



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GROŽNJAN-GRISIGNANA

Pazin, kolovoz 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2014.	11
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/15-02/61
URBROJ: 613-20-15-6

Pazin, 18. kolovoza 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE GROŽNJAN-GRISIGNANA 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 Grožnjan-Grisignana (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 4. svibnja do 18. 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 Istarske županije i ima status područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća 10 naselja s ukupno 736 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 koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, 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 i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2014. bilo sedam zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Osnivač je ustanove Polivalentni kulturni centar Grožnjan (sa 100,0 % udjelom) proračunskog korisnika Istarske županije i suosnivač Javne vatrogasne postrojbe (s 3,65 % udjela), proračunskog korisnika Grada Umaga. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu u pet trgovačkih društava, od čega u dva društva (komunalnom društvu i društvu za javnu odvodnju) ima 1,39 % udjela, dok u svakom od preostala tri trgovačka društva (društvu za javnu vodoopskrbu, vodozaštitnom sustavu i vodoopskrbnom sustavu) ima manje od 0,33 % udjela u temeljnom kapitalu. Statut je u travnju 2013. usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Prema Statutu, tijela Općine su općinsko vijeće i načelnik. Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Claudio Stocovaz.

Planiranje

Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 13.120.000,00 kn. Tijekom 2014. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014., prihodi i primici su planirani u iznosu 10.063.318,00 kn, što je u odnosu na proračun manje za 3.056.682,00 kn ili 23,3 %, rashodi i izdaci su planirani u iznosu 9.387.529,00 kn, što je u odnosu na proračun manje za 3.722.471,00 kn ili 28,4 %. U računu financiranja planirani su primici od zaduživanja u iznosu 2.216.136,00 kn i izdaci za otplatu kredita u iznosu 330.000,00 kn. U planiranim rashodima sadržan je preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.017.529,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 6.700.000,00 kn, te za 2016. u iznosu 6.400.000,00 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 i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Izmjenama i dopunama plana razvojnih programa vrijednosno značajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju kanalizacijske mreže s uređajem za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 8.000.000,00 kn, od čega 4.000.000,00 kn u 2014.

Financijski izvještaji

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

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 8.212.143,00 kn, što je za 2.721.613,00 kn ili 49,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2014. ostvareni za 1.851.175,00 kn ili 18,4 % manje 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	1.855.797,00	2.021.609,00	108,9
2.	Pomoći	796.273,00	598.690,00	75,2
3.	Prihodi od imovine	588.488,00	652.519,00	110,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	549.913,00	884.551,00	160,9
5.	Prihodi od donacija	154.436,00	160.837,00	104,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	11.685,00	23.259,00	199,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.533.938,00	1.654.542,00	107,9
8.	Primici od zaduživanja	0,00	2.216.136,00	-
	Ukupno	5.490.530,00	8.212.143,00	149,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju primici od zaduživanja u iznosu 2.216.136,00 kn ili 27,0 %, prihodi od poreza u iznosu 2.021.609,00 kn ili 24,6 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.654.542,00 kn ili 20,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 884.551,00 kn ili 10,8 % i prihodi od imovine u iznosu 652.519,00 kn ili 7,9 %. Svi drugi prihodi iznose 782.786,00 kn i čine 9,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na primitke od zaduživanja, koji u 2013. nisu bili ostvareni, a u 2014. su ostvareni u iznosu 2.216.136,00 kn (zbog primljenog kredita poslovne banke), prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 334.638,00 kn ili 60,9 % (zbog naplate prihoda od komunalnog doprinosa iz prethodnih godina), povećanje prihoda od poreza za 165.812,00 kn ili 8,9 % (zbog više naplaćenog poreza na dohodak), povećanje prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 120.604,00 kn ili 7,9 % (zbog većeg interesa kupaca i više zaključenih ugovora o prodaji), povećanje prihoda od imovine za 64.031,00 kn ili 10,9 % (zbog naplate prihoda od zakupa poslovnih prostora iz prethodnih godina) te smanjenje prihoda od pomoći za 197.583,00 kn ili 24,8 % (zbog manje ugovorenih i doznačenih sredstava).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za trajno korištenje grobnih mjesta, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, doprinos za šume, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, donacije, prodaju nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 5.325.904,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 64,8 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 2.021.609,00 kn sadržan je porez na dohodak, te prihod od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 1.485.449,00 kn, porez na promet nekretnina 415.125,00 kn i općinski porezi (porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku) u iznosu 121.035,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Poslove utvrđivanja i naplate propisanih poreza obavlja Općina.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 598.690,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 291.811,00 kn, kapitalne pomoći iz proračuna 173.878,00 kn i tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 133.001,00 kn. Tekuće pomoći doznačene su od Ministarstva kulture za obnovu i zaštitu crkve u iznosu 140.000,00 kn i za sufinanciranje troškova studije izvedivosti Polivalentnog kulturnog centra u iznosu 60.000,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu 82.961,00 kn na temelju odredbe članak 36. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. (Narodne novine 152/13, 39/14 i 141/14) prema kojoj se povratu poreza na dohodak po godišnjoj prijavi obveznicima poreza s područja posebne državne skrbi (prve, druge i treće skupine) te brdsko-planinskih područja vraćaju na teret prihoda koji pripada državnom proračunu, za isplatu naknada biračkim odborima za izbore zastupnika u EU parlament 6.000,00 kn, te iz županijskog proračuna korisnicima socijalne skrbi koji se griju na drva u iznosu 2.850,00 kn.

