



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VIRJE

Koprivnica, kolovoz 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	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/15-02/52
URBROJ: 613-08-15-7

Koprivnica, 7. kolovoza 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VIRJE 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 Virje (dalje u tekstu: Općina) za 2014.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 23. travnja do 7. kolovoza 2015.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća naselja Donje Zdjelice, Hampovica, Miholjanec, Rakitnica, Šemovci i Virje s ukupno 4 587 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst) općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove od lokalnog značaja koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel, kojim upravlja pročelnik. Koncem 2013. u Općini je bilo osam zaposlenika, a koncem 2014. devet. Tijekom 2014. u Općini je bilo ukupno deset zaposlenika na javnim radovima i četiri zaposlenika na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Proračunski korisnici Općine su dječji vrtić i knjižnica u kojima je koncem 2014. bilo deset zaposlenika. Općina je suvlasnik dva trgovačka društva, društva za opskrbu vodom (dalje u tekstu: komunalno društvo) u kojem ima 17,7 % udjela i društva za usluge i promet roba u kojem ima 0,5 % udjela u temeljnom kapitalu.

Doneseni su Statut i drugi općini akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Mirko Perok.

Planiranje

Općina je donijela proračun, odluku o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna za 2014. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 18.350.000,00 kn. Izmjene proračuna su donesene u lipnju i prosincu 2014. Zadnjim izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.324.000,00 kn, što je za 3.026.000,00 kn ili 16,5 % 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 14.360.000,00 kn te za 2016. u istom iznosu.

Plan razvojnih programa za 2014. - 2016. nije donesen.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.853.606,00 kn, što je za 4.982.239,00 kn ili 26,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije odstupanje se odnosi na primitke od financijske imovine i zaduživanja i prihode od nefinancijske imovine (u okviru prihoda od imovine) koji su ostvareni manje za 5.093.282,00 kn ili 64,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2014. su ostvareni za 1.470.394,00 kn ili 9,6 % manje od planiranih.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi i primici Općine te rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika (dječji vrtić i knjižnica) u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda.

U tablici broj 1 se daju 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	3.071.880,00	3.043.058,00	99,1
2.	Pomoći	4.914.392,00	5.269.414,00	107,2
3.	Prihodi po imovine	3.762.898,00	2.750.616,00	73,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.870.281,00	2.632.072,00	91,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	8.000,00	55.400,00	692,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	89.624,00	65.276,00	72,8
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.118.770,00	37.770,00	0,9
	Ukupno	18.835.845,00	13.853.606,00	73,5

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.269.414,00 kn ili 38,0 %, prihodi od poreza u iznosu 3.043.058,00 kn ili 22,0 %, prihodi od imovine u iznosu 2.750.616,00 kn ili 19,9 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.632.072,00 kn ili 19,0 %. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, od prodaje nefinancijske imovine) i primici od financijske imovine iznose 158.446,00 kn i imaju udjel 1,1 %.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za potrebe decentralizacije vatrogastva, pomoći, prihode od naknada za koncesije, komunalne naknade i doprinosa, grobne naknade, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, doprinosa za šume, vodnog doprinosa, spomeničke rente, naknade za promjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko zemljište, naknade za služnost na javnim površinama, od donacija i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 8.275.907,00 kn ili 59,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 2.815.397,00 kn, općinske poreze u iznosu 117.663,00 kn (porez na potrošnju 63.256,00 kn, porez na tvrtku ili naziv 49.946,00 kn i porez na korištenje javnih površina 4.461,00 kn) i porez na promet nekretnina u iznosu 109.998,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate općinskih poreza obavlja jedinstveni upravni odjel.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 5.269.414,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 4.819.845,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 449.569,00 kn. Kapitalne pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 680.000,00 kn za izgradnju dječjeg vrtića s jaslicama, iz županijskog proračuna u iznosu 500.000,00 kn za izgradnju dječjeg vrtića s jaslicama i u iznosu 450.481,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, od Hrvatskih voda u iznosu 3.059.945,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture i od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 129.419,00 kn za nabavu komunalne opreme (kante i kontejneri). Tekuće pomoći iz državnog proračuna su primljene u iznosu 78.430,00 kn te iz županijskog proračuna u iznosu 44.650,00 kn. Od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje primljeno je 323.682,00 kn za zapošljavanje nezaposlenih osoba na javnim radovima i od Hrvatskih šuma 2.807,00 kn za dovršetak vinogradarske klijeti Udruge vinogradara i podrumara Šemovci.

