



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA JELENJE

Rijeka, srpanj 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 Rijeka

KLASA: 041-01/15-02/26
URBROJ: 613-10-15-5

Rijeka, 13. srpnja 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE JELENJE 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 Jelenje (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 11. veljače do 13. srpnja 2015.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave i obuhvaća 17 naselja s ukupno 5 344 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), razvrstana je u treću skupinu jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05, 80/08, 148/13 i 147/14) Općina je u 2014. imala status brdsko - planinskog područja. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem je koncem 2014. bilo devet zaposlenika, a na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa tri osobe. Općina je vlasnik komunalnog trgovačkog društva koje je koncem 2014. imalo osam zaposlenika. Općina ima udjele i u tri trgovačka društva od čega u trgovačkom društvu za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom 1,93 %, u trgovačkom društvu za prijevoz putnika 1,80 % te u trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju 1,03 % udjela u temeljnom kapitalu. Donesen je Statut, Poslovnik općinskog vijeća, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela te drugi općini akti. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ervin Radetić.

Planiranje

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna su donesene u skladu s propisima i objavljeni su u službenom glasilu. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 22.377.820,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014., prihodi su planirani u iznosu 17.125.710,00 kn što je za 5.252.110,00 kn ili 23,5 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci su planirani u iznosu 20.593.203,00 kn što je za 1.784.617,00 kn ili 8,0 % manje od planiranih proračunom. Razlozi odstupanja su smanjeni prihodi od pomoći iz proračuna. Planirano je pokriće manjka viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.467.493,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donose projekcije za sljedeće dvije godine. Općina je uz proračun za 2014. donijela projekcije za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 21.984.451,00 kn te za 2016. u iznosu 21.971.003,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama 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 su ostvareni u iznosu 16.409.120,00 kn, što je za 1.341.529,00 kn ili 7,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 716.590,00 kn ili 4,2 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	10.809.620,00	11.123.366,00	102,9
2.	Pomoći	3.271.358,00	1.083.237,00	33,1
3.	Prihodi od imovine	1.186.118,00	1.930.799,00	162,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.372.529,00	2.021.877,00	85,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	54.930,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	192.237,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	111.024,00	2.674,00	2,4
	Ukupno	17.750.649,00	16.409.120,00	92,4

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 11.123.366,00 kn ili 67,8 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.021.877,00 kn ili 12,3 % i prihodi od imovine u iznosu 1.930.799,00 kn ili 11,8 %. Svi drugi prihodi iznose 1.333.078,00 kn ili 8,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od pomoći su manji za 2.188.121,00 kn u odnosu na ostvarenje prethodne godine zbog smanjenja pomoći iz državnog proračuna. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su za 108.350,00 kn manji u odnosu na ostvarenje prethodne godine zbog promjene načina evidentiranja prihoda od naknade za dodjelu grobnog mjesta koja se u 2014. evidentira kao prihod poslovanja.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, doprinose za šume, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, vodni doprinos, namjenskog dijela cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, prihode od donacija te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Iskazani su u iznosu 3.606.070,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 22,0 %.

Iz prethodne godine su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 51.791,00 kn te ukupno iznosi 3.657.861,00 kn ili 22,3 % ukupno iskazanih prihoda. Dio prihoda od pomoći, naknade od koncesija, doprinosa za šume, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, donacija i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.523.929,00 kn nije utrošen i nalazi se u višku prihoda raspoloživom u sljedećem razdoblju. Za propisane namjene utrošeno je 2.133.932,00 kn.