Kapitalne pomoći doznačene su od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu 83.038,00 kn za sufinanciranje izrade Izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Općine, županije u iznosu 50.000,00 kn za restauratorske radove na zidnim slikama i unutarnjim zidovima crkve, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 33.440,00 kn za sufinanciranje energetske pregleda i energetske certificiranja zgrada, te energetske pregleda javne rasvjete na području Općine, te Ministarstva turizma u iznosu 7.400,00 za sufinanciranje programa poticanja slobodnog pristupa Internetu u turističkim destinacijama.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 652.519,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 534.879,00 kn i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 89.517,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 884.551,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 356.153,00 kn, komunalne naknade 280.912,00 kn i naknade za korištenje javnih površina u iznosu 120.230,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 160.837,00 kn. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora s pravnim osobama koje su sponzorirale održavanje Jazz festivala koji se tradicionalno održava u srpnju već nekoliko godina.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.654.542,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje zgrada u iznosu 1.521.522,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 86.965,00 kn i stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 46.055,00 kn. Prihode od prodaje zgrada odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta, okućnica i ruševnih zgrada iz 2014. u iznosu 968.126,00 kn i naplatu prihoda od obročne otplate nekretnina za koje su ugovori o prodaji zaključeni ranijih godina, u iznosu 553.396,00 kn. Prodaja je obavljena na temelju provedenih javnih natječaja, a početne kupoprodajne cijene utvrđene su na temelju procjene ovlaštenih stručnih osoba.

Primici od zaduživanja su ostvareni u iznosu 2.216.136,00 kn. Odluku o dugoročnom zaduživanju donijelo je općinsko vijeće u ožujku 2014. Uz suglasnost Ministarstva financija, Općina se u travnju 2014. dugoročno zadužila za financiranje projekta Izgradnje kanalizacijske mreže sa uređajem za pročišćavanje otpadnih voda (prva i druga faza) iz IPARD Programa-mjera 301 (Razvoj ruralne infrastrukture). Nakon provedenog postupka javne nabave s odabranom poslovnom bankom zaključen je ugovor u iznosu 4.000.000,00 kn, ugovorena kamatna stopa iznosi 3,69 % godišnje s rokom otplate 10 godina koji uključuje dvije godine počeka. Način isplate sredstava je ugovoren sukcesivno, prema zahtjevu naručitelja i izravno na žiro račun izvoditelja radova na temelju dokumentacije o obavljenim radovima na izgradnji kanalizacijske mreže. Do konca 2014. ukupno je iskorišteno 2.216.136,00 kn sredstava kredita.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 8.129.181,00 kn, što je za 1.857.314,00 kn ili 29,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 240.819,00 kn ili 2,9 % 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	1.124.239,00	1.264.545,00	112,5
2.	Materijalni rashodi	2.474.277,00	2.203.423,00	89,1
3.	Financijski rashodi	99.509,00	120.038,00	120,6
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	858.137,00	708.032,00	82,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	259.061,00	197.060,00	76,1
6.	Ostali rashodi	240.417,00	168.102,00	69,9
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	884.710,00	3.134.227,00	354,3
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	331.517,00	333.754,00	100,7
	Ukupno	6.271.867,00	8.129.181,00	129,6
	Višak prihoda i primitaka	0,00	82.962,00	-
	Manjak prihoda	781.337,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 3.134.227,00 kn ili 38,6 %, materijalni rashodi 2.203.423,00 kn ili 27,1 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.264.545,00 kn ili 15,5 %. Preostali rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i ostali rashodi) i izdaci iznose 1.526.986,00 kn ili 18,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2.249.517,00 kn ili 254,3 % (zbog izvedenih radova na izgradnji kanalizacije-IPARD Program-mjera 301) i financijskih rashoda za 20.529,00 kn ili 20,6 % (zbog kamata na primljeni zajam) te povećanje rashoda za zaposlene za 140.306,00 kn ili 12,5 % zbog toga što je u 2013. načelnik pet mjeseci dužnost obnašao volonterski, odnosno bez naknade, dok se smanjenje odnosi na materijalne rashode za 270.854,00 kn ili 10,9 % (zbog manjih naknada vijećnicima) i na pomoći za 150.105,00 kn ili 17,5 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.264.545,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 1.035.516,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 222.629,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 6.400,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.203.423,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.417.714,00 kn, rashode za materijal i energiju 402.644,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja 217.497,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 165.568,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 603.981,00 kn, te komunalne usluge u iznosu 291.280,00 kn, a unutar rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za električnu energiju u iznosu 256.017,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 120.038,00 kn. Odnose se na kamate za primljene zajmove poslovne banke u iznosu 69.362,00 kn (62.473,00 kn kamata po kreditu, a 6.889,00 kn interkalarne kamate), bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 39.625,00 kn (od čega je 24.000,00 kn naknada za kredit) te ostale financijske rashode u iznosu 11.051,00 kn.