U okviru prihoda od imovine u iznosu 2.750.616,00 kn vrijednosno su najznačajniji prihodi od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 2.682.967,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu spomenuti prihodi su manji za 1.002.989,00 kn ili 27,2 % zbog izmjena u načinu obračuna naknada. Od koncesijskih naknada ostvareni su prihodi u iznosu 39.425,00 kn, a prihodi od najma stambenog prostora i sportske dvorane u iznosu 25.560,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.632.072,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu 2.125.781,00 kn. Od upravljanja grobljem su ostvareni prihodi u iznosu 158.818,00 kn, a od komunalnog doprinosa u iznosu 85.616,00 kn. U okviru ovih prihoda evidentirani su prihodi od naknada za zadržavanje u prostoru nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 40.924,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 65.276,00 kn se odnose na prihode od prodaje nekretnina (poljoprivredno zemljište, kuća) u vlasništvu Općine u iznosu 60.947,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.329,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 14.692.823,00 kn, što je za 4.070.526,00 kn ili 21,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Na smanjenje ukupnih rashoda najvećim dijelom su utjecali manje ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine, koji su za 2.937.598,00 kn ili 31,3 % manje ostvareni u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 631.177,00 kn ili 4,1 % 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	2.608.923,00	2.366.876,00	90,7
2.	Materijalni rashodi	3.269.118,00	2.309.745,00	70,7
3.	Financijski rashodi	170.308,00	238.566,00	140,1
4.	Subvencije	374.062,00	414.311,00	110,8
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	532.580,00	493.847,00	92,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	506.529,00	392.641,00	77,5
7.	Ostali rashodi	812.458,00	676.410,00	83,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.380.948,00	6.443.350,00	68,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.108.423,00	1.357.077,00	122,4
	Ukupno	18.763.349,00	14.692.823,00	78,3
	Višak prihoda i primitaka	72.496,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	839.217,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine (izgradnja objekata vrtića, objekata javne vodoopskrbe i odvodnje, nabava komunalne opreme) u iznosu 6.443.350,00 kn ili 43,9 % i rashode za zaposlene u iznosu 2.366.876,00 kn ili 16,1 % ukupnih rashoda.

Materijalni rashodi u iznosu 2.309.745,00 kn se odnose na rashode za naknade troškova zaposlenima, materijal i energiju, usluge, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa i ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, naknade biračkim odborima za mjesne odbore i Europski parlament, premije osiguranja, reprezentaciju, općinske manifestacije). Rashodi za usluge iznose 1.102.471,00 kn od čega se vrijednosno značajniji odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 636.537,00 kn i komunalne usluge u iznosu 263.831,00 kn. Rashodi za materijal i energiju iznose 718.059,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na energiju u iznosu 533.305,00 kn (u tome električna energija 365.945,00 kn, plin 107.658,00 kn) i materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 108.976,00 kn.

Rashodi za naknade članova općinskog vijeća i njihovih radnih tijela te zamjenika načelnika koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa su ostvareni u iznosu 148.370,00 kn. Do lipnja 2014. mjesečna naknada članovima općinskog vijeća je iznosila 200,00 kn neto, predsjedniku Općinskog vijeća 2.000,00 kn neto, a zamjenicima 400,00 kn neto. Od lipnja 2014. mjesečna naknada članovima Općinskog vijeća iznosi 190,00 kn neto, predsjedniku 1.900,00 kn neto, a zamjenicima 380,00 kn neto.

Predsjednicima vijeća mjesnih odbora koji nisu članovi Općinskog vijeća i zaposlenicima određena je naknada u iznosu 127,50 kn neto po sjednici Općinskog vijeća, a članovima radnih tijela koji nisu članovi vijeća za prisustvovanje sjednicama radnih tijela i Općinskog vijeća 100,00 kn bruto. Zaposlenicima za prisustvovanje sjednicama radnih tijela Općinskog vijeća pripada naknada u bruto iznosu 100,00 kn kada se održava izvan radnog vremena.

Financijski rashodi su više ostvareni u odnosu na prethodnu godinu za 68.258,00 kn ili 40,1 % najvećim djelom zbog otplate kamate po kreditu koji je primljen u drugoj polovici 2013.

