



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA STRAHONINEC

Čakovec, svibanj 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2014.	11
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/15-02/34
URBROJ: 613-22-15-7

Čakovec, 27. svibnja 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE STRAHONINEC ZA 2014.

Na temelju odredbi članaka 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 Strahoninec (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 9. ožujka do 27. svibnja 2015.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Općina je ustrojena na temelju odredbi 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) i 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) kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije (dalje u tekstu: Županija). Obuhvaća naselje Strahoninec s 2 682 stanovnika. Sjedište je u Strahonincu, Dravska 1. Općina u 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 osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori financiranja za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine su vlastiti izvori, od zajedničkih poreza, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, pomoći iz županijskog proračuna te od Ministarstva graditeljstva i prostornoga uređenja.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Općina nije imenovala pročelnika jedinstvenog upravnog odjela, što nije u skladu s odredbama članka 54. Statuta, kojima je propisano da jedinstvenim upravnim odjelom upravlja pročelnik kojeg na temelju javnog natječaja imenuje općinski načelnik. Općina je koncem 2014. imala četiri zaposlenika, od kojih je jedan zaposlen na određeno vrijeme. Tijekom 2014. imala je jednu osobu na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa te pet osoba prema programima javnih radova. Doneseni su Statut, Poslovnik o radu općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Općine i drugi akti. Općinsko vijeće ima 13 vijećnika. Općinsko vijeće do konca 2014. nije donijelo proračun za 2015. te je Vlada Republike Hrvatske raspustila općinsko vijeće, razriješila načelnika i njegovog zamjenika i imenovala povjerenika. Nakon provedenih prijevremenih izbora, članovi općinskog vijeća su imenovani u travnju 2015. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2014. i nakon provedenih izbora je Franjo Lehkec.

Općina nema proračunske korisnike. Koncem 2014. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Županije i trgovačkom društvu u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave i fizičke osobe ukupne vrijednosti 9.351.880,00 kn. U društvu za opskrbu vodom ima 1,9 % ili 5.979.400,00 kn udjela, društvu za opskrbu plinom 2,2 % ili 3.315.000,00 kn, komunalnom društvu za zbrinjavanje otpada 1,0 % ili 49.700,00 kn i radijskoj postaji 0,5 % ili 7.780,00 kn. Osim toga, trgovačkom društvu za opskrbu vodom su doznačena sredstva u iznosu 821.417,00 kn za upis u temeljni kapital.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.869.921,00 kn. U prosincu 2013. su donesene izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.343.987,00 kn, što je za 2.525.934,00 kn ili 36,8 % manje od planiranih proračunom.

Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na prihode od kapitalnih pomoći (iz državnog proračuna) za 2.470.000,00 kn, odnosno rashode za nabavu građevinskih objekata (kanalizacijske i vodovodne mreže te javne rasvjete) za 2.499.627,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Projekcijama su planirani prihodi te rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 6.260.000,00 kn, a za 2016. u iznosu 6.270.000,00 kn. Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane od 2014. do 2016. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Planom razvojnih programa za 2014. su planirani rashodi u iznosu 4.264.000,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju prometnica, pješačkih staza i kanalizacije u novootvorenim ulicama u iznosu 4.800.000,00 kn, od čega 2.000.000,00 kn u 2014. Plan razvojnih programa nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

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 4.229.325,00 kn, što je za 700.447,00 kn ili 14,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 114.662,00 kn ili 2,6 % 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	2.797.418,00	3.082.654,00	110,2
2.	Pomoći	828.739,00	152.608,00	18,4
3.	Prihodi od imovine	181.054,00	199.054,00	109,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	701.334,00	745.437,00	106,3
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	293.552,00	49.572,00	16,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	127.675,00	0,00	-
	Ukupno	4.929.772,00	4.229.325,00	85,8

Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od poreza u iznosu 3.082.654,00 kn ili 72,9 % te od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 745.437,00 kn ili 17,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 401.234,00 kn ili 9,5 %.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su manje ostvareni prihodi od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna za 750.789,00 kn ili 96,2 % (u 2013. su ostvareni za izgradnju komunalne infrastrukture i uređenje novootvorene prometnice te izgradnju općinske zgrade) i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje programa javnih radova za 243.980,00 kn ili 83,1 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.008.080,00 kn i čine 23,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, komunalne naknade i doprinosa, prihode ostvarene na temelju sporazuma s Gradom Čakovcem (dalje u tekstu: Grad) te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Za propisane namjene je utrošeno 1.000.126,00 kn ili 99,2 %, a 7.954,00 kn ili 0,8 % je koncem godine na računu Općine.

Prihodi od poreza u iznosu 3.082.654,00 kn su ostvareni od poreza na dohodak u iznosu 2.938.262,00 kn, poreza na promet nekretninama u iznosu 82.610,00 kn, poreza na tvrtku u iznosu 44.733,00 kn i poreza na potrošnju u iznosu 17.049,00 kn. U okviru prihoda od poreza na dohodak je ostvaren ustupljeni dio za vatrogasne postrojbe za decentralizirane rashode u iznosu 66.711,00 kn. Općinski porezi su utvrđeni odlukom iz 2001. i izmjenama iz 2002. koja nije usklađena s odredbama članka 30. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08, 25/12 i 147/14). Navedenom odlukom su utvrđeni i porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište te neizgrađeno građevno zemljište, koji su ukinuti Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz travnja 2007. Naplata općinskih poreza je povjerena Poreznoj upravi, koja je početkom 2014. dostavila izvješće o naplati i poduzetim mjerama naplate. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći u iznosu 152.608,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 122.608,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 30.000,00 kn. Tekuće pomoći su ostvarene iz županijskog proračuna na temelju Odluke o rasporedu i korištenju sredstava tekućih pomoći gradovima i općinama u 2014. u iznosu 113.973,00 kn (što je utrošeno za prvu fazu izgradnje sportske dvorane) i za pomoć za ogrjev u iznosu 8.635,00 kn. Kapitalne pomoći su ostvarene od Ministarstva graditeljstva i prostornoga uređenja za izradu geodetskog projekta za stambenu zonu, o čemu je Općina sastavila izvješće i dostavila ga Ministarstvu.