Pomoći dane unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 708.032,00 kn. Odnose se na sufinanciranje rada vrtića (u Bujama i Oprtlju) u iznosu 485.844,00 kn, pomoći Javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 211.730,00 kn, i sufinanciranje rada tima hitne medicinske pomoći iznad standarda u iznosu 10.458,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 197.060,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu (sufinanciranje udžbenika, jednokratne pomoći, naknade za rođenje djeteta) u iznosu 132.095,00 kn i naknade građanima i kućanstvima u naravi (ogrijev, troškovi stanovanja socijalno ugroženim mještanima) u iznosu 64.965,00 kn. Isplaćeni su na temelju donesenog socijalnog programa, odluka, zaključaka i sporazuma.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 168.102,00 kn i u potpunosti se odnose na tekuće donacije (turističkoj zajednici, sportskim društvima, osnovnoj školi, udrugama građana). Donacije su dodijeljene na temelju programa javnih potreba za 2014. Političkim strankama sredstva su doznačena za redovno financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.134.227,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za radove na izgradnji kanalizacijskog sustava prema IPARD Programu-Mjera 301 u iznosu 2.325.343,00 kn i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 410.515,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija ulaganja na sanaciji dviju crkvi 188.365,00 kn i sanaciji potpornih zidova 114.287,00 kn). Preostali rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na izradu projekta parkirališta, nabavu opreme (računala, komunikacijska oprema).

Prijavom Općine Agenciji za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija) za dodjelu sredstava iz IPARD programa za Mjeru 301 „Poboljšanje i razvoj ruralne infrastrukture“, započeo je projekt iz IPARD programa za izgradnju kanalizacijske mreže naselja Završje s uređajem za pročišćavanje otpadnih voda. Vrijednost ugovorenih radova iznosi 512.553,31 EUR odnosno 3.934.872,00 kn, a rok izgradnje 28. veljače 2015. Radovi su okončani u veljači 2015. Prema okončanoj situaciji, ispostavljenom koncem veljače 2015., izvođač radova je od početka siječnja 2014. do konca veljače 2015. izveo radove u vrijednosti 483.126,91 EUR, odnosno 3.718.869,39 kn. Plaćanje je obavljeno iz dugoročnog kredita, dobivenog od poslovne banke izravno dobavljačima koji su obavljali radove na izgradnji kanalizacijskog sustava (izvođač radova, projektant, stručni nadzor). Do konca ožujka 2015. ukupno je izvođaču radova plaćeno 3.485.208,00 kn. U svibnju 2015. sačinjeno je završno izvješće nadzornog inženjera o izvedbi građevine. U tijeku je pribavljanje uporabne dozvole. Rok za predaju zahtjeva za povrat sredstava po navedenom programu ističe 31. prosinca 2015.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 333.754,00 kn, a odnose se na otplatu dugoročnog zajma odobrenog od Hrvatske banke za obnovu i razvitak iz 2008. za asfaltiranje nerazvrstanih lokalnih cesta.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 82.962,00 kn. Manjak prihoda i primitaka preneseni iz ranijih godina iznosi 1.017.529,00 kn, pa manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 934.567,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 51.946.195,00 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	46.406.613,00	48.383.172,00	104,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	0,00	618.469,00	-
1.2.	Građevinski objekti	45.344.324,00	46.692.050,00	103,0
1.3.	Postrojenja i oprema	311.930,00	305.705,00	98,0
1.4.	Prijevozna sredstva	17.411,00	8.705,00	50,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	732.948,00	758.243,00	103,5
2.	Financijska imovina	4.180.121,00	3.563.023,00	85,2
2.1.	Novčana sredstva	305.456,00	115.971,00	38,0
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.978.260,00	1.983.988,00	100,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.034.284,00	378.317,00	36,6
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	862.121,00	1.084.747,00	125,8
Ukupno imovina		50.586.734,00	51.946.195,00	102,7
3.	Obveze	2.605.454,00	2.188.331,00	84,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	691.940,00	726.172,00	104,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	235.400,00	322.474,00	137,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.678.114,00	1.139.685,00	67,9
4.	Vlastiti izvori	47.981.280,00	49.757.864,00	103,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		50.586.734,00	51.946.195,00	102,7
Izvanbilančni zapisi		129.069,00	91.882,00	71,2

