



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SUNJA

Sisak, lipanj 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2014.	10
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA:041-01/15-02/18
URBROJ:613-05-15-17

Sisak, 10. lipnja 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SUNJA 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 Sunja (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 3. veljače do 10. lipnja 2015.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Sisačko-moslavačke županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14 i 18/15) utvrđena je pripadnost Općine drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća 40 naselja s ukupno 5 748 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u okviru kojeg djeluje Vlastiti pogon za komunalne djelatnosti. Općina koncem 2014. ima 24 zaposlenika na neodređeno vrijeme, četiri osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, a prema odredbama članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, tri dužnosnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno.

Ustrojen je jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Općine i proračunskih korisnika. U proračunu se osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode za dva proračunska korisnika (dječji vrtić te knjižnica i čitaonica) u kojima je koncem godine bilo sedam zaposlenika.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 23. siječnja 2014. je bio načelnik Josip Kozarić, kada je rješenjem Vlade Republike Hrvatske raspušteno Općinsko vijeće i razriješeni općinski načelnik i njegov zamjenik. S navedenim datumom za obavljanje poslova iz nadležnosti Općinskog vijeća i općinskog načelnika imenovana je povjerenica Vlade Republike Hrvatske Luana Hrvačić. Od 15. srpnja 2014. (po provedenim prijevremenim izborima) osoba odgovorna za izvršavanje proračuna je načelnik Grga Dragičević. Općinsko vijeće je u 2014. imalo 18 članova.

Općina je suosnivač trgovačkih društava za opskrbu pitkom vodom s udjelom 7,83 % i vodoopskrbu i odvodnju s udjelom 0,48 % u temeljnom kapitalu.

Planiranje

Povjerenica Vlade Republike Hrvatske je u veljači 2014. donijela odluku o privremenom financiranju Općine za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2014. Proračun i odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u rujnu 2014., a do tada je financiranje obavljano na temelju proračuna prethodne godine u skladu s odredbom članka 88. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Izmjene i dopune proračuna donesene su u prosincu 2014. Proračunski dokumenti su objavljeni u službenom glasilu.

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 8.870.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 8.000.121,00 kn te višak prihoda za pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 869.879,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna su prihodi i primici planirani u iznosu 8.583.086,00 kn, što je za 286.914,00 kn ili 3,2 % manje u odnosu na proračun, a rashodi i izdaci u iznosu 8.150.707,00 kn, što je za 150.586,00 kn ili 1,9 % više od planiranih proračunom. Pokriće manjka prihoda planirano je u iznosu 432.379,00 kn, što je za 437.500,00 kn ili 50,3 % manje u odnosu na proračun.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Općina je uz proračun za 2014. donijela projekcije za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 10.469.521,00 kn te za 2016. u iznosu 10.662.772,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći, planirane u razdoblju od 2014. do 2016. po programima, godinama u kojima će rashodi teretiti proračune te po izvorima financiranja. Planom razvojnih programa u navedenom razdoblju planirani su rashodi za investicije i kapitalne pomoći u iznosu 9.156.000,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture (izgradnja igrališta kod osnovne škole, sanacija i rekonstrukcija javne rasvjete, modernizacija nerazvrstanih cesta) u iznosu 3.417.500,00 kn, gradnju objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom u iznosu 2.390.000,00 kn i unapređenje poljoprivrede (izgradnja aukcijske dvorane) u iznosu 2.005.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

Općina je 2013. ustrojila jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Općine i dva proračunska korisnika. Ustrojena je glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Općine i korisnika. Prihodi, primici, rashodi, izdaci, imovina, obveze i izvori vlasništva evidentirani su u poslovnim knjigama zajedno za Općinu i korisnike.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.725.288,00 kn, što je za 1.762.360,00 kn ili 16,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2014. ostvareni za 142.202,00 kn ili 1,7 % više od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.160.497,00	4.421.890,00	106,3
2.	Pomoći	3.826.982,00	1.749.452,00	45,7
3.	Prihodi od imovine	90.164,00	110.068,00	122,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.241.689,00	1.322.657,00	106,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	560.456,00	513.437,00	91,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.793,00	1.682,00	93,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.067,00	6.102,00	100,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	600.000,00	600.000,00	100,0
	Ukupno	10.487.648,00	8.725.288,00	83,2