Rashodi za subvencije iznose 414.311,00 kn i veći su za 40.249,00 kn ili 10,8 % u odnosu na prethodnu godinu. Subvencije su dane za umjetno osjemenjivanje goveda i krmača, za kamatu za poljoprivredu, stručne poljoprivredne seminare, kupnju loznih cjepova i sadnica, komunalni doprinos za legalizaciju poljoprivrednih gospodarskih objekata. Vrijednosno značajnije se odnose na subvencije za umjetno osjemenjivanje goveda i krmača u iznosu 312.952,00 kn, kamate za poljoprivredu u iznosu 50.200,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 46.516,00 kn. Do povećanja rashoda za subvencije je najvećim dijelom došlo zbog povećanja rashoda za subvencije komunalnog doprinosa kod legalizacije gospodarskih objekata te povećanja rashoda za subvencije za umjetno osjemenjivanje goveda i krmača koji su u ukupnom iznosu u odnosu na prethodnu godinu veći za 32.536,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima iznose 392.641,00 kn i manji su za 113.888,00 kn ili 22,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije naknade se odnose na naknade za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 91.411,00 kn, jednokratnu pomoć za novorođeno dijete u iznosu 58.000,00 kn, pomoć za njegu u kući u iznosu 54.039,00 kn, pomoći u naravi (poklon djeci za blagdane, pomoć socijalno ugroženim osobama za tv pretplatu, životno osiguranje, pogrebne usluge) u iznosu 53.479,00 kn, pomoć socijalno ugroženim osobama za ogrjev u iznosu 48.275,00 kn i sufinanciranje cijene vrtića izvan Općine u iznosu 35.600,00 kn. Ostale naknade odnose se na sufinanciranje školarine za muzičku školu, stipendiranje učenika, pomoć nezaposlenim osobama, pomoć za sanacije posljedica od požara. Do smanjenja naknada građanima i kućanstvima došlo je najvećim dijelom jer u 2014. nije bilo naknada koje se odnose na djelomično ili potpuno oslobođenje vraćanja studentskih kredita, a za koje su u 2013. ostvareni rashodi u iznosu 88.000,00 kn. Nadalje, u 2014. smanjene su naknade za pomoć i njegu u kući koje su u 2014. ostvarene u iznosu 54.039,00 kn, što je za 34.129,00 kn ili 38,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Ostali rashodi (tekuće donacije u novcu i u naravi) iznose 676.410,00 kn i manji su za 136.048,00 kn ili 16,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Tekuće donacije u novcu ostvarene u iznosu 653.500,00 kn odnose se na tekuće donacije športskim društvima u iznosu 293.000,00 kn, vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 164.000,00 kn, kulturno umjetničkim društvima u iznosu 106.000,00 kn, ostalim udrugama građana u iznosu 46.000,00 kn, vjerskim zajednicama (crkvama) u iznosu 27.800,00 kn, gradskoj udruzi crvenog križa u iznosu 10.000,00 kn te političkim strankama za redovan rad u iznosu 6.700,00 kn. Tekuće donacije u naravi (donacije dobrotvornom društvu Caritas) iznose 22.910,00 kn. Prema obrazloženju Općine razlog smanjenja ostalih rashoda u odnosu na 2013. je što je kod nekih udruga utvrđena nedovoljna ili nikakva aktivnost te im je uskraćeno financiranje.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.443.350,00 kn odnose se na rashode Općine za izgradnju objekata (javne vodoopskrbe i odvodnje, odorizacijske stanice, mrtvačnice) u iznosu 4.712.491,00 kn, rashode za nabavu opreme (stroja) u iznosu 230.114,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 15.000,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 37.475,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine korisnika se odnose na rashode za izgradnju objekta vrtića u iznosu 1.427.829,00 kn, nabavu knjiga u iznosu 18.966,00 kn i opreme u iznosu 1.475,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za 2014. iznosi 839.217,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 139.629,00 kn (preneseni manjak prihoda iz 2012. u iznosu 212.125,00 kn i višak prihoda iz 2013. u iznosu 72.496,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 978.846,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 72.554.436,00 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	65.164.692,00	69.735.899,00	107,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	69.802,00	69.802,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	48.570.070,00	47.165.626,00	97,1
1.3.	Postrojenja i oprema	34.725,00	187.105,00	538,8
1.4.	Prijevozna sredstva	30.227,00	29.251,00	96,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	16.352.423,00	22.176.330,00	135,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	107.445,00	107.785,00	100,3
2.	Financijska imovina	2.414.169,00	2.818.537,00	116,7
2.1.	Novčana sredstva	194.383,00	137.589,00	70,8
2.2.	Potraživanja od zaposlenih	11.855,00	11.855,00	100,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	867.425,00	1.103.056,00	127,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	331.538,00	331.538,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	693.677,00	838.239,00	120,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	225.790,00	176.130,00	78,0
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	89.501,00	220.130,00	246,0
	Ukupno imovina	67.578.861,00	72.554.436,00	107,4
3.	Obveze	7.831.007,00	7.660.381,00	97,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	309.660,00	329.097,00	106,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	125.709,00	1.019.323,00	810,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	7.395.638,00	6.311.961,00	85,3
4.	Vlastiti izvori	59.747.854,00	64.894.055,00	108,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	67.578.861,00	72.554.436,00	107,4

Vrijednost imovine koncem 2014. je veća u odnosu na početak 2014. za 4.975.575,00 kn ili 7,4 %. Na povećanje je najviše utjecalo povećanje vrijednosti građevinskih objekata u pripremi za 5.786.432,00 kn ili 35,6 %.

Većinu imovine u vrijednosti 47.165.626,00 kn ili 65,0 % čine izgrađeni građevinski objekti (pročistač, vodovod, kanalizacija, plinovod, sportska dvorana, društveni dom, ceste, mrtvačnice, stanovi, uredski objekti).