Vrijednost građevinskih objekata iznosi 46.692.050,00 kn, a odnosi se na poslovne prostore u iznosu 24.853.546,00 kn, zgrade kulturnih institucija 8.252.299,00 kn, nerazvrstane ceste 5.207.473,00 kn, sustav javne odvodnje 3.016.735,00 kn, školske zgrade 2.628.861,00 kn, kulturno-povijesne spomenike 1.387.273,00 kn, sportske i rekreacijske terene 431.027,00 kn, parkiralište 373.365,00 kn, potporne zidove na grobljima i terase 323.033,00 kn, javnu rasvjetu 118.043,00 kn i autobusna stajališta u iznosu 100.395,00 kn.

Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na udjele u glavnici u iznosu 1.753.819,00 kn, potraživanja u iznosu 1.463.064,00 kn i obveznice za konvertibilne devize (odnose se na otkupljene stanove sa stanarskim pravom) u iznosu 202.455,00 kn. Udjeli u glavnici se odnose na udjele u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava u djelomičnom vlasništvu Općine u iznosu 1.741.200,00 kn i udjel u temeljnom kapitalu Javne vatrogasne postrojbe Grada Umaga u iznosu 12.619,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.084.747,00 kn i prihode poslovanja u iznosu 378.317,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 433.341,00 kn ili 22,8 %. Do konca svibnja 2015. potraživanja su naplaćena u iznosu 260.306,00 kn.

Ukupne obveze koncem godine iznose 2.188.331,00 kn, što je za 417.123,00 kn ili 16,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 726.172,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 322.474,00 kn i obveze za kredite u iznosu 1.139.685,00 kn. Na nedospjele obveze se odnosi 1.391.686,00 kn (od čega se 1.139.685,00 kn odnosi na obveze za kredite), a na dospjele 796.645,00 kn. Obveze dospjele do 60 dana iznose 349.040,00 kn ili 43,8 %, a preko 60 dana iznose 447.605,00 kn ili 56,2 %. Vrijednosno značajnije dospjele obveze odnose se na obveze prema dobavljačima za obavljene usluge, te prema lokalnoj jedinici za sufinanciranje rada javne vatrogasne postrojbe. Do konca svibnja 2015. plaćene su obveze iz prethodne godine u iznosu 219.753,00 kn.

Obveze za zajmove i kredite iskazane u iznosu 1.139.685,00 kn odnose se na dugoročni kredit odobren od Hrvatske banke za obnovu i razvitak iz 2008. za asfaltiranje nerazvrstanih lokalnih cesta.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 91.882,00 kn. Odnose se na suglasnost za zaduživanje danu prethodnih godina Javnoj i Područnoj vatrogasnoj zajednici Grada Umaga u iznosu 64.037,00 kn za nabavu vatrogasne opreme, mjenice 25.000,00 kn dane kao jamstvo poslovnoj banci za korištenje kreditne kartice i tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu 2.845,00 kn (dva uređaja za tople napitke).

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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. U postupku revizije su provjerene 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 detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2006., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2006., računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Izvršenje naloga revizije za 2006.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2006., 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 se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prihodi i rashodi evidentirani su na odgovarajućim računima iz računskog plana
- odlukom o komunalnim djelatnostima obuhvaćeno je održavanje nerazvrstanih cesta, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje obavljanja određenih komunalnih poslova
- postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije evidentirana obveza za uplatu 55,0 % sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i nije u državni proračun pravodobno uplaćivan pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo
- za pojedina potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate
- dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine nije korišten u skladu sa zakonom propisanim namjenama
- doneseni Program održavanja komunalne infrastrukture za 2014. ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a pri povjeravanju pojedinih komunalnih poslova nije se postupalo u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.