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 4.421.890,00 kn ili 50,7 %, pomoći u iznosu 1.749.452,00 kn ili 20,0 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.322.657,00 kn ili 15,2 %. Svi drugi prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.231.289,00 kn ili 14,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Pomoći su ostvarene za 1.749.452,00 kn ili 54,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu, jer su u 2013. ostvarene pomoći za rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu 976.773,00 kn i provođenje programa pomoć u kući starijim osobama 450.600,00 kn. U 2014. je smanjen broj korisnika koji ostvaruju pravo na pomoć za ogrjev, a zbog privremenog financiranja nisu provedeni projekti manje vrijednosti koji se inače provode (primjerice konjogojska izložba) te nisu ni zatražena sredstva od Ministarstva poljoprivrede.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.555.393,00 kn i čine 40,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu, doprinos za šume, prihod od prodaje nefinancijske imovine, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknadu za stručno osposobljavanje i primitke od zaduživanja. Prihodi su utrošeni za propisane namjene u iznosu 3.108.915,00 kn, a 446.478,00 kn nije utrošeno. Neutrošena sredstva se odnose na prihode od šumskog doprinosa u iznosu 420.352,00 kn, koja se planiraju utrošiti u 2015. na temelju programa utroška šumskog doprinosa i naknadu za stručno osposobljavanje u iznosu 26.126,00 kn.

U ostvarenim приходima od poreza u iznosu 4.421.890,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 4.080.324,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 7.902,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 208.616,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 50.402,00 kn i porez na tvrtku ili naziv u iznosu 74.646,00 kn. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.749.452,00 kn, a odnose se na tekuće i kapitalne pomoći. Tekuće pomoći u iznosu 1.558.885,00 kn se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.314.485,00 kn (povrati poreza na dohodak, pomoći područjima od posebnog državnog interesa i drugo), pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 194.400,00 kn (troškovi ogrijeva socijalno ugroženog stanovništva) i gradskog proračuna u iznosu 50.000,00 kn za sufinanciranje plaća skelara.

Kapitalne pomoći su ostvarene u iznosu 190.567,00 kn, a odnose se na pomoći Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za sanaciju i rekonstrukciju igrališta kraj osnovne škole u iznosu 171.340,00 kn i pomoći iz županijskog proračuna za sanaciju društvenog doma u iznosu 19.227,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 110.068,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 51.759,00 kn, prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 38.216,00 kn (od zakupa neizgrađenog građevinskog zemljišta u iznosu 15.688,00 kn, zakupa poslovnih objekata u iznosu 14.400,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 4.405,00 kn i iznajmljivanja stambenih objekata u iznosu 3.723,00 kn) i naknade za koncesije u iznosu 17.500,00 kn (odvoz otpada 12.000,00 kn i dimnjačarski poslovi 5.500,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 1.322.657,00 kn. Odnose se na prihode od šumskog doprinosa, grobne naknade i druge prihode po posebnim propisima u iznosu 794.413,00 kn, prihode od komunalnih doprinosa i naknada u iznosu 513.401,00 kn te upravne i administrativne pristojbe u iznosu 14.843,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, koji su ostvareni u iznosu 513.437,00 kn, odnose se na prihode od obavljanja vlastite djelatnosti komunalnog pogona, naknade za prijevoz skelama i refundacije troškova održavanja lokalnih vodovoda.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 6.102,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje stanova na obročnu otplatu. Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova je uplaćen u Državni proračun.

Primici od financijske imovine su ostvareni u iznosu 600.000,00 kn. Odnose se na kratkoročnu pozajmicu iz studenoga 2014. uzetu na temelju odluke Općinskog vijeća za podmirivanje obveza nastalih zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza. Rok otplate pozajmice je 12 mjeseci, kamatna stopa 6,9 %, a mjesečna rata 50.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 7.657.711,00 kn, što je za 3.528.749,00 kn ili 31,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Na rashode i izdatke Općine se odnosi 6.934.335,00 kn, a 723.376,00 kn na rashode proračunskih korisnika. Rashodi i izdaci su ostvareni za 492.996,00 kn ili 6,0 % 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	3.075.044,00	2.663.391,00	86,6
2.	Materijalni rashodi	4.085.925,00	3.156.862,00	77,3
3.	Financijski rashodi	37.508,00	42.413,00	113,1
4.	Subvencije	99.734,00	1.446,00	1,4
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	21.640,00	10.600,00	49,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	496.819,00	343.609,00	69,2
7.	Ostali rashodi	771.272,00	406.353,00	52,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.434.882,00	546.673,00	22,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	163.636,00	486.364,00	297,2
	Ukupno	11.186.460,00	7.657.711,00	68,5
	Višak prihoda i primitaka	0,00	1.067.577,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	698.812,00	0,00	-

U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje su ostvarene subvencije, pomoći unutar općeg proračuna, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.362.456,00 kn ili 71,0 % zbog privremenog financiranja, a znatno više izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 322.728,00 kn ili 97,2 % zbog otplate kratkoročne pozajmice za podmirenje obveza.

