



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA NOVO VIRJE

Koprivnica, srpanj 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2014.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/15-02/53
URBROJ: 613-08-15-6

Koprivnica, 7. srpnja 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE NOVO VIRJE 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 Novo Virje (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 su provedeni od 22. travnja do 7. 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 Medvedička, Drenovica i Crnec s ukupno 1 216 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst) općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2014. u Općini je bilo četvero zaposlenih (uključujući načelnika). Prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno.

Proračunski korisnik Općine je dječji vrtić, koji je koncem 2014. imao osam zaposlenih. Općina ima 0,8 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva Komunalije d.o.o., Đurđevac i 1,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva Komunalne usluge Đurđevac d.o.o.

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

Planiranje

Proračun 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 2.590.130,00 kn. Izmjene proračuna su donesene u lipnju, rujnu i prosincu 2014. Posljednjim su izmjenama proračuna prihodi i primici planirani u iznosu 2.619.606,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 2.578.067,00 kn što je za 41.539,00 kn manje od prihoda i primitaka. U okviru računa financiranja nije planirano pokriće manjka prihoda u iznosu 16.982,00 kn, te proračun nije uravnotežen.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za slijedeće dvije godine. Općina je uz proračun za 2014. donijela projekcije za 2015. i 2016. Prema projekcijama, planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 2.832.500,00 kn, a za 2016. u iznosu 4.059.500,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi u iznosu 4.115.110,00 kn, planirani od 2014. do 2016., po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune.

U spomenutom razdoblju sredstva je planirano utrošiti za uređenje komunalne infrastrukture u iznosu 1.910.000,00 kn, unaprjeđenje obrazovanja 1.456.310,00 kn, unaprjeđenje kulture 300.000,00 kn i za razvoj gospodarstva u iznosu 448.800,00 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. Objavljeni su na internetskim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.502.733,00 kn, što je za 3.121.996,00 kn ili 55,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu, jer su 2013. ostvareni primici od zaduživanja u iznosu 3.000.000,00 kn. Prihodi su za 2014. ostvareni za 116.873,00 kn ili 4,5 % manje od planiranih.

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

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	305.405,00	252.148,00	82,6
2.	Pomoći	425.780,00	262.757,00	61,7
3.	Prihodi od imovine	1.590.600,00	1.655.760,00	104,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	298.209,00	329.568,00	110,5
5.	Prihodi od prodaje i donacija	3.945,00	2.500,00	63,4
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.000.790,00	0,00	-
	Ukupno	5.624.729,00	2.502.733,00	44,5

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od imovine u iznosu 1.655.760,00 kn ili 66,2 %. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 329.568,00 kn ili 13,2 %, od pomoći u iznosu 262.757,00 kn ili 10,5 %, poreza u iznosu 252.148,00 kn ili 10,0 % te od prodaje i donacija u iznosu 2.500,00 kn ili 0,1 % ukupnih prihoda i primitaka.

Ostvareni prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 217.226,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 18.569,00 kn te općinske poreze na potrošnju i tvrtku ili naziv u iznosu 16.353,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 262.757,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći Županije za otplatu kredita namijenjenog izgradnji dječjeg vrtića u iznosu 195.000,00 kn, pomoći izravnjanja za financiranje decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 39.097,00 kn te tekuće pomoći u iznosu 28.660,00 kn za provedbu izbora za Europski parlament, ogrjev socijalno ugroženih osoba i za stručno osposobljavanje osobe bez radnog iskustva.

U okviru prihoda od imovine u iznosu 1.655.760,00 kn vrijednosno su najznačajniji prihodi od naknada za eksploataciju plina i nafte u iznosu 1.608.052,00 kn (97,1 %). Od iznajmljivanja imovine (mjesni dom, vaga) ostvareni su prihodi u iznosu 21.512,00 kn, naknada za zadržavanje u prostoru nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 13.540,00 kn, koncesijskih naknada u iznosu 12.656,00 kn i od kamata 580,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 329.568,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu 186.584,00 kn, doprinosa za šume u iznosu 71.545,00 kn, grobne naknade u iznosu 47.900,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 7.966,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za financiranje decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, prihode od naknada za koncesije, komunalne naknade i doprinosa, šumskog doprinosa i od legalizacije nezakonito izgrađenih građevina. Ostvareni su u iznosu 560.026,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 22,4 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014. ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 2.467.556,00 kn, što je za 109.350,00 kn ili 4,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2014. su ostvareni za 110.511,00 kn ili 4,3 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	433.050,00	720.742,00	166,4
2.	Materijalni rashodi	822.154,00	576.945,00	70,2
3.	Financijski rashodi	167.365,00	158.421,00	94,7
4.	Subvencije	188.449,00	182.883,00	97,0
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	62.011,00	53.055,00	85,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	221.281,00	158.093,00	71,4
7.	Ostali rashodi	218.545,00	191.882,00	87,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	388.651,00	125.535,00	32,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	75.400,00	300.000,00	397,9
	Ukupno	2.576.906,00	2.467.556,00	95,8
	Višak prihoda i primitaka	3.047.823,00	35.177,00	1,2

Najznačajniji udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 720.742,00 kn ili 29,2 %, materijalni rashodi u iznosu 576.945,00 kn ili 23,4 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 300.000,00 kn ili 12,2 %, ostali rashodi u iznosu 191.882,00 kn ili 7,8 % i subvencije u iznosu 182.883,00 kn ili 7,4 %.

Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 495.104,00 kn ili 20,0 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 720.742,00 kn i veći su za 287.692,00 kn ili 66,4 % u odnosu na 2013., jer su od 2014. u spomenute rashode uključeni i rashodi za zaposlene dječjeg vrtića.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 297.869,00 kn, materijal i energiju u iznosu 157.726,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 53.894,00 kn i druge rashode (naknade članovima općinskog vijeća, osiguranje, reprezentacija) u iznosu 67.456,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 246.254,00 kn. Za rad članova općinskog vijeća utrošeno je 13.699,00 kn. Članovima općinskog vijeća isplaćene su mjesečne naknade u iznosu 120,00 kn neto po održanoj sjednici.

Rashodi za subvencije iznose 182.883,00 kn. Subvencije su dane poljoprivrednicima u svrhu osiguranja usjeva i umjetnog osjemenjivanja stoke i obrtnicima u svrhu poticanja gospodarskih aktivnosti.

U okviru financijskih rashoda koji su ostvareni u iznosu 158.421,00 kn, vrijednosno su najznačajniji rashodi u iznosu 151.670,00 kn, a odnose se na kamate na kredit primljen od poslovne banke.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade iznose 158.093,00 kn i manji su za 63.188,00 kn ili 28,6 % nego za 2013. Vrijednosno značajniji se odnose na sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola i studenata 58.744,00 kn, sufinanciranje rada gerontodomačice 40.800,00 kn, naknade roditeljima 19.000,00 kn, nabavu drva za socijalno ugrožene osobe u iznosu 12.350,00 kn i prehranu učenika u iznosu 12.164,00 kn.

Ostali rashodi iznose 191.882,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 164.000,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 27.882,00 kn mjesnom vatrogasnom društvu za popravak vozila. Vrijednosno značajnije tekuće donacije dane su športskim društvima u iznosu 55.200,00 kn, za potrebe vatrogastva 44.000,00 kn, udrugama iz područja kulture i drugim udrugama 23.200,00 kn te političkim strankama u iznosu 11.000,00 kn 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, 02/14).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 125.535,00 kn. Od toga se na rashode za nabavu opreme za dječje igralište odnosi 116.327,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 35.177,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 16.982,00 kn (iz 2013. višak u iznosu 3.047.824,00 kn i iz ranijih godina manjak u iznosu 3.064.806,00 kn), te višak prihoda za prijenos u naredno razdoblje iznosi 18.195,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 10.232.271,00 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	9.826.291,00	9.732.224,00	99,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	707.077,00	707.077,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	5.384.556,00	5.298.006,00	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	85.843,00	78.326,00	91,2
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.368.315,00	3.368.315,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	280.500,00	280.500,00	100,0
2.	Financijska imovina	573.896,00	500.047,00	87,1
2.1.	Novčana sredstva	137.394,00	100.368,00	73,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	162,00	226,00	139,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	71.318,00	71.318,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	14.900,00	14.900,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	350.122,00	313.235,00	89,5
	Ukupno imovina	10.400.187,00	10.232.271,00	98,4
3.	Obveze	3.079.537,00	2.707.400,00	87,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	80.332,00	73.520,00	91,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	74.205,00	0,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.925.000,00	2.625.000,00	89,7
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	8.880,00	-
4.	Vlastiti izvori	7.320.650,00	7.524.871,00	102,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.400.187,00	10.232.271,00	98,4

Vrijednost imovine koncem 2014. je manja u odnosu na prethodnu godinu za 167.916,00 kn ili 1,6 % zbog obračunanog ispravka vrijednosti. Većinu imovine (84,7 %) čine izgrađeni građevinski objekti u vrijednosti 5.298.006,00 kn (zgrada vrtića, društveni domovi, mrtvačnica, stara škola) i građevinski objekti u pripremi u vrijednosti 3.368.315,00 kn (vodovod, plinovod, nerazvrstane ceste).

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 71.318,00 kn se odnose na zajam dan 1998. fizičkoj osobi za kupnju poljoprivredne mehanizacije. Iznos zajma je 9.431,00 EUR u protuvrijednosti kuna, godišnja kamata 7,0 %, a otplata je ugovorena tijekom 20 godina.