Prihodi od imovine u iznosu 199.054,00 kn se odnose na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 168.187,00 kn i financijske imovine u iznosu 30.867,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine su ostvareni od zakupa poslovnog prostora na temelju ugovora zaključenog s fizičkom osobom za obavljanje djelatnosti predškolskog odgoja u iznosu 137.239,00 kn, naknade za koncesiju dimnjačarske djelatnosti u iznosu 15.500,00 kn i zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 15.408,00 kn. Prihodi od financijske imovine su ostvareni od dobiti trgovačkog društva u suvlasništvu Općine.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 745.437,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na sredstva primljena od Grada za otplatu kredita u iznosu 305.596,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 215.533,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 149.814,00 kn i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 18.039,00 kn.

Općina se u siječnju 1997. izdvojila iz sastava Grada te su sporazumom iz 1998. utvrđena međusobna prava i obveze. Općini je pripalo 7,8 % udjela u komunalnim društvima u vlasništvu Grada, a sporazumom je Grad, umjesto ustupanja udjela, preuzeo obvezu otplate glavnice kredita koji je Općina uzela u 2000. u iznosu 2.900.000,00 kn i kamata, na način da sredstva u mjesečnim obrocima prema obračunu poslovne banke doznačuje na račun Općine.

Ostali prihodi u iznosu 49.572,00 kn su ostvareni od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće zaposlenika na javnim radovima u iznosu 37.732,00 kn i za osobu na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 11.840,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 3.248.773,00 kn, što je za 768.122,00 kn ili 19,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 1.095.214,00 kn ili 25,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 751.289,00 kn ili 58,4 % manje od plana zbog neostvarenih izvora financiranja za izgradnju pješačkih staza, plinske mreže u novim ulicama i nabavu zemljišta.

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 (2/3)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	625.630,00	279.758,00	44,7
2.	Materijalni rashodi	862.789,00	658.354,00	76,3
3.	Financijski rashodi	169.968,00	189.069,00	111,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	150.089,00	168.425,00	112,2
5.	Ostali rashodi	582.146,00	1.119.517,00	192,3
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.377.628,00	534.084,00	38,8
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	248.645,00	299.566,00	120,5
	Ukupno	4.016.895,00	3.248.773,00	80,9
	Višak prihoda	912.877,00	980.552,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za ostale rashode u iznosu 1.119.517,00 kn ili 34,5 %, materijalne rashode u iznosu 658.354,00 kn ili 20,3 % i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 534.084,00 kn ili 16,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 936.818,00 kn ili 28,8 %. U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni ostali rashodi, odnosno rashodi za kapitalne donacije za 559.216,00 kn zbog prijenosa sredstava osnovnoj školi za prvu fazu izgradnje sportske dvorane, a manje su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 843.544,00 kn ili 61,2 % zbog neostvarenih izvora financiranja i za zaposlene za 345.872,00 kn ili 55,3 % zbog smanjenja zapošljavanja po programima javnih radova.

Rashodi za zaposlene u iznosu 279.758,00 kn se odnose na plaće za redovan rad u iznosu 185.101,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 85.157,00 kn te na druge rashode za zaposlene u iznosu 9.500,00 kn (božićnica i dar djeci). Na zaposlenike Općine se odnosi 225.911,00 kn, a na plaće zaposlenika na javnim radovima 53.847,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 658.354,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za komunalne usluge u iznosu 142.397,00 kn, energiju u iznosu 123.909,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 123.083,00 kn, naknade za rad članovima predstavničkih tijela u iznosu 57.390,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 45.191,00 kn. Rashodi za komunalne usluge su ostvareni za održavanje spomenika i parkova, sanaciju nerazvrstanih cesta i odlagališta otpada, zimsku službu, opskrbu vodom te vatrodjavu. Rashodi za intelektualne usluge su ostvareni za odvjetničke usluge, procjenu ugroženosti zaštite od požara, obuku zaposlenika za zaštitu na radu, naknadu po ugovoru o djelu za čišćenje općinskih prostora, sudjelovanje u projektu koji provodi Agencija za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, evidentiranje izvedenog stanja i upis nerazvrstanih cesta u katastar zemljišta.

Naknade za rad članovima predstavničkih tijela i povjerenstava su isplaćene na temelju Odluke o naknadi načelniku i zamjeniku načelnika iz 2013. koji dužnosti obnašaju bez zasnivanja radnog odnosa. Odlukom je utvrđena mjesečna neto naknada za načelnika u iznosu 1.500,00 kn i zamjenika 1.000,00 kn, a vijećnici i drugi članovi radnih tijela u 2014. nisu ostvarivali naknade. Na isplaćene naknade su obračunani propisani porezi i doprinosi. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja su ostvareni za održavanje građevinskih objekata, prijevoznog sredstva, javne rasvjete, cesta, valjanje javnih površina te popravak kosilice.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 189.069,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na naknade Javnoj vatrogasnoj postrojbi iz decentraliziranih sredstava u iznosu 66.712,00 kn i prema sporazumu o osnivanju postrojbe u iznosu 60.000,00 kn te na kamate za primljeni kredit u iznosu 54.597,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 168.425,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na stipendije u iznosu 63.650,00 kn, rashode za sufinanciranje udžbenika učenicima osnovne škole u iznosu 41.894,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu 21.000,00 kn, troškove ogrjeva u iznosu 9.586,00 kn te jednokratne socijalne naknade i humanitarne pomoći u iznosu 9.031,00 kn. Stipendije su dodijeljene na temelju Odluke o stipendiranju studenata iz prosinca 2009., provedenog natječaja i zaključenih ugovora o stipendiranju. Rashodi za sufinanciranje udžbenika su ostvareni na temelju sporazuma zaključenog sa Županijom. Od ukupno 53.494,00 kn ugovoreni sredstava za sufinanciranje udžbenika, u okviru tekućih donacija je evidentirano 11.600,00 kn, a preostalih 41.894,00 kn u okviru tekućih pomoći građanima i kućanstvima. Naknade za novorođenčad, socijalne naknade i humanitarne pomoći su isplaćene na temelju odluka načelnika, prema kriterijima utvrđenima socijalnim programom, a troškovi ogrjeva na temelju odluke Županijske skupštine iz ožujka 2014.