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 3.156.862,00 kn ili 41,2 % i rashodi za zaposlene u iznosu 2.663.391,00 kn ili 34,8 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.837.458,00 kn ili 24,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.663.391,00 kn, od čega se na rashode Općine odnosi 2.043.708,00 kn, a 619.683,00 kn na rashode proračunskih korisnika. Rashodi za zaposlene Općine se odnose na bruto plaće u iznosu 1.677.096,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 280.506,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 86.106,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.156.862,00 kn, od čega su rashodi Općine 3.083.356,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za električnu energiju u iznosu 695.803,00 kn, komunalne usluge u iznosu 411.637,00 kn, troškove izbora u iznosu 296.057,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 194.530,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 169.885,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 167.368,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 42.413,00 kn se najvećim dijelom odnose na bankarske usluge u iznosu 15.994,00 kn, kamate za primljene pozajmice u iznosu 14.600,00 kn, uslugu naplate općinskih poreza u iznosu 6.005,00 kn i uslugu platnog prometa u iznosu 3.056,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 343.609,00 kn, a vrijednosno značajnije su pomoći za ogrjev u iznosu 194.400,00 kn, pomoći socijalno ugroženim građanima za plaćanje računa (odvoz otpada) u iznosu 60.915,00 kn, pomoći za novorođenčad u iznosu 36.000,00 kn, sufinanciranje boravka u dječjem vrtiću u iznosu 23.685,00 kn i jednokratne pomoći u iznosu 19.850,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 406.353,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 391.538,00 kn, kapitalne donacije za izgradnju vjerskog objekta u iznosu 7.815,00 kn te naknade šteta od elementarnih nepogoda (poplava) u iznosu 7.000,00 kn. Tekuće donacije su dane vatrogasnoj zajednici u iznosu 320.000,00 kn, udrugama (iz područja kulture, skrbi i drugo) u iznosu 38.355,00 kn, sportskim udrugama u iznosu 18.000,00 kn, političkim strankama za financiranje političke aktivnosti u skladu s propisima u iznosu 8.083,00 kn i vijeću nacionalne manjine u iznosu 7.100,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 546.673,00 kn, od čega se na Općinu odnosi 516.485,00 kn, a na korisnike 30.188,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi Općine odnose se na ulaganja u sportske i rekreacijske terene (igralište) u iznosu 171.340,00 kn, nabavu uređaja (pumpe za vodovod) u iznosu 101.232,00 kn, nabavu opreme (skele, čistač šikare, snježni plug, peći) u iznosu 81.889,00 kn, ulaganja u ceste u iznosu 65.695,00 kn i izradu nacrtu prijedloga prostornog plana u iznosu 54.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 486.364,00 kn. Odnose se na otplatu glavnice kratkoročne pozajmice iz 2013. u iznosu 436.364,00 kn i kratkoročne pozajmice iz 2014. u iznosu 50.000,00 kn. Pozajmice su uzete za podmirivanje obveza nastalih zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza. Dospjele i plaćene kamate na pozajmice u 2014. su iznosile 14.600,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.067.577,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi kn 875.193,00 te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 192.384,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 36.459.639,00 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	29.249.927,00	28.516.374,00	97,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.260.839,00	3.260.838,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	24.256.121,00	23.819.735,00	98,2
1.3.	Postrojenja i oprema	306.395,00	388.514,00	126,8
1.4.	Prijevozna sredstva	882.710,00	618.806,00	70,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	543.862,00	428.481,00	78,8
2.	Financijska imovina	7.006.434,00	7.943.265,00	113,4
2.1.	Novčana sredstva	195.360,00	556.534,00	284,9
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	34.465,00	19.186,00	55,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	5.605.500,00	5.605.500,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.170.983,00	1.761.919,00	150,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	126,00	126,00	100,0
Ukupno imovina		36.256.361,00	36.459.639,00	100,6
3.	Obveze	1.550.677,00	954.665,00	61,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	815.997,00	327.664,00	40,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	298.316,00	50.875,00	17,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	436.364,00	550.000,00	126,0
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	26.126,00	-
4.	Vlastiti izvori	34.705.684,00	35.504.974,00	102,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		36.256.361,00	36.459.639,00	100,6

