnoj kanalizaciji s nogostupom zapisnik nije sastavljen. Spomenute građevine se koriste, iako za njih Općina nije pribavila uporabne dozvole.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti uporabne dozvole za objekte javne rasvjete i sekundarne kanalizacije te nakon završetka radova sastaviti zapisnik o primopredaji.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će donijeti Plan raspolaganja i korištenja nekretnina u vlasništvu Općine za slijedeće razdoblje. Vezano uz prijenos prava vlasništva nad vodnim građevinama, Općina navodi da je problem u neispravnosti uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, kojega javni isporučitelj vodnih usluga ne želi preuzeti u svoje vlasništvo dok se ne otklone svi nedostaci na uređaju. To je trošak za Općinu, koji će morati riješiti, ali će se prijenos prava vlasništva izvršiti u skladu s propisima.*

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Općina treba nabavljati robu i usluge te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Donesen je plan nabave za 2014. i objavljen na internetskim stranicama Općine. Sadrži popis roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn (bagatelna nabava) ukupne vrijednosti 2.585.012,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti preko 200.000,00 kn, odnosno radova preko 500.000,00 kn nije planirana i tijekom 2014. nije bilo takve nabave.

Registar zaključenih ugovora je objavljen na internetskim stranicama Općine. Vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 odnosno 500.000,00 kn je 1.909.881,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) i nabavljene robe na temelju okvirnog sporazuma je 259.920,00 kn.

Općina je u lipnju 2014. donijela Odluku o provedbi postupaka bagatelne nabave, prema kojoj se nabava robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 odnosno 500.000,00 kn provodi upućivanjem poziva na adrese najmanje tri gospodarska subjekta i/ili objavom na internetskim stranicama Općine. U skladu sa spomenutom Odlukom, tijekom 2014. su provedena dva postupka bagatelne nabave pojedinačnih vrijednosti preko 70.000,00 kn, za nabavu školskih udžbenika i kanti za komunalni otpad. Ugovorena vrijednost nabava iznosi 269.313,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Za nabavu roba, radova i usluga za koje su ostvareni rashodi u iznosu 968.130,00 kn nisu provedeni postupci nabave utvrđeni donesenom Odlukom. Bez provođenja utvrđenih postupaka nabave nabavljeni su plin (ostvareni rashodi u iznosu 191.240,00 kn), grafičke usluge (ostvareni rashodi u iznosu 156.428,00 kn), izrada studije razvoja poljoprivrede (ostvareni rashodi u iznosu 150.000,00 kn), sprave za dječja igrališta (ostvareni rashodi u iznosu 135.356,00 kn), meso, piće i ostali prehrambeni proizvodi (ostvareni rashodi u iznosu 96.671,00 kn), premije osiguranja (ostvareni rashodi u iznosu 56.424,00 kn) te ustupljena izrada nadstrešnica na društvenim domovima i ribičkom domu (ostvareni rashodi u iznosu 95.133,00 kn) i radovi na održavanju objekata u vlasništvu Općine (ostvareni rashodi u iznosu 86.878,00 kn).

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove postupanje u skladu s odlukom o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti.

- 6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se postupci nabave roba i usluga u 2015. provode u skladu s općinskom Odlukom o provedbi postupaka bagatelne nabave te da su nepravilnosti iz 2014. manjeg značaja.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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:
 - Revizijom za 2008. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na nabavu pojedinih roba i usluga bez prethodno zaključenog pisanog ugovora te na ustupanje pojedinih radova bez prethodno provedenog postupka nabave, nisu otklonjene. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana su potraživanja za dane zajmove u iznosu 3.704.881,00 kn, što je za 200.000,00 kn više od utvrđenih, jer je kao potraživanje evidentiran iznos bespovratnih sredstva, koja su uplaćena 1998. u županijski proračun za poticanje malog gospodarstva. Godišnji popis imovine i obveza za 2014. je proveden, ali nije potpun, jer nisu popisani građevinski objekti u pripremi u iznosu 3.589.170,00 kn i potraživanja od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 2.273.906,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem 2014. potraživanja za prihode poslovanja iznose 4.609.767,00 kn, za dane zajmove 3.704.881,00 kn i druga potraživanja 2.211.831,00 kn. Potraživanja su u cijelosti dospjela na naplatu. Mjere naplate potraživanja tijekom 2014. nisu poduzimane. Oročenje depozita u poslovnoj banci u iznosu 527.909,00 kn namijenjenog kreditiranju poduzetništva isteklo je u listopadu 2008. Mjere za povrat sredstava na račun proračuna nisu poduzete, a istodobno Općina koristi kratkoročni kredit za tekuću likvidnost. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 1.751.849,00 kn. Programi subvencioniranja nisu sastavljeni kod davanja subvencije za stručno osposobljavanje poljoprivrednika za rukovanje traktorom i priključnim strojevima u iznosu 140.000,00 kn te za školarinu kod osposobljavanja za poslove pčelara u iznosu 22.000,00 kn.