Ostali rashodi u iznosu 1.119.517,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 560.301,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 559.216,00 kn. Tekuće donacije su doznačene ustanovi za predškolski odgoj (sufinanciranje boravka djece) u iznosu 365.000,00 kn, udrugama u kulturi, športu, vatrogastvu i drugim djelatnostima u iznosu 160.373,00 kn, osnovnoj školi u iznosu 29.928,00 kn i crvenom križu u iznosu 5.000,00 kn. Kapitalne donacije su ostvarene za sufinanciranje radova početka izgradnje sportske dvorane u iznosu 428.566,00 kn te rekonstrukcije mrtvačnice i dogradnje nadstrešnice u iznosu 130.650,00 kn. Općinsko vijeće je u listopadu 2012. donijelo odluku o izgradnji sportske dvorane. Na temelju suglasnosti Općine i Županije, Osnovna škola je provela postupak nabave i u ožujku 2014. zaključila ugovor za radove u vrijednosti 610.089,00 kn.

Općina, Županija, Osnovna škola i izvoditelj radova su istodobno zaključili sporazum o sufinanciranju prve faze izgradnje, kojim se Općina obvezala sufinancirati 410.089,00 kn ili 67,2 %, a Županija 200.000,00 kn ili 32,8 % vrijednosti radova. Prema okončanom obračunu radova iz lipnja 2014., izvedeni su radovi u vrijednosti 610.082,00 kn, od čega je Općina prenijela Osnovnoj školi 410.089,00 kn, a radove u iznosu 18.477,00 kn je platila izravno dobavljačima. Općina koristi groblje susjedne općine te se odlukom Općinskog vijeća iz prosinca 2014. obvezala sufinancirati rekonstrukciju mrtvačnice i dogradnju nadstrešnice u iznosu 130.650,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 534.084,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na izradu dokumenata prostornog uređenja u iznosu 96.094,00 kn, izgradnju vodovodne mreže u iznosu 86.750,00 kn, pješačke staze u iznosu 82.184,00 kn, radove u prostorima koje koriste sportske udruge u iznosu 73.997,00 kn, modernizaciju i popravak javne rasvjete u iznosu 60.372,00 kn, nabavu novogodišnje rasvjete u iznosu 32.613,00 kn i opreme za dječje igralište u iznosu 20.000,00 kn.

Izdaci u iznosu 299.566,00 kn se odnose na otplatu glavnice dva dugoročna kredita iz ranijih godina (za izgradnju kanalizacije i za podmirenje dospjelih nepodmirenih obveza po kreditu za izgradnju kanalizacije) u iznosu 249.866,00 kn i izdatke za udjele u glavnici u iznosu 49.700,00 kn. Izdaci za udjele u glavnici se odnose na kupnju poslovnog udjela u komunalnom poduzeću za zbrinjavanje otpada u suvlasništvu Grada i pet općina. Ugovorom iz studenoga 2014. Općina je od Grada kupila poslovni udio u nominalnom iznosu 49.700,00 kn koji čini 1,0 % temeljnog kapitala komunalnog poduzeća.

Višak prihoda tekuće godine je iskazan u iznosu 980.552,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.170.726,00 kn (višak prihoda iz 2013. u iznosu 912.877,00 kn umanjen za manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.083.603,00 kn), čini manjak prihoda nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 190.174,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 44.518.746,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	33.680.781,00	32.601.568,00	96,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	541.358,00	541.358,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	32.682.350,00	31.558.551,00	96,6
1.3.	Postrojenja i oprema	413.401,00	464.081,00	112,3
1.4.	Prijevozna sredstva	43.672,00	37.578,00	86,0
2.	Financijska imovina	11.731.218,00	11.917.178,00	101,6
2.1.	Novčana sredstva	328.817,00	319.077,00	97,0
2.2.	Ostala potraživanja	564.247,00	503.349,00	89,2
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	9.761.197,00	10.173.297,00	104,2
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.071.957,00	921.455,00	86,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	5.000,00	0,00	-
	Ukupno imovina	45.411.999,00	44.518.746,00	98,0
3.	Obveze	3.732.464,00	2.431.805,00	65,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	650.512,00	562.540,00	86,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.082.783,00	1.114.563,00	53,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	999.169,00	754.702,00	75,5
4.	Vlastiti izvori	41.679.535,00	42.086.941,00	101,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	45.411.999,00	44.518.746,00	98,0

U odnosu na prethodnu godinu, u 2014. je povećana vrijednost postrojenja i opreme za 50.680,00 kn ili 12,3 %, a povećanje se odnosi na nabavu novogodišnje rasvjete i opreme za dječje igralište. Smanjenje nefinancijske imovine se odnosi na ispravak vrijednosti.

Zemljište u vrijednosti 541.358,00 kn se odnosi na zemljište na kojem su smještene nerazvrstane i lokalne ceste te trafostanica.

Građevinski objekti u vrijednosti 31.558.551,00 kn se odnose na kanalizacijsku i vodovodnu mrežu u iznosu 22.741.344,00 kn, poslovne objekte u iznosu 7.902.169,00 kn, ceste i pješačko biciklističke staze u iznosu 3.900.963,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu 2.985.925,00 kn.