Nefinancijska imovina se najvećim dijelom odnosi na građevinske objekte u iznosu 23.819.735,00 kn i zemljište (grobља i drugo) u iznosu 3.260.838,00 kn. Građevinski objekti se odnose na poslovne objekte (zgrade Općine, dječjeg vrtića, knjižnice i čitaonice, doma kulture, mjesni domovi, odmaralište i drugo) u iznosu 11.580.306,00 kn, ceste i druge prometne objekte (cesta, šetnica i park) u iznosu 2.346.106,00 kn te ostale građevinske objekte (komunalne vodne građevine, igralište i zgrada športskog rekreacijskog centra, mlin, javna rasvjeta, autobusni kolodvor, mrtvačnica i drugo) u iznosu 9.893.323,00 kn.

Koncem 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 1.781.231,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 575.657,00 kn ili 47,8 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.761.919,00 kn i druga potraživanja u iznosu 19.312,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.703.180,00 kn. Do ožujka 2015., naplaćeno je 406.875,00 kn ili 23,9 % dospjelih potraživanja.

Koncem 2014. obveze su iskazane u iznosu 954.665,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manje za 596.012,00 kn ili 38,4 %. Vrijednosno su značajnije obveze za kredite i zajmove u iznosu 550.000,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 327.664,00 kn. Dospjele obveze koncem 2014. su iznosile 16.927,00 kn. Do ožujka 2015., podmireno je 5.252,00 kn ili 31,0 % dospjelih obveza.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom i drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2014.

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

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

1. Izvršenje naloga revizije za 2008.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, te prihode i rashode.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poduzimane su aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare
- ustrojena je pomoćna skladišna evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine (materijala za rad vlastitog pogona)
- prihodi su evidentirani u skladu s propisima
- prihodi od šumskog doprinosa troše se u skladu s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate
- dodjela komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora (javna rasvjeta, veterinarsko-higijeničarska služba te dezinfekcija i deratizacija) ne provodi se u skladu s propisima.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za izvršenje naloga revizije za 2008. Navodi da je u 2015. osigurala sredstva potrebna za pokretanje ovršnih postupaka za naplatu dugovanja, a dodjelu komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora provoditi će u skladu s propisima.*

2. Računovodstveno poslovanje

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

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima vrijednost nezavršenih komunalnih vodnih građevina, igrališta i nogostupa u ukupnom iznosu 6.219.625,00 kn iskazana je na imovini u uporabi. Za vrijednost zemljišta koja je iskazana u iznosu 226.080,00 kn, nije ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija. Općina vodi analitičko knjigovodstvo potraživanja i obveza, ali ne osigurava podatke o rokovima dospelosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 8. i 29. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbama članaka 7. i 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji je na snazi od 25. listopada 2014., prema kojima se ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine evidentiraju na dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti, a u analitičkoj evidenciji potraživanja i obveza osiguravaju podatke po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i zateznim kamatama.