U ostvarenim приходima sadržan je porez na dohodak u iznosu 10.693.956,00 kn, porez na imovinu u iznosu 225.404,00 kn te prihodi od općinskih poreza (porez na potrošnju, kuće za odmor te tvrtku) u iznosu 204.006,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći u iznosu 1.083.237,00 kn odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.038.437,00 kn (prihod od poreza na dobit koji je ostvaren u skladu s odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima), tekuću pomoć iz proračuna Primorsko - goranske županije u iznosu 24.800,00 kn (za nabavku ogrjevnog drva socijalno ugroženim osobama) te kapitalnu pomoć iz proračuna Primorsko - goranske županije u iznosu 20.000,00 kn za rekonstrukciju zgrade ambulante. Sredstva pomoći utrošene su u skladu s ugovorenim namjenama u iznosu 812.656,00 kn, dok je neutrošeno 270.581,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.930.799,00 kn. Odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 124.016,00 kn (od kamata na oročena sredstva u iznosu 122.322,00 kn i prihodi od zateznih kamata u iznosu 1.694,00 kn) i prihode od nefinancijske imovine u iznosu 1.806.783,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od naknada za koncesije u iznosu 773.175,00 kn (od čega naknada za koncesiju za zahvaćanje vode za potrebe javne vodoopskrbe u iznosu 747.923,00 kn i naknada za koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti: pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih usluga i crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama u iznosu 25.252,00 kn), zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 643.590,00 kn (od čega zakup poslovnih objekata u iznosu 632.821,00 kn i stanova u iznosu 5.156,00 kn), naknada za korištenje prostora elektrana u iznosu 312.896,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 76.842,00 kn te na prihode od spomeničke rente u iznosu 280,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.021.877,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz dijela cijene komunalne usluge za razvoj u iznosu 503.335,00 kn, prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 487.258,00 kn, komunalne naknade u iznosu 444.230,00 kn te doprinos za šume u iznosu 162.369,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 54.930,00 kn odnose se na prihode od tekućih donacija pravnih osoba u iznosu 35.312,00 kn (za organizaciju festivala palente i sira te promociju filma) i fizičkih osoba u iznosu 19.618,00 kn za pomoć poplavljenim područjima i socijalno ugroženim stanovnicima Općine.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi u iznosu 192.237,00 kn najvećim djelom odnose se na ostvarene prihode po sudskoj nagodbi i od refundacije troškova sudskog postupka.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 15.826.486,00 kn, što je za 1.159.315,00 kn ili 7,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 4.766.717,00 kn ili 23,1 % 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	1.363.532,00	1.236.778,00	90,7
2.	Materijalni rashodi	4.417.364,00	6.010.392,00	136,1
3.	Financijski rashodi	303.600,00	69.869,00	23,0
4.	Subvencije	769.162,00	666.355,00	86,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	143.200,00	130.671,00	91,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.657.215,00	2.943.975,00	110,8
7.	Ostali rashodi	2.705.716,00	2.661.430,00	98,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.550.356,00	2.057.016,00	132,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	757.026,00	50.000,00	6,6
	Ukupno	14.667.171,00	15.826.486,00	107,9
	Višak prihoda	3.083.478,00	582.634,00	18,9

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 6.010.392,00 kn ili 38,0 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 2.943.975,00 kn ili 18,6 % i drugi rashodi u iznosu 2.661.430,00 kn ili 16,8 % ukupno iskazanih rashoda. Drugi rashodi i izdaci iznose 4.210.689,00 kn i imaju udjel 26,6 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.236.778,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.047.392,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 175.086,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 14.300,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 126.754,00 kn ili 9,3 %, jer su u prethodnoj godini isplaćene plaće za bivšeg općinskog načelnika.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 6.010.392,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 4.218.419,00 kn, materijal i energiju u iznosu 878.000,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 21.962,00 kn, naknade troškova zaposlenima izvan radnog odnosa u iznosu 17.595,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 874.416,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.828.334,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.689.762,00 kn te komunalne usluge u iznosu 332.418,00 kn. Unutar rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja vrijednosno značajniji se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta 743.530,00 kn (zimsko čišćenje cesta 179.722,00 kn) te uređenje i održavanje zgrada i drugih građevinskih objekata u iznosu 723.738,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se najvećim dijelom na geodetsko - katastarske usluge u iznosu 1.296.760,00 kn, koje obuhvaćaju radove na katastarskoj izmjeri na području Općine u svrhu izrade katastra nekretnina.

Rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava su ostvareni u iznosu 212.242,00 kn. Odnose se na rashode za naknade članovima općinskog vijeća, radnih tijela i odbora u iznosu 130.598,00 kn, naknade članovima povjerenstava (izbori za Evropski parlament) u iznosu 49.734,00 kn te za održavanje predsjedničkih izbora u iznosu 31.910,00 kn. Navedene naknade se isplaćuju na temelju odluke općinskog vijeća iz 2007. Prema navedenoj odluci predsjednik općinskog vijeća je u 2014., imao pravo na mjesečnu bruto naknadu u visini od 900,00 kn, a članovi općinskog vijeća 300,00 kn bruto mjesečno, dok su za svako prisustvovanje na sjednici vijećnici imali pravo na bruto naknadu u visini 430,00 kn, a predsjednik 1.200,00 kn. Naknada za rad se obračunava i isplaćuje članovima općinskog vijeća, povjerenstava i odbora prema prisustvovanju i održanim sjednicama.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 69.869,00 kn. Značajniji financijski rashodi su naknada za obračun i naplatu prihoda u iznosu 34.368,04,00 kn, bankarske i usluge platnog prometa u iznosu 14.173,00 kn i zatezne kamate u iznosu 9.716,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 666.355,00 kn. Odnose se na subvencije komunalnom društvu u suvlasništvu za sufinanciranje javnog prijevoza i kamata za nabavu autobusa u iznosu 660.367,00 kn te poljoprivrednicima, obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima za sufinanciranje kamata prema poduzetničkom programu u iznosu 5.988,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 130.671,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći dane za sufinanciranje savjetovališta za prehranu dojenčadi u iznosu 36.800,00 kn, sufinanciranje punktova posebnih dežurstva u iznosu 32.461,00 kn, sufinanciranje programa u osnovnoškolskom obrazovanju u iznosu 22.295,00 kn, sufinanciranje bibliobusa u iznosu 20.000,00 kn, sufinanciranje palijativne skrbi (ugovor sa županijskim domom zdravlja) u iznosu 16.115,00 kn te za preventivne dijagnostičke preglede u iznosu 3.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 2.943.975,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na sufinanciranje boravka djece u vrtiću u iznosu 1.421.111,00 kn, prehrane i stanovanja socijalno ugroženih osoba u iznosu 459.935,00 kn, učeničke, studentske i sportske stipendije u iznosu 376.300,00 kn, sufinanciranje produženog boravka u iznosu 159.974,00 kn, sufinanciranje cijene javnog prijevoza u iznosu 134.881,00 kn, pomoć obiteljima i kućanstvima (148 jednokratnih novčanih pomoći) u iznosu 115.700,00 kn, pomoći novorođenoj djeci u iznosu 100.000,00 kn. Navedene naknade dodjeljuju se prema kriterijima utvrđenim socijalnim programom. Stipendije učenicima, studentima i sportašima dodjeljuju se na temelju natječaja na mrežnim stranicama Općine i u javnom glasilu te Odluke o stipendiranju nadarenih i socijalno ugroženih studenata i učenika te športaša iz 2007. Za školsku, odnosno akademsku 2013./2014. zaključena su 24 ugovora sa studentima, 33 ugovora s učenicima srednjih škola i devet sa sportašima. Visina stipendije za studente iznosi 500,00 kn, a za učenike 400,00 kn mjesečno.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 2.661.430,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.292.146,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 1.101.446,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 183.775,00 kn i na naknade šteta po vansudskim nagodbama u iznosu 84.063,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu 683.219,00 kn, udrugama građana i političkim strankama u iznosu 216.314,00 kn te na druge tekuće donacije (vatrogastvo, crveni križ, turistička zajednica, gorska služba spašavanja i drugi) u iznosu 392.613,00 kn. Političkim strankama i članovima općinskog vijeća izabranih s liste grupe birača sredstva su dodijeljena u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 02/14).

Kapitalne pomoći odnose se na sredstva doznačena komunalnom društvu u vlasništvu za otplatu kredita za poslovni centar i autobus u iznosu 686.358,00 kn, komunalnom društvu u suvlasništvu za zbrinjavanje komunalnog otpada i izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu 233.371,00 kn te komunalnom društvu za javni prijevoz putnika u suvlasništvu za otplatu kredita za nabavu autobusa u iznosu 181.717,00 kn. Općina je komunalnom društvu u vlasništvu za otplatu kredita za dovršetak izgradnje poslovnog centra u 2014. doznačila 538.389,00 kn. Kredit ističe koncem 2015. te preostaje za otplatu 552.311,00 kn.

Kapitalne donacije dane su sportskim klubovima (nogometni i boćarski klub) na temelju odluke načelnika za nabavu opreme i materijala u iznosu 133.775,00 kn i pomoć župnom uredu za obnovu crkve u iznosu 50.000,00 kn. Prema izvješćima korisnika sredstva su utrošena u skladu s namjenama.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 799.150,00 kn i na opremi (rekonstrukciju plinske kotlovnice općinske zgrade) u iznosu 461.279,00 kn. Drugi rashodi odnose se na ulaganja u izgradnju građevinskih objekata u iznosu 254.859,00 kn, nabavu opreme u iznosu 215.001,00 kn, nabavu knjiga u iznosu 242.658,00 kn, ulaganja u računalne programe i dokumente prostornog uređenja u iznosu 71.819,00 kn te na nadogradnju informacijskog sustava u iznosu 12.250,00 kn.