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 22.176.330,00 kn se najvećim dijelom odnosi na izgradnju kanalizacije u iznosu 8.397.475,00 kn, dječjeg vrtića s jaslicama u iznosu 6.299.139,00 kn te izgradnju magistralnog vodovoda u iznosu 6.223.113,00 kn. Tijekom 2014. ulaganja u izgradnju kanalizacije iznosila su 1.788.635,00 kn, dječjeg vrtića s jaslicama 1.427.829,00 kn te u izgradnju magistralnog vodovoda 2.697.308,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 1.103.056,00 kn se odnose na zajmove učenicima i studentima.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici koncem 2014. evidentirana je u iznosu 331.538,00 kn. Odnosi se na 17,7 % udjela u društvu za opskrbu vodom u iznosu 305.222,00 kn i 0,5 % udjela u društvu za usluge i promet roba u iznosu 26.316,00 kn.

Potraživanja koncem 2014. iznose 1.026.224,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 838.239,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 176.130,00 kn i na potraživanja od zaposlenih u iznosu 11.855,00 kn. U odnosu na stanje koncem prethodne godine ukupna potraživanja su veća za 94.902,00 kn ili 10,2 %. Povećanje se odnosi na povećanje potraživanja za prihode poslovanja za 144.562,00 kn ili 20,8 %. Dospjela potraživanja koncem 2014. iznose 781.356,00 kn od čega se na potraživanja za prihode poslovanja odnosi 695.243,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja za prihode poslovanja najznačajnija su dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 534.619,00 kn. Od ukupnih dospjelih potraživanja do vremena obavljanja revizije (travanj 2015.) naplaćeno je 121.255,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda koncem 2014. u iznosu 220.130,00 kn se odnose na obračunanu plaću za prosinac 2014. u iznosu 90.711,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda (od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za kante i kontejnere) u iznosu 129.419,00 kn.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 7.660.381,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manje za 170.626,00 kn ili 2,2 %. Obveze za kredite (kreditni poslovanje banke iz 2005. i 2013. za izgradnju sportske dvorane te dječjeg vrtića i jaslica) iznose 6.311.961,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.019.323,00 kn te za rashode poslovanja 329.097,00 kn. Dospjele obveze koncem 2014. iznose 203.795,00 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 uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima utvrđenima u proračunu s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s općinskim načelnikom, pročelnicom jedinstvenog upravnog odjela i s drugim zaposlenicima Općine, koji su obrazložili pojedine poslovne događaje.

Nalaz za 2014.

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

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

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2008.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- sredstva komunalne naknade korištena su u skladu s propisima za održavanje i građenje objekata komunalne infrastrukture
- obračun plaća zaposlenima je obavljan u skladu s propisima.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- godišnji popis imovine i obveza je proveden, ali nije potpun jer nije popisana dio dugotrajne imovine
- proračunom za 2014. nije planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja.

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

2. Planiranje

2.1. Proračun za 2014. se sastoji od općeg i posebnog dijela. Odluka o izvršavanju proračuna je donesena. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 18.350.000,00 kn. Tijekom 2014. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama proračuna iz prosinca 2014. prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 15.324.000,00 kn. Izmjenama proračuna nije planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 139.629,00 kn.

Prihodi i primici te rashodi i izdaci su proračunom i izmjenama proračuna planirani prema proračunskim klasifikacijama. Prihodi i primici nisu planirani prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci prema izvorima financiranja.

Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), prihodi i primici proračuna se planiraju, te raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu. Rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. Izmjenama proračuna su planirani prihodi od pomoći od ostalih subjekata unutar opće države u iznosu 4.230.000,00 kn, koji se odnose na sredstva Hrvatskih voda za izgradnju vodovoda i kanalizacije. Većinu spomenutih sredstva Hrvatske vode su doznačile trgovačkom društvu, koje je investitor izgradnje spomenutih objekata. Također su planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine, koji se financiraju iz spomenutog izvora. S obzirom da su planirani prihodi i rashodi koji ne pripadaju Općini, prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2014. nisu realno planirani.

Plan razvojnih programa od 2014. do 2016. nije donesen. Prema odredbama članaka 16., 33. i 34. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela, a na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Na taj način plan razvojnih programa postaje dio strateškog planiranja i koristi se kako bi se uspostavio sustav upravljanja investicijama i projektima, a treba biti usklađen sa županijskom razvojnom strategijom.

Državni ured za reviziju nalaže kod planiranja iskazivati prihode i rashode prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Državni ured za reviziju predlaže realno planirati prihode i rashode te planirati pokriće prenesenog manjka iz prethodnog razdoblja. Nalaže donijeti plan razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3. Računovodstveno poslovanje

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

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2014. ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu 13.853.606,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 14.692.823,00 kn, te manjak prihoda i primitaka u iznosu 839.217,00 kn. Imovina je iskazana u vrijednosti 72.554.436,00 kn te vlastiti izvori u iznosu 64.894.055,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su prihodi i primici ostvareni u iznosu 10.664.242,00 kn, što je manje za 3.189.364,00 kn od iskazanih, rashodi i izdaci u iznosu 11.646.225,00 kn, što je za 3.046.598,00 kn manje od iskazanih, manjak prihoda i primitaka u iznosu 981.983,00 kn, što je za 142.766,00 kn više od iskazanog, vrijednost imovine u iznosu 69.507.838,00 kn, što je za 3.046.598,00 kn manje od iskazanog te vlastiti izvori u iznosu 61.990.223,00 kn, što je za 2.903.832,00 kn manje od iskazanog.