Rashodi za vijeće nacionalnih manjina (putni troškovi, gorivo, reprezentacija i drugi rashodi), koji su ostvareni u iznosu 7.100,00 kn, evidentirani su na računu donacija. Prema odredbi članka 3. točke 49. Zakona o proračunu, vijeća nacionalnih manjina su proračunski korisnici. Odredbom članka 52. stavka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je na snazi od 25. listopada 2014., propisano je da se sredstva namijenjena proračunskim korisnicima iskazuju u glavnoj knjizi na odgovarajućim računima rashoda za čije se pokriće sredstva koriste ili kao prijenosi (pomoći) za financiranje redovne djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine evidentirati na računu dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi, voditi analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrijednosti, a potraživanja i obveza po dospelosti te rashode vijeća nacionalne manjine evidentirati prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan uz računovodstveno poslovanje. Navodi da je u glavnoj knjizi ispravljeno evidentiranje koje se odnosi na dugotrajnu imovinu u pripremi u iznosu 6.219.625,00 kn. Nadalje navodi da će pri sljedećoj izradi proračuna izdvojiti sredstva za nabavu programskih aplikacija i pri tom ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne imovine, a u analitičkoj evidenciji potraživanja i obveza osigurati potrebne podatke u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također navodi da će pri izradi izmjena i dopuna proračuna za 2015. rashode za vijeće nacionalnih manjina planirati i evidentirati prema odredbama navedenog Pravilnika.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.725.288,00 kn, što je za 1.762.360,00 kn ili 16,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 4.421.890,00 kn ili 50,7 %, prihodi od pomoći u iznosu 1.749.452,00 kn ili 20,0 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.322.657,00 kn ili 15,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Koncem 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 1.781.231,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 575.657,00 kn ili 47,8 %. Značajna povećanja se odnose na potraživanja za refundaciju troškova električne energije i održavanja lokalnih vodovoda (povećanje 317,1 %) i potraživanja za komunalnu naknadu (povećanje 130,0 %). Općina ne vodi evidenciju potraživanja po rokovima dospelja (naplate). Početkom 2015. (za vrijeme obavljanja revizije) sastavljen je pregled dospjelih potraživanja koja koncem 2014. iznose 1.703.180,00 kn. Do ožujka 2015. je naplaćeno 406.875,00 kn ili 23,9 % dospjelih potraživanja. Vrijednosno su značajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 508.986,00 kn, refundacije troškova električne energije i održavanja lokalnih vodovoda u iznosu 272.371,00 kn, općinske poreze u iznosu 204.186,00 kn i grobnu naknadu u iznosu 186.187,00 kn ili 68,8 % ukupno dospjelih potraživanja. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Za druge proračunske prihode razrez i naplatu obavlja Općina. Za naplatu dospjelih potraživanja Općina upućuje opomene.

Mjere naplate (ovrha na novčanim sredstvima) poduzimane su za naplatu komunalne naknade u 2012. te su u navedenim postupcima obračunane i zatezne kamate. U 2013. i 2014. mjere naplate dospjelih potraživanja nisu poduzimane, a na zakašnjela plaćanja nisu obračunane zatezne kamate. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, njihovu uplatu u proračun i izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Tijekom 2014. s dužnicima nisu zaključivani sporazumi o odgodi plaćanja ili obročnoj otplati duga i nije bilo otpisa potraživanja. Općina nije imala propisane procedure o provođenju naplate potraživanja. Odluku o provođenju naplate potraživanja donio je načelnik u siječnju 2015. Navedenom odlukom je utvrđena obveza urednog i pravovremenog zaduženja obveznika, izdavanje i dostava uplatnica i izlaznih računa, evidencija i knjiženje uplata prema vrsti prihoda i obvezniku koji ih je uplatio te mjere naplate dospjelih potraživanja (opomena pred ovrhu, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja i ovršni postupak). Radi naplate dospjelih potraživanja predviđena je mogućnost obročne otplate duga. Odlukom je utvrđena obveza Jedinog upravnog odjela da do 15. tekućeg mjeseca izradi za prethodni mjesec izvješće o poduzetim mjerama za naplatu potraživanja koje će sadržavati podatke o poduzetim mjerama naplate, broj postupaka prisilne naplate, naplatu instrumenata osiguranja plaćanja, izvješća o sporazumima o obročnom plaćanju duga te koliki iznos duga je naplaćen. U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2015.) izvješće o poduzetim mjerama za naplatu potraživanja nije sastavljeno.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu te sastavljati redovna mjesečna izvješća o poduzetim mjerama za naplatu potraživanja u skladu s općinskom odlukom.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan uz naplatu potraživanja. Obrazlaže da tijekom 2014. zbog privremenog financiranja i nedostatka financijskih sredstava nije bila u mogućnosti poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja. Navodi da su u 2015. poslane opomene za grobnu naknadu, u pripremi su opomene pred ovrhu za komunalnu naknadu, zaključuju se sporazumi o obročnoj otplati duga te je u travnju 2015. sastavljeno mjesečno izvješće o poduzetim mjerama naplate potraživanja.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 7.657.711,00 kn, što je za 3.528.749,00 kn ili 31,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 3.156.862,00 kn ili 41,2 % i rashodi za zaposlene u iznosu 2.663.391,00 kn ili 34,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.663.391,00 kn, od čega se na rashode Općine odnosi 2.043.708,00 kn, a 619.683,00 kn na rashode proračunskih korisnika. Rashodi za zaposlene Općine se odnose na bruto plaće u iznosu 1.677.096,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 280.506,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 86.106,00 kn. Obračunana i isplaćena masa sredstava za plaće, tijekom 2014., veća je od propisane. Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 1.210.920,00 kn, što je 20,0 % od osnovice u iznosu 6.054.599,00 kn, a isplaćeno je 1.957.602,00 kn ili 32,3 % od osnovice. Odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) je propisano da masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, prihode iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu) te prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Rashodi za donacije udrugama ostvareni su u iznosu 56.355,00 kn, od čega udrugama iz područja kulture i socijalne skrbi 38.355,00 kn i sportskim udrugama 18.000,00 kn. Sredstva su dodijeljena na temelju donesenih programa javnih potreba te zahtjeva udruga i odluka načelnika. Udruge su dostavile izvješća i dokumentirale trošenje sredstava. Podaci o dodijeljenim donacijama objavljeni su na mrežnim stranicama Općine u vrijeme obavljanja revizije. Za dodjelu sredstava nije proveden javni poziv ili natječaj. Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), koji je bio na snazi do 1. listopada 2014., odnosno odredbama članka 33. Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14), koji je na snazi od 1. listopada 2014., donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog javnog poziva, odnosno natječaja za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro. Općina u 2014. nije imala kriterije, mjerila i postupke financiranja udruga. U veljači 2015. načelnik je donio odluku o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja neprofitnih organizacija kojom utvrđuje da će programe i projekte od interesa za opće dobro financirati na temelju javnog poziva te rokove i načine izvještavanja.