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

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

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

Ukupne obveze su koncem godine iskazane u iznosu 2.188.331,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 726.172,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 322.474,00 kn i obveze za kredite prema zaduživanju iz 2008. u iznosu 1.139.685,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirane i u financijskim izvještajima za 2014. nisu iskazane obveze za iskorišteni dio dugoročnog kredita iz 2014. u iznosu 2.216.136,00 kn te obveze za uplatu 55,0 % sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 579.527,00 kn (za razdoblje od 1995.-2014.).

U okviru računa građevinskih objekata evidentirana su ulaganja u sustav javne odvodnje u vrijednosti 2.360.102,00 kn čija izgradnja nije okončana. Navedena ulaganja trebalo je iskazati na računima imovine u pripremi. Zbog obračuna ispravka vrijednosti građevinskih objekata u izgradnji, vrijednost dugotrajne imovine iskazana je manje za 110.320,00 kn.

Prema odredbama članaka 5., 19. i 29. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do listopada 2014., odnosno odredbama članaka 4., 18. i 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji je stupio na snagu u listopadu 2014., proračun i proračunski korisnici 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, imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti, a dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) koji je bio na snazi do konca prosinca 2014., te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15) koji se primjenjuje od siječnja 2015., osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

U okviru građevinskih objekata je na dan 31. prosinca 2014. evidentiran izgrađeni sustav javne odvodnje u vrijednosti 656.633,00 kn. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) jedinice lokalne samouprave su dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu navedenog Zakona odnosno do 18. svibnja 2014., prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ove odredbe donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi je gradonačelnik, odnosno načelnik općine. U skladu s odredbama navedenog Zakona, općinsko vijeće je trebalo poduzeti radnje i donijeti odgovarajuće odluke o prijenosu komunalnih vodnih građevina.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati sve obveze, a ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine iskazati na računima u pripremi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže se poduzeti aktivnosti vezane uz prijenos komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.212.143,00 kn, što je za 2.721.613,00 kn ili 49,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju primici od zaduživanja u iznosu 2.216.136,00 kn ili 27,0 %, prihodi od poreza u iznosu 2.021.609,00 kn ili 24,6 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.654.542,00 kn ili 20,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 884.551,00 kn ili 10,8 % i prihodi od imovine u iznosu 652.519,00 kn ili 7,9 %.

- Potraživanja

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 1.463.064,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 442.493,00 kn ili 30,2 %, a na potraživanja koja nisu dospjela 1.020.571,00 kn ili 69,8 %. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 433.341,00 kn ili 22,8 %. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 223.524,00 kn, komunalne naknade 79.267,00 kn, prodaje nekretnina 53.104,00 kn i zakupa poslovnih prostora u iznosu 45.643,00 kn. Od dospjelih potraživanja ona s rokom dospijeca preko 90 dana iznose 167.235,00 kn ili 37,8 %. Do konca svibnja 2015. potraživanja su naplaćena u iznosu 260.306,00 kn.

Potraživanja se vode po subjektima, računima i rokovima dospelosti. Poslove utvrđivanja i naplate prihoda obavlja Općina. Na temelju Odluke općinskog vijeća tijekom godine su radi zastare i nemogućnosti naplate otpisana potraživanja od zakupa poslovnih prostora i komunalne naknade u ukupnom iznosu 514.148,00 kn. Procedura obračuna i naplate općinskih prihoda nije donesena, a nisu utvrđeni ni kriteriji i mjerila za otpis potraživanja. Vlada Republike Hrvatske donijela je u travnju 2013. Uredbu o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14). Obveznici primjene Uredbe su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Za navedena otpisana potraživanja nije razvidno iz kojih su godina potraživanja, obveznici i otpisana potraživanja po obveznicima, razlozi otpisa svakog pojedinačnog potraživanja te jesu li prije otpisa poduzimane sve mjere naplate, odnosno jesu li se primjenjivali kriteriji propisani Uredbom.

Tijekom prethodnih godina je za dospjelo potraživanje od komunalnog doprinosa u iznosu 128.313,00 kn upisana hipoteka na nekretnini dužnika, a s najvećim dužnicima od prodaje nekretnina obavljani su razgovori na temelju kojih je dogovorena naplata potraživanja. U 2014. su za potraživanja od poreza na tvrtku, zakupa javnih površina, zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade i od prodaje nekretnina u iznosu 294.472,00 kn dužnicima upućene opomene.