Najznačajnija dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnose se na zamjenu krovništa i limarije na zgradama u vlasništvu Općine u iznosu 550.860,00 kn. Najznačajnije ulaganje u izgradnju građevinskih objekata su radovi asfaltiranja i popravka nerazvrstanih cesta na području Općine u iznosu 214.886,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 50.000,00 kn odnose se na kratkoročni zajam komunalnom trgovačkom društvu u vlasništvu. Pozajmica je dana na temelju ugovora s rokom povrata do konca godine. Zbog problema s likvidnošću produžen je rok povrata pozajmice. Ugovor o produženju roka nije zaključen, kamata se ne obračunava, a ugovoreni instrument povrata pozajmice (bjanko zadužnica) je pribavljena. Prema obrazloženju Općine u tijeku su postupci povrata pozajmice te je prema obrazloženju dogovoren rok povrata pozajmice za 30. lipnja 2015.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 582.634,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.467.493,00 kn, što čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.050.127,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 45.078.518,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	29.983.039,00	31.099.383,00	103,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	93.254,00	93.254,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	7.955.845,00	8.225.986,00	103,4
1.3.	Postrojenja i oprema	473.110,00	989.530,00	209,2
1.4.	Prijevozna sredstva	67.000,00	53.373,00	79,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	20.313.355,00	20.936.068,00	103,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.080.475,00	801.172,00	74,1
2.	Financijska imovina	17.553.615,00	13.979.135,00	79,6
2.1.	Novčana sredstva	4.710.785,00	4.986.467,00	105,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	73.037,00	66.047,00	90,4
2.3.	Dani zajmovi	4.939.047,00	0,00	-
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	6.658.900,00	6.718.900,00	100,9
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.058.953,00	2.160.732,00	204,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	112.893,00	46.989,00	41,6
Ukupno imovina		47.536.654,00	45.078.518,00	94,8
3.	Obveze	1.316.950,00	1.039.802,00	79,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.201.019,00	1.039.802,00	86,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	115.931,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	46.219.704,00	44.038.716,00	95,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		47.536.654,00	45.078.518,00	94,8

U 2014. vrijednost imovine je smanjena za 2.458.136,00 kn ili 5,2 %. Vrijednosno najznačajnije smanjenje odnosi se na u 2014. isknjižene dane zajmove u iznosu 4.939.047,00 kn u okviru kojih su bila evidentirana sredstva iz dijela cijene komunalne usluge za razvoj. Navedena sredstva su prikupljena na posebnim računima tri komunalna društva u suvlasništvu, a na temelju općinskih odluka o naknadi za razvoj. Vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na potraživanjima za prihode poslovanja koja su povećana za 1.101.779,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na poslovne objekte u iznosu 5.877.849,00 kn, stambene objekte u iznosu 987.885,00 kn, nerazvrstane ceste u iznosu 236.470,00 kn te druge građevinske objekte (ambulanta, sportski objekti, javna rasvjeta i drugi objekti) u iznosu 5.520.491,00 kn (ispravak vrijednosti iznosi 4.396.709,00 kn). Pojedinačne vrijednosti nerazvrstanih cesta nisu iskazane, a analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta nije ustrojena. U 2014. izrađen je registar nerazvrstanih cesta na području Općine prema kojem je evidentirano 287 nerazvrstanih cesta ukupne duljine 58 201 m.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na ulaganja u nerazvrstane ceste u iznosu 10.393.846,00 kn, poslovne i druge objekte (planinarski dom, dom kulture, vatrogasni dom, dječji vrtić i drugi objekti) u iznosu 10.170.882,00 kn, stambene objekte (zamjena pokrova na zgradama, izrada nove gromobranske instalacije) u iznosu 334.252,00 kn te na ulaganja u druge građevinske objekte (cisterna) u iznosu 37.088,00 kn. Ulaganja u navedene objekte su najvećim dijelom završena. Vrijednost imovine u pripremi iznosi 46,4 % vrijednosti ukupne imovine koncem 2014.