Postrojenja i oprema u iznosu 464.081,00 kn se odnose na uređaje i opremu ostale namjene (igrala, rasvjeta, natpisne ploče), uredsku opremu i namještaj, računalnu opremu, opremu za zaštitu i spašavanje te telefone i komunikacijsku opremu. Općina ima dostavno vozilo u vrijednosti 37.578,00 kn, koje koristi komunalni redar.

Koncem 2014. ukupna potraživanja iznose 1.424.804,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 921.455,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 503.349,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 211.400,00 kn ili 12,9 %. Vrijednosno su značajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 503.349,00 kn, naknadu za priključak na kanalizaciju u iznosu 372.912,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 323.114,00 kn i komunalni doprinos 181.791,00 kn, koja čine 96,9 % ukupnih potraživanja. Općina nije ustrojila evidenciju dospelosti potraživanja. Do dana obavljanja revizije (ožujak 2015.) je naplaćeno 43.007,00 kn.

Koncem 2014. ukupne obveze iznose 2.431.805,00 kn, a odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.114.563,00 kn, kredite u iznosu 754.702,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 562.540,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su manje za 1.300.659,00 kn ili 34,8 %. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na otplatu dijela obveza za izgradnju Centra za kulturne, društvene i javne potrebe (dalje u tekstu: Centar) u iznosu 1.029.881,00 kn i dugoročnih kredita u iznosu 249.864,00 kn. Koncem 2014. dospjele su obveze u iznosu 602.541,00 kn ili 24,8 % ukupnih obveza. Najznačajnije dospjele obveze u iznosu 508.787,00 kn se odnose na obveze prema Hrvatskim vodama za naknadu za uređenje voda. Do dana obavljanja revizije (ožujak 2015.) su podmirene obveze u iznosu 282.041,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s povjerenikom Vlade Republike Hrvatske, načelnikom i zaposlenicima Općine te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2007., financijski izvještaji, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze, zaduživanje te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2007., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, zaduživanje i javnu nabavu.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2007.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2007., 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke te javnu nabavu.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- plaća je obračunana u skladu sa zakonima i drugim propisima
- za bagatelne nabave su sastavljeni zapisnici o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- dio imovine nije evidentiran u poslovnim knjigama i obuhvaćen popisom imovine i obveza
- u poslovnim knjigama nisu evidentirane i financijskim izvještajima iskazane nedospjele obveze za kamate po primljenim kreditima koje koncem 2014. iznose 9.725,58 EUR
- mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda nisu poduzimane
- komunalna naknada za vlasnike garažnog prostora nije obračunana i naplaćena
- program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s Proračunom.

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

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na planiranje, financijsko izvještavanje, popis imovine i obveza te evidentiranje imovine, rashoda i obveza.

- Planiranje

Općinsko vijeće je u prosincu 2013. donijelo Plan razvojnih programa od 2014. do 2016. Plan je sastavljen po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Ukupna vrijednost planiranih programa iznosi 10.999.000,00 kn, od čega se na 2014. odnosi 4.264.000,00 kn ili 38,8 %. Plan razvojnih programa nije usklađen s izmjenama i dopunama Proračuna za 2014. Planom razvojnih programa je za 2014. planirano provođenje programa u iznosu 4.264.000,00 kn, a izmjenama i dopunama Proračuna u vrijednosti 1.815.023,00 kn, odnosno za 2.448.977,00 kn ili 57,4 % manje. Najznačajnije smanjenje se odnosi na izgradnju prometnice, pješačkih staza te vodovodne i kanalizacijske mreže u novootvorenim ulicama.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Plan razvojnih programa s izmjenama i dopunama Proračuna.

- Financijski izvještaji

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže obrazloženja izvršenja proračuna, objašnjenja većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, pregled stanja novčanih sredstava i imovine, stanja i rokova dospijuća dugoročnih kredita, dospelih kamata te izvještaj o vlasničkim udjelima. Bilješke ne sadrže pregled sudskih sporova i nedospelih obveza za kamate po dva dugoročna kredita, a koje prema planovima otplate iznose 9.725,58 EUR. Također, nisu iskazana založna prava na nekretninama po dva dugoročna kredita (zalog u kunskoj protuvrijednosti 1.495.295,50 DEM i 33.849,59 EUR). Općina je 2006., u skladu s odredbama Zakona o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji (Narodne novine 174/04, 92/05, 02/07, 107/07, 65/09, 137/09, 146/10, 55/11, 140/12, 19/13, 33/13, 148/13 i 92/14), u svrhu ostvarenja prava na stambeno zbrinjavanje, fizičkoj osobi darovala građevinsko zemljište uz ugovorenu zabranu otuđenja zemljišta te obvezu izgradnje obiteljske kuće u roku sedam godina. Fizička osoba nije izgradila kuću te je 2013. zemljište prodala i prenijela u vlasništvo druge fizičke osobe, koja je zemljište 2014. prodala trećoj fizičkoj osobi. Općina je 2014. podnijela tužbu radi raskida ugovora o darovanju građevinskog zemljišta i naknade štete. U siječnju 2015. je donesena presuda prema kojoj je fizička osoba dužna Općini isplatiti naknadu štete u iznosu 82.500,00 kn uvećano za zakonske zatezne kamate i troškove postupka. Do dana obavljanja revizije (ožujak 2015.) potraživanje od fizičke osobe nije naplaćeno. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju (Narodne novine 32/11), obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, jesu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju.

- Popis imovine i obveza te evidentiranje imovine

Koncem 2014. vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 44.518.746,00 kn. Odluka o popisu imovine i obveza te imenovanju povjerenstva za popis je donesena u prosincu 2014. Popis imovine i obveza sadrži podatke o imovini u vrijednosnim pokazateljima, a ne sadrži podatke o naturalnim pokazateljima.

Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena i u poslovnim knjigama nije evidentirana zgrada dječjeg vrtića s dvorištem i pripadajućim zemljištem ukupne površine 1 484 čhv, prostori koje koristi dobrovoljno vatrogasno društvo, dio javnih površina, dio nerazvrstanih cesta i cesta izgrađenih ranijih godina, zemljišta na kojem su smještene poslovne zgrade (Centar, zgrada koju koriste udruge i sportski park) te dio građevinskog i poljoprivrednog zemljišta. U okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirana založna prava na nekretninama po dva dugoročna kredita iz ranijih godina. 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 15., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), odnosno članaka 14., 17. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu se u popisne liste unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti te se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Općina je u poslovnim knjigama evidentirala vrijednost kanalizacije i vodovodne mreže u iznosu 22.741.344,00 kn. Prema odredbama članaka 23. i 201. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), djelatnost javne odvodnje obavljaju javni isporučitelji vodne usluge, a vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnoga isporučitelja. Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) iz travnja 2013. je propisano, da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu ovog Zakona, prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ove odredbe donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi je gradonačelnik, odnosno načelnik općine. Predstavničko tijelo Općine nije donijelo potrebne akte za prijenos imovine Općine na javnog isporučitelja vodne usluge. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.) Općina nije prenijela komunalne vodne građevine u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima te evidentirati imovinu u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina na javnog isporučitelja vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- Evidentiranje rashoda

Računi i druge knjigovodstvene isprave na temelju kojih su u poslovnim knjigama za 2014. evidentirani rashodi nisu ovjereni od odgovorne osobe.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 14.785,00 kn se najvećim dijelom odnose na usluge ugošćavanja i nabavu prehrambenih proizvoda, a računi dobavljača ne sadrže podatke o svrsi ugošćavanja i korisnicima usluga. Računi i narudžbenice za ugostiteljske usluge ne sadrže opis obavljene usluge, odnosno specifikaciju količine i jedinične cijene obavljene usluge. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Osim toga, rashodi za izradu projektne dokumentacije i izgradnju vodovodne mreže u iznosu 82.262,00 kn, koji su nastali u 2013., nisu u poslovnim knjigama evidentirani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, nego u 2014., nakon plaćanja obveza. Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela, na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati poslovne događaje na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava te evidentirati rashode na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Evidentiranje obveza

Koncem 2014. obveze iznose 2.431.805,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 1.300.659,00 kn ili 34,8 %. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na izgradnju Centra u iznosu 1.031.459,00 kn, dva dugoročna kredita iz ranijih godina u iznosu 754.702,00 kn te prema Hrvatskim vodama za naknadu za uređenje voda u iznosu 508.787,00 kn. Na dan 31. prosinca 2014. dospjele su obveze u iznosu 602.541,00 kn ili 24,8 %, a do ožujka 2015. plaćene su obveze u iznosu 282.041,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze u iznosu 1.178.023,00 kn, od čega za financiranje završetka radova izgradnje kanalizacije u iznosu 1.143.055,00 kn i za sufinanciranje rada Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 34.968,00 kn.

Javni isporučitelj vodnih usluga kao nositelj investicije, Županija i Općina su 2007. zaključili sporazum kojim su uredili financiranje radova kanalizacije, predviđene vrijednosti 5.000.000,00 kn. Županija se iz sredstava Fonda za regionalni razvoj za 2008. i 2009. obvezala sufinancirati dio u iznosu 1.500.000,00 kn, a ostatak u iznosu 3.500.000,00 kn u 2007. i 2008. financiraju Hrvatske vode i Općina, temeljem posebnog sporazuma. Općina se sporazumom obvezala doznačiti sredstva na račun javnog isporučitelja vodnih usluga na temelju zahtjeva i priloženih obračuna radova i računa dobavljača, u roku 30 dana. Poseban sporazum između Hrvatskih voda i Općine nije zaključen te je javni isporučitelj vodnih usluga zahtjeve za plaćanje dostavio Općini. U prosincu 2008. Hrvatske vode i javni isporučitelj vodnih usluga su zaključili ugovor, na temelju kojeg su Hrvatske vode sufinancirale građenje vodnih građevina na području Općine u iznosu 600.000,00 kn. Radovi su završeni u ožujku 2010. u vrijednosti 4.980.027,00 kn, od čega se Općina obvezala financirati 2.886.019,00 kn, Županija 1.494.008,00 kn, a Hrvatske vode 600.000,00 kn.

Prema pregledu stanja obveza na dan 31. prosinca 2014., Općina je u razdoblju od 2007. do 2014. iz naknada za priključenje na kanalizaciju, naknada za razvoj na području jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i sredstava iz cijene vode doznala javnom isporučitelju vodnih usluga 1.742.964,00 kn te obveze prema zahtjevu isporučitelja vode, uz koji su priloženi obračuni radova i računi dobavljača, koncem 2014. iznose 1.143.055,00 kn.

Sporazumom o osnivanju Javne vatrogasne postrojbe iz listopada 2011., Općina se, kao jedan od osnivača, obvezala sufinancirati rad Javne vatrogasne postrojbe na način da Javna vatrogasna postrojba financijskim planom planira ukupni iznos sredstava koji su dužni osigurati osnivači, a iznos sredstava koji je svaki pojedini osnivač dužan osigurati ovisi o visini osnivačkog udjela. Općina je evidentirala rashode za sufinanciranje rada Javne vatrogasne postrojbe Čakovec u iznosu 60.000,00 kn. Prema obračunima Javne vatrogasne postrojbe, u poslovnim knjigama za 2014. nisu evidentirane obveze u iznosu 34.968,00 kn.

Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze su neizmirena dugovanja proračuna proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati obveze za izgradnju kanalizacije i sufinanciranje rada Javne vatrogasne postrojbe u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.229.325,00 kn, što je za 700.447,00 kn ili 14,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od poreza u iznosu 3.082.654,00 kn ili 72,9 % i od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 745.437,00 kn ili 17,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na komunalni doprinos, komunalnu naknadu i potraživanja.