Opomena za naplatu neporeznih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, predlaže se provoditi kontinuirano mjere naplate, utvrditi rokove naplate i kontrole naplate s obračunom zateznih kamata, imenovati osobe zadužene za naplatu i kontrolu, te utvrditi kriterije i mjerila za otpis potraživanja.

- Namjenski prihodi

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za trajno korištenje grobnih mjesta, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, doprinos za šume, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, donacije, prodaju nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 5.325.904,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 64,8 %. Od toga je za propisane namjene utrošeno 4.994.102,00 kn. Prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 83.038,00 kn namijenjeni sufinanciranju izrade izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Općine nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu. Ostatak prihoda u iznosu 248.764,00 kn koji se odnose na prihode od prodaje nekretnina nisu utrošeni za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 70. Zakona o proračunu sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske imovine države, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i od naknade štete s osnova osiguranja koriste se za kapitalne rashode države, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, za ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava te za otplate glavnice na temelju dugoročnog zaduživanja. Kapitalni rashodi jesu rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od prodaje nekretnina u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Stanovi sa stanarskim pravom

U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 46.055,00 kn.

Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) novac ostvaren prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznačuje se u visini 55,0 % u državni proračun, a 45,0 % zadržava prodavatelj i koristi ih za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba. Prethodnih godina i za 2014. Općina nije pravodobno uplaćivala pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun. Koncem 2014. dospjela obveza za uplatu u državni proračun je iznosila 579.527,00 kn, od čega se 25.330,00 kn odnosi na 2014.

U poslovnim knjigama je iskazana vrijednost obveznica za konvertibilne devize u iznosu 202.455,00 kn što se odnosi na staru deviznu štednju kojom su kupci stanova sa stanarskim pravom ugovorili jednokratnu ili obročnu kupnju stanova. Zakonom o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 27/91 i 33/92) uređeni su uvjeti i način prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, zajedno sa zajedničkim dijelovima i uređajima zgrade, te način određivanja cijene stana. Za navedene konvertibilne devize, Republika Hrvatska je trebala dati prodavatelju obveznice nominalne vrijednosti jednake iznosu uplaćenih deviza uvećanom za iznos popusta odobrenog kupcu. Republika Hrvatska nije izdala obveznice za devizna sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te ih prodavatelji stanova nisu mogli preuzeti od poslovne banke koja je kao agent izdanja obavljala poslove u pripremi emisije obveznica Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju nalaže podmiriti obvezu prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Predlaže se u dogovoru s Ministarstvom financija dio navedene obveze podmiriti prijebom potraživanja s osnova stanova plaćenih konvertibilnom valutom.

3.2. *Općina u obrazloženju navodi da će posebnu pozornost posvetiti dospelosti potraživanja i poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te da je u tijeku ažuriranje evidencije svih obveznika po svim vrstama prihoda. Također navodi da je u planu donošenje Procedura za naplatu sa kriterijima i mjerilima za otpis potraživanja. Nadalje, vezano za obvezu uplate 55,0 % sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo te evidentiranje navedene obveze, Općina navodi da će postupiti prema nalogu Državnog ureda za reviziju.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 8.129.181,00 kn, što je za 1.857.314,00 kn ili 29,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.134.227,00 kn ili 38,6 %, materijalni rashodi 2.203.423,00 kn ili 27,1 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.264.545,00 kn ili 15,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.264.545,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 1.035.516,00 kn, doprinose 222.629,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 6.400,00 kn. Općina je koncem 2014. imala sedam zaposlenika.

Plaće su obračunane prema donesenim rješenjima o rasporedu i aktima (Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Općine i Pravilnik o plaćama i ostalim materijalnim pravima službenika i namještenika općinske uprave Općine, te izmjenama i dopunama istih). Navedenim aktima su, između ostalog, utvrđeni nazivi radnih mjesta, koeficijent složenosti poslova i osnovica za obračun plaće. Koeficijenti složenosti poslova za određena radna mjesta kreću se od 1,23 (za komunalnog redara) do 4,26 (za načelnika koji dužnost obavlja profesionalno). Tijekom 2014. osnovica za obračun plaće zaposlenika nije se mijenjala, dok je osnovica za obračun plaće načelnika u travnju 2014. smanjena 6,0 %. Masa sredstava za plaće zaposlenika u općinskoj upravi je veća od propisane odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Prema odredbama navedenog Zakona masa sredstava za plaće ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja lokalne jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode pomoći i donacija, sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu te ostvarene s osnova dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema navedenom, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća trebala je iznositi 601.177,00 kn (što je 20,0 % od osnovice 3.005.883,00 kn), a isplaćeno je 1.264.545,00 kn ili 42,1 % od osnovice.