Radove na održavanju komunalne infrastrukture u ukupnoj vrijednosti 92.230,00 kn Općina je izravno ugovorila s više pravnih i fizičkih osoba, a prema općinskoj Odluci o komunalnim djelatnostima, kod povjeravanja poslova trebalo je provesti javni natječaj ili radove ustupiti komunalnom društvu u vlasništvu Općine. (točka 4. Nalaza)

- U 2011. kupljene su nekretnine u Novom Vinodolskom po cijeni 5.165.522,00 kn i 2012. proizvodna hala s dvorištem na području Općine po cijeni 1.349.957,00 kn. Za nabavu nekretnina nisu donesene odluke općinskog vijeća u kojima bi bili utvrđeni visina sredstava koje Općina može ponuditi u postupcima natječaja, razlozi za kupnju i namjena kupljenih nekretnina. Nekretnine nisu legalizirane. Nekretnine u Novom Vinodolskom se ne koriste, a proizvodna hala je dana na korištenje komunalnom društvu u vlasništvu Općine, koje ju iznajmljuje.

Izgrađen je kanalizacijski sustav s uređajem za pročišćavanje otpadnih voda u vrijednosti 21.788.204,00 kn. Uređaj je u ispravnom stanju, ali se ne koristi zbog nedostataka u kanalizacijskom sustavu. Mjere za stavljanje sustava na korištenje nisu poduzete. Obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje na području Općine povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga. U skladu s odredbama Zakona o vodama, Općina je bila u obvezi do svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade, što nije učinjeno niti je predstavničko tijelo donijelo odluku o prijenosu. (točka 5. Nalaza)

- Prema objavljenom Registru zaključenih ugovora, vrijednost nabavljenih roba procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova i usluga procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn je 1.909.881,00 kn. Postupci nabave, utvrđeni općinskom Odlukom o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti, nisu provedeni za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 968.130,00 kn. (točka 6. Nalaza)

4. Općina ima 2 189 stanovnika u pet naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu je jedanaest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio općinski načelnik Zdravko Ivančan. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.507.622,00 kn, a rashodi u iznosu 12.603.481,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 95.859,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 711.788,00 kn, te manjak za prijenos u naredno razdoblje iznosi 807.647,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim приходima i primicima imaju prihodi od imovine u iznosu 9.706.060,00 kn ili 77,6 %, prihodi od poreza u iznosu 1.011.353,00 kn ili 8,1 % i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 983.188,00 kn ili 7,9 %. Prihodi za koje su propisane namjene iznosili su 792.118,00 kn ili 6,3 % ukupnih 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 imaju materijalni rashodi u iznosu 4.383.923,00 kn ili 34,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.305.888,00 kn ili 18,3 %, subvencije u iznosu 1.751.849,00 kn ili 13,9 % i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.571.390,00 kn ili 12,5 %. Potraživanja koncem 2014. iznose 6.821.598,00 kn ili 54,5 % ukupnih prihoda i primitaka. Stanje danih zajmova u iznosu 3.704.881,00 kn odnosi se na zajmove dane studentima i učenicima te poduzetnicima. Općina od 2013. koristi okvirni kredit za održavanje tekuće likvidnosti čije stanje koncem 2014. iznosi 892.986,00 kn. Obveze koncem 2014. iznose 1.774.120,00 kn. Nabava robe, i usluga procijenjene vrijednosti preko 200.000,00 kn, odnosno radova preko 500.000,00 kn nije bilo.

Vrijednost bagatelnih nabava je 1.909.881,00 kn, a na temelju okvirnog sporazuma iz ranijih godina nabavljene su robe u vrijednosti 259.920,00 kn. Utvrđene nepravilnosti rezultat su slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Utvrđene nepravilnosti revizijom za 2008., koje nisu otklonjene, kao i nepravilnosti utvrđene revizijom za 2014., koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, imovinu te postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.