- Prihodi od komunalnog doprinosa

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 149.814,00 kn. Odluka o komunalnom doprinosu je donesena 2004., a izmjene i dopune su donesene 2013. Područje Općine je utvrđeno jednom zonom. Odluka o komunalnom doprinosu dijelom nije usklađena s odredbama članka 30. i 31. 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, 144/12, 94/13, 153/13 i 147/14). Navedenim odredbama je propisano da se financiranje građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja i krematorije te javnu rasvjetu, između ostalog, financira iz komunalnog doprinosa. Komunalni doprinos obračunava se prema obujmu, odnosno po m³ građevine koja se gradi na građevnoj čestici, a kod građevine koja se uklanja zbog građenja nove građevine ili kada se postojeća građevina dograđuje ili nadograđuje, komunalni se doprinos obračunava na razliku u obujmu u odnosu na prijašnju građevinu.

Iznimno, za otvorene bazene, otvorena igrališta i druge otvorene građevine komunalni se doprinos obračunava po m² tlocrtne površine te građevine, pri čemu je jedinična vrijednost komunalnog doprinosa za obračun njezine površine po m² izražena u kunama jednaka jediničnoj vrijednosti komunalnog doprinosa za obračun po m³ građevina u toj zoni. Odlukom nije utvrđeno financiranje građenja groblja i plaćanje komunalnog doprinosa za otvorene građevine. Općina je u odlučivanju u poslovima iz svog djelokruga samostalna, međutim doneseni akti moraju biti usklađeni sa zakonom.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Odluku o komunalnom doprinosu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Prihodi od komunalne naknade

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 215.533,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi iz prosinca 2006. je, između ostalog, utvrđeno plaćanje naknade za vlasnike odnosno korisnike garažnog prostora. Općina nije utvrdila obveznike plaćanja komunalne naknade za garažni prostor te nisu ostvareni prihodi.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi obveznike i naplatiti komunalnu naknadu za garažni prostor u skladu s Odlukom o komunalnoj naknadi.

- Potraživanja

Koncem 2014. potraživanja iznose 1.424.804,00 kn, od čega se na potraživanja za prihode poslovanja odnosi 921.455,00 kn i druga potraživanja 503.349,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 211.400,00 kn ili 12,9 %. Vrijednosno su značajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 503.349,00 kn, naknadu za priključak na kanalizaciju u iznosu 372.912,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 323.114,00 kn i komunalni doprinos 181.791,00 kn. U 2014. i ranijih godina, Općina je za naplatu potraživanja dužnicima upućivala opomene, a mjere naplate nije poduzimala. Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 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. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna 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. Općina ne prati dospelost potraživanja te dužnicima zbog neplaćanja u rokovima dospjeća nisu obračunane zakonske zatezne kamate, čime su u neravnopravni položaj dovedeni obveznici koji uredno podmiruju dospelje obveze. Do dana obavljanja revizije (ožujak 2015.) naplaćeno je 43.007,00 kn ili 3,0 % ukupnih potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati raspoložive mjere naplate za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda te obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji nisu podmirili obveze u rokovima dospjeća.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 3.248.773,00 kn, što je za 768.122,00 kn ili 19,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za ostale rashode u iznosu 1.119.517,00 kn ili 34,5 %, materijalne rashode u iznosu 658.354,00 kn ili 20,3 % i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 534.084,00 kn ili 16,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Propusti su utvrđeni u dijelu koji se odnosi na poduzimanje mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima i izdacima te nepravilnosti u dijelu koji se odnosi na komunalne djelatnosti i tekuće donacije.

- Manjak prihoda nad rashodima i izdacima

Višak prihoda tekuće godine je iskazan u iznosu 980.552,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 1.170.726,00 kn čini manjak prihoda nad rashodima i izdacima za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 190.174,00 kn. U poslovnim knjigama ranijih godina nisu evidentirane obveze, odnosno rashodi u iznosu 1.178.023,00 kn te stvarni manjak prihoda iznosi 1.368.197,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima je nastao ranijih godina u kojima je Općina preuzimala obveze za čije podmirenje nije osigurala sredstva (izgradnja kanalizacije). Općina nije izradila prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima i izdacima. Koncem 2014. su iskazane obveze u iznosu 2.431.805,00 kn, od čega se na dospjele odnosi 602.540,00 kn, a u narednom razdoblju dospijeva 1.829.265,00 kn. Ukupne obveze (zajedno s obvezama koje nisu evidentirane) iznose 3.609.828,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima i izdacima i podmirenje obveza te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u narednim proračunskim godinama.

- Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 272.746,00 kn. U 2014. komunalnu djelatnost odlaganja otpada obavlja pravna osoba u suvlasništvu Općine na temelju ugovora o povjeravanju, za dimnjačarske poslove je dodijeljena koncesija, a održavanje groblja i prijevoz pokojnika Općina je organizirala s drugom općinom na čijem se području groblje nalazi. Rashodi za komunalne djelatnosti održavanja javnih površina u iznosu 59.868,00 kn, nerazvrstanih i lokalnih cesta u iznosu 46.398,00 kn, čišćenje snijega u iznosu 28.875,00 kn i održavanje javne rasvjete u iznosu 6.955,00 kn su ostvareni na temelju računa i zaključenih ugovora s izvođačima. Izvođači za održavanje javnih površina, nerazvrstanih i lokalnih cesta te održavanje javne rasvjete su odabrani bez prethodno prikupljenih ponuda, odnosno provedenih javnih natječaja.

Za čišćenje snijega je, nakon prikupljenih ponuda, u studenome 2014. zaključen ugovor po cijeni 700,00 kn po satu čišćenja za kamion i radni stroj (bez poreza na dodanu vrijednost), a nije pribavljeno jamstvo izvođača o ispunjenju ugovora. Prema odredbama članaka 2., 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinice lokalne samouprave su obvezne osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju zakona i posebnih propisa.

Komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Prema navedenom Zakonu, u komunalne djelatnosti, između ostalog, spadaju održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, čišćenje snijega te održavanje javne rasvjete. Općina je donijela Odluku o komunalnom redu, a nije donijela odluku kojom bi uredila način obavljanja komunalnih djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti i organizirati komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih i lokalnih cesta i održavanje javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Rashodi za tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 560.301,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na donacije ustanovi u vlasništvu fizičke osobe za sufinanciranje obavljanja djelatnosti predškolskog odgoja u iznosu 365.000,00 kn. Općina nije donijela odluku o mjerilima i kriterijima na temelju kojih sufinancira djelatnost predškolskog odgoja (ekonomska cijena, broj polaznika ili drugi kriteriji) niti je s ustanovom zaključila ugovor o sufinanciranju djelatnosti. Sredstva su prenesena na temelju iznosa planiranog proračunom i mjesečno ispostavljenih računa.

Državni ured za reviziju nalaže, u svrhu transparentnosti poslovanja i učinkovitog trošenja proračunskih sredstava, utvrditi mjerila i kriterije za sufinanciranje djelatnosti predškolskog odgoja.

5. Zaduživanje

- 5.1. Početkom godine stanje zaduživanja iznosi 999.169,00 kn, od čega se na kredit za izgradnju kanalizacije odnosi 943.052,00 kn, a na kredit za otplatu dospjele glavnice i kamata (po kreditu za izgradnju kanalizacije) 56.117,00 kn. U 2014. su ostvareni izdaci za otplatu dugoročnih kredita u iznosu 249.866,00 kn, negativne tečajne razlike iznose 5.399,00 kn te koncem godine stanje zaduživanja iznosi 754.702,00 kn. Za osiguranje povrata kredita, banka je uknjižila založno pravo na nekretninama u vlasništvu Općine (dvorište i objekt dječjeg vrtića, svlačionice i nogometnog igrališta te zgrada vatrogasnog doma, spremišta i garaže). Izdvajanjem naselja Strahoninec iz Grada u samostalnu općinu, Grad je Sporazumom o podjeli imovine iz 2006. preuzeo plaćanje kredita te mjesečno na račun Općine doznačuje iznos obroka i kamata za oba kredita.

Osim toga, za financiranje radova na izgradnji Centra, Općina i Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva su u veljači 2009. zaključili ugovor kojim se Općina obvezala sufinancirati 60,0 % vrijednosti radova, a Ministarstvo 40,0 %. S odabranim izvoditeljem radova je u listopadu 2011. zaključen ugovor kojim su ugovoreni radovi u vrijednosti 6.962.388,00 kn i plaćanje 40,0 % vrijednosti ovjerenog obračuna radova u roku od 120 dana, a preostalih 60,0 % na 36 jednakih obroka, s plaćanjem prvog obroka u roku 120 dana. Koncem 2014. obveze po kreditu iznose 1.031.459,00 kn. Ugovoreni način plaćanja izvedenih radova ima obilježja robnog zaduživanja. Za robno zaduživanje nije pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a o zaključenom ugovoru nije izvješteno Ministarstvo financija.

Prema odredbama članaka 86. i 87. Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se zadužiti uzimanjem kredita, zajmova i izdavanjem vrijednosnih papira samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je izvijestiti Ministarstvo financija o sklopljenom ugovoru u roku 8 dana od dana sklapanja i dalje izvještavati Ministarstvo financija na propisanim obrascima.

Državni ured za reviziju nalaže za robno zaduživanje postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

6. Javna nabava

- 6.1. Općina u 2014. nije nabavljala robu, radove i usluge na koje se primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Rashodi u iznosu 908.009,00 kn se odnose na bagatelne nabave, od čega je u okviru rashoda poslovanja ostvareno u iznosu 373.924,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 534.085,00 kn. Nabave su provedene u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti koji je Općina donijela u veljači 2014.

Plan nabave je donesen u siječnju 2014. te je objavljen na mrežnim stranicama Općine. Sadrži podatke o predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave te vrsti postupka javne nabave, a ne sadrži evidencijski broj nabave, sklapa li se ugovor ili okvirni sporazum, planirani početak postupka javne nabave i planirano trajanje ugovora. Planom nisu obuhvaćene bagatelne nabave goriva, materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje, usluge telefona i osiguranja. Odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, je propisano da se u plan nabave unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od vrijednosti propisane zakonom.

Na mrežnim stranicama nije objavljen registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan voditi i na mrežnim stranicama objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Općina je ranijih godina provodila postupke javne nabave te je na mrežnim stranicama trebala objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave s propisanim podacima te voditi i objaviti registar ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Općina u očitovanju navodi da će, u svrhu otklanjanja utvrđenih nedostataka, postupiti prema nalogima Državnog ureda za reviziju.