Državni ured za reviziju nalaže plaće zaposlenika obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- Komunalne djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 597.801,00 kn (održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, čistoće, održavanje i utrošak električne energije za javnu rasvjetu, poslovi dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije, veterinarsko-higijeničarski poslovi te blagdansko dekoriranje mjesta).

U skladu s odredbama 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, 56/13, 94/13, 153/13 i 147/14) donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2014. i izmjene koji sadrže opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, ali u Programu nije utvrđen opseg (količina) poslova održavanja te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Prema odredbama članka 28. navedenog Zakona, Programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Godišnje izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2014. podneseno je predstavničkom tijelu u ožujku 2015.

U studenome 2013. donesena je Odluka o komunalnim djelatnostima kojom su utvrđene komunalne djelatnosti i poslovi od lokalnog značaja za Općinu, te uvjeti i način njihova obavljanja, kao i uvjeti i mjerila, odnosno način povjeravanja obavljanja pojedinih komunalnih djelatnosti. Prema odredbama navedene odluke, komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačka društva u djelomičnom vlasništvu Općine (skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada, obavljanje pogrebnih poslova), pravne i fizičke osobe na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova (održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, veterinarsko-higijeničarski poslovi, dezinfekcija, deratizacija i dezinfekcija te iluminacija) i ugovora o koncesiji (dimnjačarski poslovi, prijevoz putnika i prijevoz pokojnika), te vlastiti pogon Općine.

Vlastitom pogonu povjerava se obavljanje sljedećih komunalnih djelatnosti koje su utvrđene i kao djelatnosti od posebnog značaja za Općinu: održavanje čistoće, javnih površina, groblja, spomenika, javnih sportskih terena, označavanje naselja, ulica, trgova i zgrada, tržnice na malo, blagdanska dekoracija, prikupljanje, odvoz i odlaganje krupnog otpada s javnih površina. Općina nije osnovala vlastiti pogon koji bi obavljao djelatnosti navedene u Odluci. Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine povjereni su poslovi odlaganja komunalnog otpada, dok su komunalne djelatnosti održavanja čistoće i nerazvrstanih cesta povjereni fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Komunalne djelatnosti koje se odnose na dio poslova održavanja javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, javnih površina, čistoće te poslova blagdanskog dekoriranja mjesta u iznosu 278.380,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe odabrane neposrednom pogodbom (izravnim ugovaranjem). Tijekom 2014. dio poslova održavanja čistoće, javnih površina te blagdanskog dekoriranja mjesta obavljao je, uz pravne i fizičke osobe, i komunalni redar (zaposlenik Općine).

Odredbama članaka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je što se smatra komunalnim djelatnostima i način organiziranja komunalnih djelatnosti. Prema odredbi članka 15. navedenog Zakona, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova. Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi načelnik, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova općinsko vijeće.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture te povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Tekuće donacije

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 168.102,00 kn. U potpunosti se odnose na tekuće donacije od čega se na donacije sportskim društvima, udrugama građana i neprofitnim organizacijama (nogometni i biciklistički klub, udruga umirovljenika, udruga antifašističkih boraca) odnosi 30.468,00 kn. Navedene donacije su dodijeljene na temelju programa javnih potreba za 2014. Za dodijeljene tekuće donacije Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa, niti provela javni poziv ili natječaj, te kontrolu namjenskog korištenja sredstava, a udruge nisu dostavile izvješća o korištenju sredstava.