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2014. iznose 313.235,00 kn. U odnosu na početak godine manja su za 36.887,00 kn ili 10,5 %. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 159.341,00 kn, naknadu od eksploatacije mineralnih sirovina u iznosu 131.304,00 kn i grobnu naknadu u iznosu 21.750,00 kn. Koncem 2014. dospjela su potraživanja u iznosu 181.091,00 kn, a potraživanja u iznosu 132.144,00 kn nisu dospjela. Do konca ožujka 2015. naplaćeno je 149.128,00 kn.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 2.707.400,00 kn. U odnosu na 2013. manje su za 372.137,00 kn ili 12,1 % zbog otplate kredita u iznosu 300.000,00 kn i plaćanja radova na plinskoj mreži u iznosu 74.205,00 kn, koji su završeni koncem 2013. Obveze za kredit iznose 2.625.000,00 kn, za rashode poslovanja 73.520,00 kn i za unaprijed plaćene doprinose za osobu na stručnom osposobljavanju 8.880,00 kn. Koncem 2014. za plaćanje je dospjelo 7.178,00 kn, a 2.700.222,00 kn nije dospjelo. Općina se u 2013., uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, zadužila kod poslovne banke u iznosu 3.000.000,00 kn, na deset godina, u svrhu plaćanja radova na izgradnji dječjeg vrtića.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2014.

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

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008., planiranje, imovinu i 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 se otklone, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.

Revizijom za 2014. je utvrđeno da je nalog u postupku izvršenja:

- Potraživanja koncem 2014. iznose 384.553,00 kn. Na naplatu je dospjelo 222.261,00 kn, od čega za komunalnu naknadu 159.341,00 kn, dani zajam 41.170,00 kn i grobne naknade 21.750,00 kn. Tijekom 2014. dužnicima za komunalnu i grobnu naknadu su upućene opomene. 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. Kamata za prekoračenje rokova plaćanja se ne obračunava.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u skladu s preporukama donijeti procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda i poduzeti mjere za pravodobnu naplatu (upućivanje rješenja o ovrsi) od obveznika koji ne plaćaju svoje obveze u rokovima dospijeća.*

2. Planiranje

2.1. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.590.130,00 kn. Izmjene proračuna su donesene u lipnju, rujnu i prosincu 2014. U posljednjim su izmjenama proračuna prihodi i primici planirani u iznosu 2.619.606,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 2.578.067,00 kn što je za 41.539,00 kn manje od prihoda i primitaka. Proračun nije uravnotežen, a također u računu financiranja nije planirano pokriće manjka prihoda u iznosu 16.982,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Zakona o proračunu, račun financiranja je dio proračuna koji prikazuje način financiranja proračunskog manjka te korištenje proračunskog viška, a prema odredbi članka 6. navedenog Zakona, u proračunu se planiraju sredstva za pokriće preuzetih obveza iz prethodne/-ih godina, kao i sredstva za plaćanje obveza nastalih u tekućoj fiskalnoj godini za koju se proračun donosi. Prema odredbi članka 7. spomenutog Zakona, proračun mora biti uravnotežen - ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže uravnoteženje proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će prihode i primitke te rashode i izdatke planirati na način da budu uravnoteženi. Uravnoteženje proračuna će provoditi tijekom proračunske godine.*

3. Imovina

- 3.1. Koncem 2014. ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 10.232.271,00 kn, od čega se na građevine javne vodoopskrbe (magistralni i sekundarni vodovod) odnosi 1.903.779,00 kn. Obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina na javnog isporučitelja vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 3.2. *Općina u očitovanju navodi da će poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina na javnog isporučitelja vodne usluge i to u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte o prijenosu vodnih građevina na javnog isporučitelja će donijeti Općinsko vijeće, a provoditi će ih općinski načelnik. Spomenute aktivnosti će obaviti na način i u vrijeme kao i druge jedinice lokalne samouprave, koje se nalaze na istom vodoopskrbnom području.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Općina je obveznik primjene propisa o javnoj nabavi. Donesen je plan nabave za 2014. i objavljen na internetskim stranicama Općine. Planirana je bagatelna nabava roba ukupne procijenjene vrijednosti 80.000,00 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.