Unutar financijske imovine vrijednosno najznačajnije su dionice i udjeli u glavnici u iznosu 6.718.900,00 kn koji se odnose na udjele u komunalnim trgovačkim društvima u suvlasništvu (6.658.900,00 kn) i komunalnom društvu u vlasništvu (60.000,00 kn) te na novčana sredstva u iznosu 4.986.467,00 kn. Stanje udjela u temeljnom kapitalu u navedenim društvima utvrđenim godišnjim popisom iznosi 8.615.300,00 kn. Razlika u iznosu 1.956.400,00 kn se odnosi na vrijednosno usklađenje udjela prema podacima iz registra trgovačkog suda za tri komunalna trgovačka društva. Općina je početkom siječnja 2015. u poslovnim knjigama uskladila stanje udjela u temeljnom kapitalu prema izvještaju popisnog povjerenstva. Općina je tijekom godine oročavala kod poslovne banke slobodna novčana sredstva. Zaključena su dva ugovora o oročenom depozitu, prvi za razdoblje od 15. siječnja do 16. srpnja 2014. u iznosu 4.500.000,00 kn, a drugi za razdoblje od 28. srpnja do 1. prosinca 2014. u iznosu 5.000.001,00 kn. Prihodi od kamata iznose 122.322,00 kn.

Koncem godine potraživanja su iskazana u iznosu 2.207.721,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.035.875,00 kn ili 88,4 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.160.732,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 46.989,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.103.049,00 kn i u cijelosti čine potraživanja za prihode poslovanja. Vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 887.107,00 kn, općinske poreze u iznosu 371.450,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 296.287,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 249.722,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.) naplaćeno je 566.193,00 kn dospjelih potraživanja.

Obveze u iznosu 1.039.802,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 414.680,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 207.249,00 kn, subvencije u iznosu 183.666,00 kn, zaposlene u iznosu 106.394,00 kn te na druge tekuće obveze u iznosu 127.813,00 kn. Dospjele obveze iznose 196.240,00 kn, od čega se na prekoračenje preko šest mjeseci odnosi 89.653,00 kn. Evidentirane obveze u poslovnim knjigama su koncem 2014. manje u odnosu na prethodnu godinu za 277.148,00 kn ili 21,0 %. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.) podmirene su u iznosu 893.022,00 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 je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjena 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom i drugim zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2014.

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

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Izvršenje naloga revizije za 2008.

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

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

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama evidentirano je ulaganje u uređenje groblja
- usluge održavanja groblja plaćane su prema računima s iskazanim količinama i vrijednostima izvršenih usluga
- program održavanja komunalne infrastrukture je usklađen s proračunom.

Nalog u postupku izvršenja:

- poduzimaju se aktivnosti na uspostavi i razvoju cjelovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- nisu poduzete mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda
- prihodi od zakupa javnih površina nisu planirani i ostvareni
- program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova.

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

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je pristupila otklanjanju utvrđenih nepravilnosti.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

Proračun i izmjene proračuna su usvojene na sjednici općinskog vijeća na razini podskupine (trećoj razini računskog plana), bez navođenja izvora sredstava. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), prema kojima je Općina dužna u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Ove klasifikacije čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci prema nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja. Općina je za potrebe praćenje korištenja sredstava tijekom godine, sastavila radnu verziju proračuna sa navođenjem izvora sredstava što je sa uspostavljenim računovodstvenim evidencijama tijekom 2014. omogućilo kontrolu korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima te osiguralo praćenje namjenskog i zakonitog korištenja sredstava. U poslovnim knjigama ustrojeno je analitičko praćenje rashoda prema izvorima financiranja.

Općina nije uz proračun za 2014. donijela plan razvojnih programa sastavljen za trogodišnje razdoblje. Prema odredbama članka 16. i 34. Zakona o proračunu, proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela, a na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od plana razvojnih programa. Navedeni plan je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna usvojen je 17. ožujka 2015. na sjednici općinskog vijeća. Sastavljen je na način da sadrži izvore financiranja iz kojih su podmireni rashodi i izdaci. U navedenom izvještaju iskazana je ostvarena preraspodjela sredstava unutar proračunskih stavaka, najviše do 5,0 % planiranih rashoda. Općinski načelnik je 22. prosinca 2014. donio Odluku o preraspodjeli sredstava u proračunu, koja nije podnesena općinskom vijeću. Prema odredbi članka 16. Odluke o izvršavanju proračuna Općine za 2014., načelnik izvješćuje općinsko vijeće o odobrenoj preraspodjeli sredstava uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna. Zasebno izvješće općinskog načelnika nije sastavljeno, dok je preraspodjela sredstava unutar proračunskih stavaka sadržana u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna. Isto tako, općinsko vijeće odlukom o raspodjeli rezultata za 2014. nije utvrdilo namjenu viška prihoda raspoloživog u sljedećem razdoblju u iznosu 4.050.127,00 kn.