Prema odredbi članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), koji je bio na snazi do konca rujna 2014., donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro, a Općina treba propisati uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava i objaviti javne pozive za dodjelu sredstava. U listopadu 2014. stupio je na snagu novi Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14), kojim su u odredbama članaka 32. i 33. propisani način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U ožujku 2015. na temelju spomenutog Zakona donesena je Uredba 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. Podatke o dodijeljenim sredstvima, pomoćima i donacijama tijekom 2014. Općina nije objavila na svojim mrežnim stranicama što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13) prema kojoj su tijela javne vlasti obvezna na mrežnim stranicama objaviti, između ostalog, informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže dodjeljivanje donacija udrugama provoditi u skladu s odredbama Zakona o udrugama i objavljivanje informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa na mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da zbog premalih prihoda nije u mogućnosti udovoljiti kriteriju od 20,0 % osnovice za masu sredstava za plaće. Nadalje, vezano uz obavljanje komunalnih poslova koji nisu povjeravani u skladu s propisima, navodi se da je to bilo uglavnom zbog žurnosti obavljanja poslova. Također obrazlaže da će registracijom komunalnog poduzeća u vlasništvu Općine obavljati poslove u skladu sa propisima. Obrazlaže da je u tijeku postupak odabira stručnih osoba koje će obaviti popis nerazvrstanih cesta sa svim podacima koji su neophodni za izradu kvalitetnog programa održavanja komunalne infrastrukture za sljedeće razdoblje i koji će omogućiti povjeravanje pojedinih komunalnih djelatnosti u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Navodi da će kod dodjeljivanja donacija i kontrole namjenskog korištenja sredstava postupati prema propisima. U 2015. je objavila natječaj, a podatke o dodijeljenim sredstvima će uz proračun objaviti u skladu sa Zakonom o udrugama i na mrežnim stranicama Općine.*

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 2006. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun i evidentiranje navedene obveze u poslovnim knjigama, naplatu potraživanja, namjenski utrošak dijela sredstava i obavljanje komunalnih djelatnosti, ponovljene su odnosno nisu otklonjene u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane i u financijskim izvještajima za 2014. nisu iskazane obveze za iskorišteni dio dugoročnog kredita u iznosu 2.216.136,00 kn te obveze za uplatu 55,0 % sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 579.527,00 kn. Ulaganja u sustav javne odvodnje u vrijednosti 2.360.102,00 kn čija izgradnja nije završena evidentirana su u imovini unutar računa građevinskih objekata, umjesto na računima imovine u pripremi. Zbog obračuna ispravka vrijednosti građevinskih objekata u izgradnji vrijednost dugotrajne imovine iskazana je manje za 110.320,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Na koncu 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 1.463.064,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 442.493,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja osim upućenih opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.302.645,00 kn, od čega 248.764,00 kn nije utrošeno za propisane namjene. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 579.527,00 kn. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.264.545,00 kn. Masa sredstava za plaće zaposlenika u općinskoj upravi je veća od zakonom propisane. Dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosi 601.177,00 kn (što je 20,0 % od osnovice 3.005.883,00 kn), a isplaćeno je 1.264.545,00 kn ili 42,1 % od osnovice. Za obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti za koje su rashodi ostvareni u iznosu 278.380,00 kn, nisu provedeni natječaji ni prikupljene ponude, nego su poslovi povjereni pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 10 naselja s ukupno 736 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Claudio Stocovaz. Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.212.143,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 8.129.181,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 82.962,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.017.529,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 934.567,00 kn. Ostvareni prihodi su u odnosu na prethodnu godinu veći za 2.721.613,00 kn ili 49,6 %. Vrijednosno značajniji udjel imaju primici od zaduživanja u iznosu 2.216.136,00 kn ili 27,0 %, prihodi od poreza u iznosu 2.021.609,00 kn ili 24,6 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.654.542,00 kn ili 20,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 884.551,00 kn ili 10,8 % i prihodi od imovine u iznosu 652.519,00 kn ili 7,9 %. Potraživanja su iskazana u iznosu 1.463.064,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 442.493,00 kn, a na potraživanja koja nisu dospjela 1.020.571,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 433.341,00 kn ili 22,8 %. Do konca svibnja 2015. potraživanja su naplaćena u iznosu 260.306,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 2.188.331,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 796.645,00 kn. Do konca svibnja 2014. dospjele obveze su podmirene u iznosu kn 219.753,00 kn. Stanje primljenog dugoročnog kredita iznosi 1.139.685,00 kn. Stanje danih suglasnosti iznosi 64.037,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine 3.134.227,00 kn ili 38,6 %, materijalne rashode 2.203.423,00 kn ili 27,1 % i rashode za zaposlene u iznosu 1.264.545,00 kn ili 15,5 %. Donesen je plan nabave i izmjene plana. Procijenjena vrijednost nabave iznosi 4.118.283,00 kn. Općina je donijela Pravilnik o provedbi postupaka nabave. Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi i prati izvršenje ugovora. Prema izvještaju o javnoj nabavi tijekom 2014. zaključeno je 12 ugovora za nabavu roba, radova i usluga i to za usluge u vrijednosti 197.559,00 kn i radove u vrijednosti 179.040,00 kn. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije, računovodstveno poslovanje i rashode za zaposlene, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.