Vlada Republike Hrvatske je u ožujku 2015. donijela Uredbu o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Kriteriji, mjerila i postupci iz navedene Uredbe na odgovarajući se način primjenjuju i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 2.625.418,00 kn. Dio komunalnih djelatnosti obavlja vlastiti komunalni pogon (održavanje čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i prijevoz putnika skelom) dio se obavlja putem koncesije (dimnjačarski poslovi i odlaganje, skupljanje i odvoz komunalnog otpada), a dio na temelju pisanog ugovora (javna rasvjeta, veterinarsko-higijeničarska služba te dezinfekcija, dezinfekcija i deratizacija) prema odlukama Općinskog vijeća iz ožujka 2011. Na temelju pisanog ugovora ostvareni su rashodi za deratizaciju u iznosu 86.337,00 kn, dezinfekciju u iznosu 52.625,00 kn, održavanje javne rasvjete (bez električne energije) u iznosu 50.803,00 kn te veterinarsko-higijeničarsku službu u iznosu 22.688,00 kn, odnosno ukupno 212.453,00 kn.

Poslovi su dodijeljeni izravno bez prikupljanja ponuda odnosno provođenja natječaja. Odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora je utvrđeno da će se komunalni poslovi za komunalne djelatnosti do 70.000,00 kn ugovarati bez objave javnog natječaja, odnosno izravno s jednim ponuditeljem, a odluku o zaključenju ugovora donosi vijeće. Navedena odluka nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13 i 147/14) kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su ostvareni u iznosu 437.571,00 kn na temelju Programa održavanja komunalne infrastrukture. Programom je planirano održavanje cesta na području Općine, a sadrži opis, vrste poslova, potrebna financijska sredstva i izvore financiranja. Program ne sadrži popis cesta na kojima se planira obaviti održavanje, te količine i pojedinačne vrijednosti radova, nego je navedeno da se dinamika utvrđuje prema prioritetima utvrđenim obilaskom terena.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za plaće uskladiti s masom sredstava za isplatu plaće propisanom Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, a donacije udrugama dodjeljivati na temelju provedenih natječaja i u skladu s propisanim kriterijima, mjerilima i postupcima za dodjelu donacija. Nalaže se odluku o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti temeljem pisanog ugovora uskladiti sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu te kod povjeravanja komunalnih poslova postupati u skladu s odlukom i Zakonom. Predlaže se Programom održavanja komunalne infrastrukture kod održavanja cesta utvrditi popis cesta na kojima se planira održavanje, količine i pojedinačne procjene financijskih sredstava.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan uz rashode i izdatke. Navodi da je u pripremi prijedlog odluke na temelju koje će raspisati natječaj za dodjelu donacija udrugama, poduzimati će aktivnosti za usklađenje mase sredstava za isplatu plaće propisane Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, a odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora uskladiti će s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te će kod povjeravanja komunalnih poslova postupati u skladu s odlukom i Zakonom.*