Prema izvješću o javnoj nabavi za 2014., nabavljene su robe, radovi i usluge procijenjene vrijednosti do 200.000,00 odnosno 500.000,00 kn u iznosu 380.315,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). U skladu s odredbom članka 18. Zakona o javnoj nabavi, Općina je u siječnju 2014. donijela Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, prema kojemu se nabava robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn provodi upućivanjem poziva na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, dok se nabava robe, radova i usluga u vrijednosti većoj od 70.000,00 kn provodi upućivanjem poziva na adrese najmanje tri gospodarska subjekta i/ili objavom na internetskim stranicama Općine. U skladu sa spomenutim Pravilnikom, tijekom 2014. je proveden postupak bagatelne nabave za nabavu opreme za dječje igralište. Ugovorena vrijednost nabave iznosi 93.062,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava električne energije, za koju su ostvareni rashodi u iznosu 113.987,00 kn, nije planirana u planu nabave za 2014. i nije proveden postupak nabave utvrđen donesenim Pravilnikom.

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

- Izgradnja dječjeg vrtića

Izgradnja dječjeg vrtića započeta je 2010. Investiciji nije prethodila izrada studije opravdanosti izgradnje, kojom bi se analizirale potrebe Općine za izgradnjom vrtića (struktura stanovništva, broj djece), opisala ulaganja u izgradnju, utvrdila dinamika ulaganja i izvori financiranja. Građevinski radovi na izgradnji dječjeg vrtića su obavljani 2011. i 2012. Za ustupanje radova je u ožujku i travnju 2011. proveden otvoreni postupak javne nabave u kojem je primljena jedna ponuda u iznosu 2.786.074,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema zaključenom ugovoru s izvođačem radova trajanje radova je utvrđeno sedam mjeseci od potpisa ugovora i uvođenja izvođača radova u posao, a plaćanje 30 dana od izdavanja okončane situacije. Ni izvođač radova ni Općina nisu poštovali odredbe zaključenog ugovora. Uvođenje izvođača u posao kasnilo je četiri i pol mjeseca, a radovi su trajali 13 mjeseci. Prema ispostavljenim obračunima, vrijednost izvedenih radova je 3.138.249,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), što je za 352.175,00 kn ili 12,6 % više od ugovorenoga. Za izvođenje dodatnih radova je u listopadu 2012. proveden pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13) i s izvođačem je zaključen dodatak osnovnom ugovoru. Tijekom trajanja radova, u dva navrata su dodacima osnovnom ugovoru mijenjani uvjeti plaćanja. Umjesto po okončanoj situaciji ugovoreno je plaćanje na temelju ispostavljenih privremenih situacija prema mogućnostima Općine. Na temelju privremenih situacija je plaćeno u više navrata 902.163,00 kn. Radovi su završeni u studenome 2012. Obavljen je tehnički pregled i u siječnju 2013. je izdana uporabna dozvola. Preostale radove u vrijednosti 3.015.735,00 kn Općina je izvođaču radova platila u rujnu 2013., devet mjeseci nakon završetka radova, iz sredstava kredita kod poslovne banke. Prema odredbi članka 105. Zakona o javnoj nabavi, ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom. Ugovorne strane izvršavaju ugovor o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Državni ured za reviziju nalaže tijekom pripreme investicije voditi računa o objektivno mogućim rokovima izgradnje i mogućnostima financiranja te o izvršavanju ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će kod nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno 500.000,00 kn postupiti u skladu s Pravilnikom o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti. Navodi da je u Planu nabave za 2015. planirana nabava električne energije i provođenje postupaka nabave električne energije. Također navodi da će kod novih investicija postupiti prema važećim propisima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

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

4. Općina ima 1 216 stanovnika u tri naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu su četiri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio općinski načelnik Branko Mesarov. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.502.733,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 2.467.556,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 35.177,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 16.982,00 kn, te višak za prijenos u naredno razdoblje iznosi 18.195,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od imovine u iznosu 1.655.760,00 kn ili 66,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 329.568,00 kn ili 13,2 %, pomoći u iznosu 262.757,00 kn ili 10,5 %, poreza u iznosu 252.148,00 kn ili 10,0 %. Prihodi za koje su propisane namjene iznosili su 560.026,00 kn ili 22,4 % 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 i izdacima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 720.742,00 kn ili 29,2 %, materijalni rashodi u iznosu 576.945,00 kn ili 23,4 % i izdaci za otplatu zajma u iznosu 300.000,00 kn ili 12,2 %. Potraživanja koncem 2014. iznose 313.235,00 kn ili 12,5 % ukupnih prihoda. Stanje danih zajmova u iznosu 71.318,00 kn odnosi se na zajam dan ranijih godina fizičkoj osobi za unaprjeđenje poljoprivrede. Obveze koncem 2014. iznose 82.400,00 kn. U odnosu na 2013. manje su za 72.137,00 kn ili 46,7 %. Općina se 2013. zadužila kod poslovne banke u iznosu 3.000.000,00 kn u svrhu financiranje izgradnje dječjeg vrtića. Otplaćeno je 375.000,00 kn te obveza iznosi 2.625.000,00 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 380.315,00 kn. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje, imovinu i postupke nabave, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.