Navedeno je posljedica evidentiranja pojedinih poslovnih događaja koji se ne odnose na poslovanje Općine te evidentiranja bez primjene modificiranog načela nastanka događaja.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su prihodi, rashodi, imovina i vlastiti izvori u pojedinačnom iznosu 3.059.945,00 kn, koji se ne odnose na poslovanje Općine, nego na sredstva koja su Hrvatske vode doznačile trgovačkom društvu investitoru izgradnje vodovoda i kanalizacije na području Općine. S obzirom da Hrvatske vode nisu doznačile sredstva na račun proračuna i da Općina nije investitor izgradnje navedenih objekata za evidentiranje prihoda i rashoda, odnosno imovine i vlastitih izvora ne postoji vjerodostojna dokumentacija te nisu trebali biti evidentirani u poslovnim knjigama niti iskazani u financijskim izvještajima. Prema odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. 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. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima su zbog nepoštivanja modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja više iskazani prihodi u iznosu 129.419,00 kn te manje iskazani rashodi i imovina u jednakom iznosu 13.347,00 kn. Više iskazani prihodi se odnose na sredstva koja su ugovorena s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinansiranje nabave komunalne opreme (kante, kontejneri) i doznačena Općini u ožujku 2015. Manje iskazani rashodi se odnose na rashode za nabavu komunalne opreme. Općina je u studenome 2014. s dobavljačem zaključila ugovor za nabavu kanti i kontejnera u vrijednosti 215.697,00 kn. U 2014. isporučena je oprema u vrijednosti 202.350,00 kn, a u siječnju 2015. u vrijednosti 13.347,00 kn. Za opremu isporučenu u siječnju 2015. nisu iskazani rashodi i imovina za 2014., što je trebalo učiniti. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Prihod je povećanje ekonomske koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata. Rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza. Prema odredbi članka 18. navedenog Pravilnika, imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

U glavnoj knjizi i Bilanci na dan 31. prosinca 2014., vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 69.735.899,00 kn, od čega se na vrijednost zemljišta i građevinskih objekata odnosi 47.235.428,00 kn.

Koncem godine stanje nefinancijske imovine u vlasništvu Općine nije u potpunosti utvrđeno, jer pojedina nefinancijska imovina u vlasništvu Općine (zemljište na kojima se nalaze groblja, poljoprivredno zemljište, nerazvrstane ceste) nije evidentirana u poslovnim knjigama, iskazana u financijskim izvještajima te obuhvaćena popisom imovine i obveza. Analitička evidencija navedene imovine nije ustrojena.

Također, izvanbilančni zapisi nisu iskazani. S obzirom da je Općina ugovarala preuzimanje i davanje instrumenata osiguranja plaćanja navedeno je trebalo iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do listopada 2014., izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično, odnosno odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14) koji je stupio na snagu u listopadu 2014., izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

U izvještaju o obvezama za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca 2014. iskazane su ukupne obveze u iznosu 7.660.381,00 kn, od čega dospjele obveze u iznosu 203.795,00 kn. Revizijom je utvrđeno da dospjele obveze koncem 2014. iznose 967.401,00 kn, što je za 763.606,00 kn više od iskazanih u izvještaju o obvezama za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca 2014. Manje iskazane dospjele obveze odnose se na obveze prema trgovačkom društvu za izgradnju objekata javne vodoopskrbe i odvodnje.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, nisu potpune jer kod pojedinih rashoda nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih (iznad 10 posto) odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Evidentiranja u glavnoj knjizi su provedena na računima propisanim Računskim planom proračuna, osim prihoda od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, prihoda od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te rashoda za kapitalne pomoći.

Općina je suosnivač javne vatrogasne postrojbe te je u okviru prihoda od poreza na dohodak evidentirala prihode iz dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 56.268,00 kn te pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 338.031,00 kn, što sveukupno iznosi 394.299,00 kn. Prihode u iznosu 338.031,00 kn trebalo je evidentirati u okviru prihoda od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije na temelju obavijesti osnivača. Prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 40.924,00 kn evidentirani su na računu upravnih i administrativnih pristojbi, a trebalo ih je evidentirati na računu prihoda od nefinancijske imovine.

Sredstva, koja je Općina doznačila komunalnom društvu za sufinanciranje izgradnje objekata javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 1.300.517,00 kn, evidentirana su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru.

Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana, koji je sastavni dio Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Evidentiranje poslovnih događaja na opisani način utjecalo je na strukturu prihoda i rashoda te točnost iskazivanja prihoda i rashoda te imovine i vlastitih izvora u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Bilanci za 2014.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

U poslovnim knjigama iskazivanje prihoda i primitaka prema izvorima iz kojih potječu, te izvršavanje rashoda i izdataka i računovodstveno praćenje prema izvorima financiranja nije osigurano. Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama prihodi i primici proračuna se planiraju, te raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu. Rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže prihode i primitke iskazivati te rashode i izdatke izvršavati i računovodstveno pratiti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju predlaže uspostavu potrebnih kontrolnih aktivnosti radi pravilnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima.