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:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza, evidentiranje imovine i nedospjelih obveza za kamate po primljenim kreditima u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, obračun i naplatu komunalne naknade za vlasnike garažnog prostora te usklađivanje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s Proračunom. Navedene nepravilnosti nisu otklonjene, odnosno ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled sudskih sporova i nedospjelih obveza za kamate po dva dugoročna kredita, a koje prema planovima otplate iznose 9.725,58 EUR. Također, nisu iskazana založna prava na nekretninama po dva dugoročna kredita iz ranijih godina (zalag u kunskoj protuvrijednosti 1.495.295,50 DEM i 33.849,59 EUR). Općina nema cjelovite podatke o imovini kojom raspolaže. U poslovnim knjigama nije evidentirana zgrada dječjeg vrtića s dvorištem i pripadajućim zemljištem ukupne površine 1 484 čhv, prostori koje koristi dobrovoljno vatrogasno društvo, dio javnih površina, dio nerazvrstanih cesta i cesta izgrađenih ranijih godina, zemljišta na kojem su smještene poslovne zgrade te dio građevinskog i poljoprivrednog zemljišta. U okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirana založna prava na nekretninama po dva dugoročna kredita iz ranijih godina. U poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost kanalizacije i vodovodne mreže u iznosu 22.741.344,00 kn u vlasništvu javnog isporučitelja vodnih usluga. Komunalne vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Računi i druge knjigovodstvene isprave na temelju kojih su u poslovnim knjigama za 2014. evidentirani rashodi nisu ovjereni od odgovorne osobe. Rashodi za reprezentaciju u iznosu 14.785,00 kn se najvećim dijelom odnose na usluge ugošćavanja i nabavu raznih prehrambenih proizvoda, a računi dobavljača ne sadrže podatke o svrsi ugošćavanja i korisnicima usluga. Rashodi za izradu projektne dokumentacije i izgradnju vodovodne mreže u iznosu 82.262,00 kn koji su nastali u 2013. nisu u poslovnim knjigama evidentirani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, nego u 2014., nakon plaćanja obveze. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze u iznosu 1.178.023,00 kn, od čega za financiranje završetka radova izgradnje kanalizacije u iznosu 1.143.055,00 kn i za sufinanciranje rada Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 34.968,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- Odlukom o komunalnoj naknadi je utvrđeno plaćanje naknade za vlasnike odnosno korisnike garažnog prostora, međutim obveznici plaćanja nisu utvrđeni te nisu ostvareni prihodi. Koncem 2014. potraživanja iznose 1.424.804,00 kn. Za naplatu potraživanja Općina je dužnicima upućivala opomene, a mjere naplate nije poduzimala. Općina ne prati dospelost potraživanja te dužnicima zbog neplaćanja u rokovima dospijeca nisu obračunane zakonske zatezne kamate. (točka 3. Nalaza)
 - Višak prihoda tekuće godine je iskazan u iznosu 980.552,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.170.726,00 kn čini manjak prihoda nad rashodima i izdacima za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 190.174,00 kn. U poslovnim knjigama ranijih godina nisu evidentirane obveze, odnosno rashodi u iznosu 1.178.023,00 kn te stvarni manjak prihoda iznosi 1.368.197,00 kn. Općina nije izradila prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima i izdacima te podmirenja obveza. Rashodi za komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih i lokalnih cesta, javne rasvjete i čišćenje snijega u iznosu 142.096,00 kn su ostvareni na temelju računa i zaključenih ugovora s izvoditeljima. Općina nije donijela odluku kojom bi uredila način obavljanja komunalnih djelatnosti. Izvoditelji za održavanje javnih površina i ulica, nerazvrstanih i lokalnih cesta te održavanje javne rasvjete su odabrani bez prethodno prikupljenih ponuda, odnosno provedenih javnih natječaja. Za uslugu čišćenja snijega je u studenome 2014. zaključen ugovor bez prethodno pribavljenog jamstva izvoditelja o ispunjenju ugovora. Općina je bez prethodno donesenih mjerila i kriterija, ustanovi u vlasništvu fizičke osobe za sufinanciranje obavljanja djelatnosti predškolskog odgoja doznačila 365.000,00 kn. (točka 4. Nalaza)
 - Plan nabave sadrži podatke o predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave te vrsti postupka javne nabave, a ne sadrži evidencijski broj nabave, sklapa li se ugovor ili okvirni sporazum, planirani početak postupka javne nabave i planirano trajanje ugovora. Planom nisu obuhvaćene bagatelne nabave goriva, materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje, usluge telefona i osiguranja. Na mrežnim stranicama nije objavljen registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. (točka 6. Nalaza)
4. Općina obuhvaća područje naselja Strahoninec s 2 682 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2014. imala četiri zaposlenika, od čega je jedan zaposlen na određeno vrijeme. Tijekom 2014. imala je jednu osobu na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa te pet osoba prema programima javnih radova. Općinsko vijeće do konca 2014. nije donijelo proračun za 2015. te je Vlada Republike Hrvatske raspustila općinsko vijeće, razriješila načelnika i njegovog zamjenika i imenovala povjerenika. Nakon provedenih prijevremenih izbora, članovi općinskog vijeća su imenovani u travnju 2015. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2014. i nakon provedenih izbora, je Franjo Lehkec. Proračun Općine je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.229.325,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 3.248.773,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 980.552,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.170.726,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 190.174,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od poreza u iznosu 3.082.654,00 kn ili 72,9 % i od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 745.437,00 kn ili 17,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.008.080,00 kn i čine 23,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja iznose 1.424.804,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 211.400,00 kn ili 12,9 %. Općina nema podatke o dospelosti potraživanja. Do ožujka 2014. je naplaćeno 43.007,00 kn ili 3,0 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno su značajnija potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 503.349,00 kn, naknadu za priključak na kanalizaciju u iznosu 372.912,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 323.114,00 kn i komunalni doprinos 181.791,00 kn, koja čine 96,9 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za tekuće i kapitalne donacije u iznosu 1.119.517,00 kn ili 34,5 %, materijalne rashode u iznosu 658.354,00 kn ili 20,3 % i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 534.084,00 kn ili 16,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Obveze su iskazane u iznosu 2.431.805,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 602.541,00 kn ili 24,8 % ukupnih obveza. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su manje za 1.300.659,00 kn ili 34,8 %. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2014.), podmirene su obveze u iznosu 282.041,00 kn. Općina se tijekom godine nije zaduživala, pozajmljivala sredstva ni davala jamstva i suglasnosti. Koncem godine stanje zaduživanja iznosi 754.702,00 kn i odnosi se na dva dugoročna kredita iz ranijih godina. Tijekom 2014. nisu nabavljane robe, radovi i usluge za koje je trebalo provesti postupke javne nabave. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, odgoj i obrazovanje, kulturu, sport, zdravstvo, socijalne potrebe, promet, održavanje javnih cesta i druge poslove. Nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2007., koje su ponovljene te nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2014., koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.