5. Komunalne vodne građevine

- 5.1. U imovini Općine evidentirane su komunalne vodne građevine za javnu vodoopskrbu (vodovodi i vodovodna mreža) čija vrijednost koncem 2014. iznosi 5.206.856,00 kn. Općina nema sustavan pregled komunalnih vodnih građevina na svom području koji bi trebao sadržavati naziv i opis građevine, naznaku katastarske čestice na kojoj se građevina nalazi, naznaku u čijem je vlasništvu, procjenu vrijednosti građevine, podatak o kapacitetu (količini vode) i broju priključaka. Sustavni pregled bi, između ostalog, trebao poslužiti Općinskom vijeću kao podloga za donošenje odluke o prijenosu komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Općina je suosnivač trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju s udjelom 0,48 % u temeljnom kapitalu. Komunalne vodne građevine nisu prenesene na javnog isporučitelja vodnih usluga. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), jedinice lokalne samouprave su bile dužne 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 potrebne za provedbu prijenosa donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi općinski načelnik. Do vremena obavljanja revizije, općinsko vijeće nije donijelo potrebne odluke.

Zakon o vodi za ljudsku potrošnju (Narodne novine 56/13), razlikuje javnu vodoopskrbu i lokalnu vodoopskrbu. Prema odredbama članka 4. stavaka 2. i 3. navedenog Zakona, javna vodoopskrba je djelatnost zahvaćanja, obrade i isporuke vode namijenjene ljudskoj potrošnji do krajnjeg korisnika ili do drugog isporučitelja vodne usluge za više od 50 ljudi ili 10 m³/dan, ako se ti poslovi obavljaju putem vodnih građevina javne vodoopskrbe kojima upravljaju javni isporučitelji vodnih usluga javne vodoopskrbe. Lokalna vodoopskrba definirana je kao djelatnost zahvaćanja vode namijenjene ljudskoj potrošnji te isporuka do krajnjeg korisnika putem vodnih građevina za lokalnu vodoopskrbu kojima ne upravlja javni isporučitelj vodnih usluga javne vodoopskrbe.

Općina na svom području ima objekte lokalne vodoopskrbe odnosno objekte iz kojih se vodom snabdijeva do 50 ljudi. Priključci na vodovodnu mrežu imaju ugrađene vodomjere koje očitava zaposlenik Općine, ali se domaćinstvima ne obračunava potrošnja vode nego potrošnja električne energije potrebne za rad pumpi i troškovi održavanja vodovoda. Općina nema pisanu odluku o načinu obračuna i naplate troškova za isporučenu vodu kao ni odluku o načinu korištenja i uvjetima korištenja objekata lokalne vodoopskrbe.

Prema odredbama članaka 77. i 86. Zakona o vodama, Općinsko vijeće donosi odluku o načinu održavanja građevina, osiguranju odgovarajuće kakvoće i dovoljne količine voda te uvjete korištenja javnih zdenaca, javnih crpki i drugih sličnih građevina koji nisu uključeni u sustav javne vodoopskrbe, a vlasnik odnosno ovlaštenik drugog stvarnog prava na zemljištu može slobodno upotrebljavati i koristiti oborinske vode, vode koje izvire te podzemne vode na njegovom zemljištu u granicama općeg korištenja voda. Za korištenje vode iz objekata lokalne vodoopskrbe Općina nije ishodila vodopravne dozvole, što nije u skladu s odredbom članka 157. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), kojom je propisano da je za svako korištenje vode potrebno pribaviti vodopravnu dozvolu. Vodopravnom dozvolom se određuje namjena, mjesto, način, uvjeti i opseg korištenja voda te drugi uvjeti.

Državni ured za reviziju nalaže sačiniti sustavan pregled komunalnih vodnih građevina na području Općine, poduzeti aktivnosti vezane uz prijenos komunalnih vodnih građevina u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge te s javnim isporučiteljem zaključiti ugovor ili sporazum o prijenosu. Nadalje nalaže, za lokalne vodovode i druge vodne građevine koje ne prenesu na javnog isporučitelja vodne usluge, poduzeti radnje za pribavljanje vodopravne dozvole te odlukama urediti način obračuna i naplate troškova za isporučenu vodu kao i način održavanja, korištenja i osiguravanja odgovarajuće kakvoće i dovoljne količine u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za prijenos komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga te će poduzeti odgovarajuće aktivnosti, a na sljedeću sjednicu općinskog vijeća će uputiti prijedlog Odluke o javnim zdencima, crpkama i drugim sličnim građevinama u skladu s odredbama Zakona o vodama.*

6. Javna nabava

- 6.1. Općina je donijela plan nabave u listopadu 2014., a izmjene i dopune plana u prosincu 2014. Izmjenama i dopunama je planirana bagatelna nabava ukupne procijenjene vrijednosti 1.140.013,00 kn.