- Godišnji popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2014. je obavljen. Rješenje o imenovanju predsjednika i članova komisije za popis imovine za 2014. donijelo je Općinsko vijeće u prosincu 2014. Rješenjem nisu određeni datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Sastavljeno je Izvješće o obavljenom popisu, prema kojem su popisana novčana sredstva u iznosu 137.589,00 kn, udjeli u vlasništvu u iznosu 331.538,00 kn, potraživanja u iznosu 2.129.280,00 kn te obveze u iznosu 7.660.381,00 kn. Popisne liste sadrže podatke o imovini u naturalnim izrazima, a ne sadrže podatke o vrijednosti popisane imovine. Popisne liste ne sadrže cjelokupnu dugotrajnu imovinu, jer nisu popisna prijevozna sredstva i imovina u pripremi, koja su u glavnoj knjizi iskazana u ukupnom iznosu 22.205.581,00 kn te groblja, poljoprivredno zemljište i nerazvrstane ceste koji u poslovnim knjigama Općine nisu niti evidentirani. U Izvješću o obavljenom popisu nije utvrđeno odgovara li stvarno stanje imovine i obveza utvrđeno popisom stanju evidentiranom u poslovnim knjigama. Popisna komisija je predložila da se tijekom 2015. zbog zastarjelosti i nemogućnosti naplate otpišu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 13.695,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 5.200,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.) odluka kojom se odobrava otpis prema prijedlogu popisne komisije nije donesena. Izvješće popisne komisije je usvojeno od strane općinskog vijeća u ožujku 2015. Prema odredbama članaka 15., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju obaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Povjerenstvo za popis osniva čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika, te određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Od listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz evidentiranje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojne dokumentacije, iskazivanje prihoda i rashoda uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, knjigovodstveno evidentiranje prema rasporedu računa iz Računskog plana i popis imovine i obveza. Od siječnja 2015. na snazi je novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15), koji propisuje sadržaj Bilješki uz financijske izvještaje i osnovnu svrhu financijskih izvještaja.

4. Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.853.606,00 kn, što je za 4.982.239,00 kn ili 26,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.269.414,00 kn ili 38,0 %, prihodi od poreza u iznosu 3.043.058,00 kn ili 22,0 %, prihodi od imovine u iznosu 2.750.616,00 kn ili 19,9 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.632.072,00 kn ili 19,0 % ukupnih prihoda i primitaka.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 2.349.410,00 kn (u tome potraživanja za dane zajmove iznose 1.103.055,00 kn te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda 220.130,00 kn). Dospjela potraživanja koncem 2014. iznose 1.206.312,00 kn od čega se na potraživanja za prihode poslovanja odnosi 695.243,00 kn, dane zajmove 424.956,00 kn i na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 86.113,00 kn. Za dospjela potraživanja Općina je u 2014. poduzimala mjere naplate (opomene, ovrhe) međutim za zakašnjela plaćanja nisu obračunavane zatezne kamate. Odredbom članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), propisano je između ostalog da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje osim glavnice i zatezne kamate.

U okviru prihoda od imovine ostvareni su prihodi od najma stanova u iznosu 17.760,00 kn. Općina ima u najmu četiri stana. Jedan stan je iznajmljen za socijalne potrebe bez plaćanja najamnine. Tri stana su iznajmljena ranijih godina, a jedan u listopadu 2014. na temelju odluke općinskog načelnika. Općina nije donijela odluku o načinu i kriterijima za davanje u najam stanova.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 51. Zakona o najmu stanova (Narodne novine 91/96, 48/98, 66/98 i 22/06) kojim je propisano da je općina dužna za stanove u svojem vlasništvu propisati uvjete i mjerila za davanje u najam tih stanova.

Državni ured za reviziju nalaže za zakašnjela plaćanja obračunati zateznu kamatu u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima te propisati uvjete i mjerila za davanje u najam stanova u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova.

5. Imovina

- 5.1. Koncem 2014. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 72.554.436,00 kn, od čega je vrijednost izgrađenih građevinskih objekata u upotrebi 47.165.626,00 kn.

U poslovnim knjigama su evidentirane građevine javne vodoopskrbe i javne odvodnje u vrijednosti 47.508.451,00 kn, od čega u upotrebi 32.874.039,00 kn te u pripremi 14.634.412,00 kn. Obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje na području Općine povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga (trgovačkom društvu u kojemu Općina ima udjel) s kojim je Općina u rujnu 2011. zaključila ugovore o preuzimanju na upravljanje i održavanje kanalizacijske mreže, uređaja za pročišćavanje i vodoopskrbnog sustava. Ugovori su zaključeni na 30 godina. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) je propisano da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte za provedbu ove odredbe donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi je gradonačelnik odnosno općinski načelnik. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.) navedeni akti nisu doneseni i Općina nije prenijela komunalne građevine u svom vlasništvu javnom isporučitelju vodnih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Općina treba nabavljati robu i usluge te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Plan nabave je donio općinski načelnik u siječnju 2014. i dopune plana u rujnu 2014. Objavljen je na internetskim stranicama Općine. Prema planu nabave utvrđeno je provođenje tri postupka javne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti 2.620.000,00 kn i četiri postupka bagatelnih nabava radova procijenjene vrijednosti 900.000,00 kn. Također su navedeni predmeti bagatelnih nabava roba, radova i usluga za koje nisu utvrđene procijenjene vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 127/13 i 143/13), prema kojima se za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn u plan nabave unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti.

Od ukupno planiranih sedam postupaka javne nabave u 2014., za koje su iskazane procijenjene vrijednosti, provedena su dva postupka javne nabave (otvoreni postupak javne nabave i postupak prikupljanja ponuda za jednu bagatelnu nabavu) za nabavu roba i radova u vrijednosti 501.896,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).

Također su nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti 2.132.633,00 kn, čija je pojedinačna vrijednost bila ispod 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno ispod 500.000,00 kn za radove. Postupci nabave spomenutih roba, radova i usluga provedeni su u skladu s aktom koji je u siječnju 2014. donio Općinski načelnik – Procedure stvaranja ugovornih obveza u Općini Virje. Prema spomenutim procedurama, narudžbenicom od jednog dobavljača nabavljaju se radovi u vrijednosti do 49.999,99 kn te robe i usluge do 100.000,00 kn, a za nabavu radova, roba i usluga iznad spomenutih iznosa provode se postupci prikupljanja ponuda od tri gospodarska subjekta. Koncem 2014. Općinsko vijeće je donijelo Pravilnik o provedbi postupaka nabave i stvaranja ugovornih obveza u Općini Virje, kojim su postupci nabave utvrđeni na istovjetan način. Vrijednosno značajniji planirani postupak javne nabave koji nije proveden odnosi se na uslugu kreditiranja procijenjene vrijednosti 2.000.000,00 kn.

Sastavljeno je Izvješće o javnoj nabavi za 2014. prema kojem je u 2014. zaključen jedan ugovor o nabavi roba u vrijednosti 215.697,00 kn za koju je proveden otvoreni postupak javne nabave i vrijednost bagatelne nabave radova u iznosu 222.808,00 kn. Izvješće nije potpuno, jer ne sadrži podatke o vrijednosti bagatelnih nabava roba i usluga i radova u iznosu 1.909.825,00 kn. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi za 2014., koje sastavlja nadležno ministarstvo za sustav javne nabave, naručitelji su za bagatelne nabave obavezni unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih roba, radova i usluga u 2014. s porezom na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje plana nabave koji sadrži procijenjenu vrijednost za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno za nabavu radova manja od 500.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže u godišnjem Izvješću o javnoj nabavi unijeti podatke o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba i usluga.

- Izgradnja dječjeg vrtića

Za izgradnju objekta dječjeg vrtića proveden je otvoreni postupak javne nabave koji je započeo koncem 2012. S izabranim izvođačem radova zaključen je u veljači 2013. ugovor za radove u vrijednosti 5.457.597,45 kn, odnosno 6.821.996,81 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreni rok završetka radova je konac kolovoza 2013. Tijekom trajanja radova, u pet navrata su dodacima osnovnom ugovoru mijenjani rokovi završetka radova. Prvim dodatkom osnovnom ugovoru utvrđeno je da zbog financijskih poteškoća naručitelja te nemogućnosti poštivanja odredbi vezano za rokove plaćanja obje ugovorene strane suglasno mijenjaju dinamiku građenja i plaćanja, te je produljen rok završetka radova do 30. ožujka 2014. Trećim dodatkom produljen je rok završetka radova zbog statusnih promjena izvođača radova. Drugim i četvrtim dodatkom osnovnom ugovoru naručitelj i izvođač dogovorno mijenjaju dinamički plan gradnje i rokove završetka radova, bez obrazloženja za izmjene.

Posljednjim dodatkom osnovnom ugovoru mijenja se dinamički plan gradnje prema mogućnostima financiranja Općine te je ugovoreni rok završetka radova 31. prosinca 2015. Koncem lipnja 2015. izvedeni radovi su obračunani u iznosu 5.557.963,00 kn ili 81,5 % vrijednosti ugovorenih radova. U 2013. su obračunani u iznosu 4.000.000,00 kn, u 2014. u iznosu 1.427.724,00 kn te u 2015. u iznosu 130.239,00 kn. Obračunani radovi plaćeni su u cijelosti.

Općina je u 2015. za kapitalnu izgradnju, koja između ostalog obuhvaća i dovršetak izgradnje i opremanja dječjeg vrtića, pokrenula postupak zaduživanja. Općinsko vijeće je u ožujku 2015. donijelo odluku o zaduženju u iznosu 3.000.000,00 kn kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Početkom lipnja 2015. dobivena je suglasnost Vlade Republike Hrvatske za navedeno zaduživanje te je podnesen zahtjev prema banci za odobrenje kredita.