Izvešće o javnoj nabavi za 2014. putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske izrađeno je u ožujku 2015. Tijekom 2014. nabavljene su robe, usluge i radovi u ukupnom iznosu 683.696,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Nabave su provedene u skladu s internim aktom o bagatelnoj nabavi.

Rashodi za električnu energiju su ostvareni u iznosu 695.803,00 kn, od čega se na javnu rasvjetu odnosi 365.795,00 kn, a na električnu energiju za potrebe Općine 330.008,00 kn. Za nabavu električne energije nije proveden propisani postupak javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) kojom je propisano da su javni naručitelji obveznici primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupak javne nabave za električnu energiju u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan uz javnu nabavu te će za električnu energiju provoditi postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

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 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu potraživanja i dodjelu komunalnih djelatnosti na temelju pisanih ugovora. Navedene nepravilnosti nisu otklonjene. (točka 1. Nalaza)
 - Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 1.781.231,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.703.180,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu, refundacije troškova električne energije i održavanja lokalnih vodovoda, općinske poreze i grobnu naknadu, koji čine 68,8 % ukupno dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja upućivane su opomene. Mjere naplate nisu poduzimane i na zakašnjela plaćanja nisu obračunavane zatezne kamate. (točka 3. Nalaza)
 - Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene. Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 1.210.920,00 kn, a isplaćeno je 1.957.602,00 kn. Rashodi za donacije udrugama ostvareni su u iznosu 56.355,00 kn bez provođenja javnog poziva ili natječaja i bez unaprijed utvrđenih kriterija, mjerila i postupaka financiranja. Na temelju pisanog ugovora ostvareni su rashodi za deratizaciju, dezinfekciju, održavanje javne rasvjete (bez električne energije) te veterinarsko-higijeničarsku službu u ukupnom iznosu 212.453,00 kn. Poslovi su dodijeljeni izravno bez prikupljanja ponuda odnosno provođenja natječaja. Odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora, prema kojoj su navedeni poslovi dodijeljeni, nije predviđeno prikupljanje ponuda, odnosno provođenje natječaja za komunalne poslove do 70.000,00 kn, što nije u skladu s propisima. (točka 4. Nalaza)
 - U imovini Općine evidentirane su komunalne vodne građevine u vrijednosti 5.206.856,00 kn. Općinsko vijeće nije donijelo odluke o prijenosu komunalnih vodnih građevina te vodne građevine nisu prenesene na javnog isporučitelja vodnih usluga. (točka 5. Nalaza)
 - Rashodi za električnu energiju su ostvareni u iznosu 695.803,00 kn, a nabava nije provedena u skladu s propisima. (točka 6. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 40 naselja s ukupno 5 748 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u okviru kojeg djeluje Vlastiti pogon za komunalne djelatnosti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 23. siječnja 2014. je bio načelnik Josip Kozarić, od 23. siječnja do 15. srpnja 2014. povjerenica Vlade Republike Hrvatske Luana Hrvačić, a od 15. srpnja 2014. (po provedenim prijevremenim izborima) Grga Dragičević. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.725.288,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 7.657.711,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.067.577,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 875.193,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 192.384,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 4.421.890,00 kn ili 50,7 %, prihodi od pomoći u iznosu 1.749.452,00 kn ili 20,0 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.322.657,00 kn ili 15,2 %. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.555.393,00 kn i čine 40,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja su iskazana u iznosu 1.781.231,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 575.657,00 kn ili 47,8 %. Dospjela potraživanja iznose 1.703.180,00 kn. Do ožujka 2015., naplaćeno je 406.875,00 kn ili 23,9 % dospjelih potraživanja. Obveze su iskazane u iznosu 954.665,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 596.012,00 kn ili 38,4 %. Dospjele obveze koncem 2014. su iznosile 16.927,00 kn i dijelom su podmirene početkom 2015. Općina se tijekom 2014. kratkoročno zadužila u iznosu 600.000,00 kn za podmirivanje obveza nastalih zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeća obveza. Jamstava i suglasnosti u 2014. i prethodnih godina nije izdavala. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, pomoći, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 3.156.862,00 kn ili 41,2 % i rashodi za zaposlene u iznosu 2.663.391,00 kn ili 34,8 %. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na potraživanja, isplaćenu masu sredstava za plaće, dodjelu donacija udrugama, obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora, prijenos komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja i provedbu postupka javne nabave električne energije, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.