Investiciji izgradnje dječjeg vrtića nije prethodila izrada studije opravdanosti izgradnje, kojom bi se analizirale potrebe Općine za izgradnjom vrtića (struktura stanovništva, broj djece), opisala ulaganja u izgradnju, utvrdila dinamika ulaganja i izvori financiranja. S obzirom da su rokovi za izvođenje radova višekratno produžavani, predlaže se više pozornosti posvetiti pripremi investicija, kako bi se prije provođenja postupaka nabave što preciznije utvrdili rokovi za završetak radova.

Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u daljnjem poslovanju postupiti prema danim nalozima i preporukama.

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 za 2008. utvrđena nepravilnost koja se odnosi na popis imovine i obveza je ponovljena i u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2014. evidentirani su odnosno iskazani prihodi u iznosu 13.853.606,00 kn, rashodi u iznosu 14.692.823,00 kn, manjak prihoda i primitaka u iznosu 839.217,00 kn, imovina u iznosu 72.554.436,00 kn te vlastiti izvori u iznosu 64.894.055,00 kn. Zbog pogrešnog evidentiranja u glavnoj knjizi i više iskazanih prihoda od pomoći u iznosu 3.189.364,00 kn i rashoda za ulaganja u izgradnju vodovoda i kanalizacije te nabavu opreme u iznosu 3.046.598,00 kn, u financijskim izvještajima su više iskazni ostvareni prihodi i rashodi za navedene iznose, imovina za 3.046.598,00 kn, izvori vlasništva za 2.903.832,00 kn, a manjak prihoda je za 142.766,00 kn manje iskazan. Ostvareni prihodi iznose 10.664.242,00 kn, rashodi 11.646.225,00 kn, manjak prihoda i primitaka iznosi 981.983,00 kn, imovina 69.507.838,00 kn te vlastiti izvori 61.990.223,00 kn.
U Izvještaju o obvezama za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca 2014. iskazane su dospjele obveze koncem 2014. u iznosu 203.795,00 kn, a prema dokumentaciji, dospjele obveze iznose 967.401,00 kn, što je za 763.606,00 kn više od iskazanih.

Popis imovine i obveza za 2014. je obavljen, ali nije cjelovit jer nisu popisana prijevozna sredstva i imovina u pripremi koja su evidentirana u poslovnim knjigama te groblja, poljoprivredno zemljište u vlasništvu Općine i nerazvrstane ceste, koji u poslovnim knjigama Općine nisu evidentirani niti iskazani u financijskim izvještajima. Sastavljeno je Izvješće o izvršenom popisu i priložene su popisne liste koje sadrže podatke o imovini u naturalnim izrazima, ali ne sadrže novčane izraze. (točka 3. Nalaza)
 - Obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje na području Općine povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga. Prema propisima Općina je bila u obvezi do svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade, što nije učinjeno. (točka 5. Nalaza)

4. Općina ima 4 587 stanovnika u šest naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu je devet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio općinski načelnik Mirko Perok. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.853.606,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 14.692.823,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 839.217,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 139.629,00 kn, te manjak za prijenos u naredno razdoblje iznosi 978.846,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.269.414,00 kn ili 38,0 %, prihodi od poreza u iznosu 3.043.058,00 kn ili 22,0 %, prihodi od imovine u iznosu 2.750.616,00 kn ili 19,9 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.632.072,00 kn ili 19,0 %. Prihodi za koje su propisane namjene iznosili su 8.285.907,00 kn ili 59,7 % ukupnih prihoda i primitaka. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i druge poslove. Najznačajniji udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.443.350,00 kn ili 43,9 % i rashodi za zaposlene u iznosu 2.366.876,00 kn ili 16,1 %. Potraživanja koncem 2014. iznose 1.026.224,00 kn ili 7,4 % ukupnih prihoda i primitaka. Stanje danih zajmova u iznosu 1.103.056,00 kn odnosi se na zajmove dane studentima i učenicima. Obveze koncem 2014. iznose 1.348.420,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 209,7 %. Općina se ranijih godina zadužila kod poslovne banke za izgradnju sportske dvorane i dječjeg vrtića s jaslicama. Koncem 2014. obveze za primljene kredite iznose 6.311.961,00 kn. Nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 2.348.330,00 kn. Na nabavu robe za koju je proveden otvoreni postupak javne nabave odnosi se 215.697,00 kn, a nabavu roba, radova i usluga čija je vrijednost ispod 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno ispod 500.000,00 kn za radove odnosi se 2.132.633,00 kn. Utvrđene nepravilnosti rezultat su slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Utvrđena nepravilnost revizijom za 2008., koja nije otklonjena, kao i nepravilnosti utvrđene revizijom za 2014., koje se odnose na računovodstveno poslovanje i imovinu utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.