Analitička evidencija dugotrajne imovine ne sadrži podatke o površini pojedinih zemljišta, groblja te površini, dužini ili druge podatke o pojedinim građevinskim objektima (javnoj rasvjeti, cestama, nogostupima, igralištima, spomenicima, rekreacijskim objektima, poslovnim i stambenim objektima). Nadalje, u poslovnim knjigama su evidentirana zemljišta koja su kupljena i prodana u prethodnom razdoblju, dok cjelokupna vrijednost zemljišta kojom raspolaže Općina nije evidentirana zbog neriješenih imovinskopravnih odnosa. Sustavna evidencija o stanju zemljišta (koje pripada Općini i koje nije u vlasništvu zbog rješavanja pravnog statusa) je u izradi.

Trgovačkom društvu koje se bavi isporukom struje je neosnovano obračunana i naplaćena komunalna naknada za akumulacijsko jezero Valiči u iznosu 976.631,00 kn. Presudom Upravnog suda Republike Hrvatske od 5. listopada 2012. spomenuta obveza plaćanja komunalne naknade je ukinuta i poništeno je Rješenje o plaćanju komunalne naknade od 1. siječnja 2008. Općina je u obvezi vratiti navedeni iznos trgovačkom društvu. U poslovnim knjigama nije evidentirana obveza prema navedenom trgovačkom društvu.

U izvanbilančnim evidencijama nisu evidentirane potencijalne obveze vezane za sudske sporove u iznosu 1.136.748,00 kn i dana jamstva u iznosu 1.153.968,00 kn.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2014. ne objašnjavaju značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja prethodne godine. U njima nije dan pregled sudskih postupaka koji su u tijeku te stanje danih jamstva koncem godine. Prema odredbama članaka 3., 15., 16. i 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti postavljenih ciljeva proračuna. Nadalje bilješke uz financijske izvještaje su dopuna podataka uz financijske izvještaje, sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja prethodne godine, objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujme imovine i obveza te sadrže i pregled ostalih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina. Tijekom obavljanja revizije (ožujak 2015.) dostavljene su dopune navedenih bilješki koje sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja prethodne godine. U godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna dan je pregled sudskih postupaka koji su u tijeku.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na ulaganja u nerazvrstane ceste u iznosu 10.393.846,00 kn, poslovne i druge objekte (planinarski dom, dom kulture, vatrogasni dom, dječji vrtić i drugi objekti) u iznosu 10.170.882,00 kn, stambene objekte (zamjena pokrova na zgradama, izrada nove gromobranske instalacije) u iznosu 334.252,00 kn te na ulaganja u druge građevinske objekte (cisterna) u iznosu 37.088,00 kn. Ulaganja u navedene objekte su najvećim dijelom završena. Zbog značajne vrijednosti imovine u pripremi (46,4 % vrijednosti ukupne imovine koncem 2014.) potrebno je provesti evidentiranje navedene imovine u uporabu.

Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114 /10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 87. navedenog Pravilnika je propisano da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije kao što su dana jamstva i drugi izvanbilančni zapisi.

Od listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), a od siječnja 2015. novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15), koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz evidentiranje rashoda i imovine, obavljanje ispravka vrijednosti imovine te sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2014. je sastavljena i dostavljena nadležnom tijelu. Prema navedenoj Izjavi, uočene su slabosti i nepravilnosti, u području ostvarenja proračuna odnosno financijskog plana i računovodstva. Rok za otklanjanje nepravilnosti prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti je konac lipnja 2015.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje proračuna i plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže evidentirati cjelokupnu vrijednost zemljišta kojom raspolaže Općina te evidentirati sve obveze i izvanbilančne zapise u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Isto tako nalaže, imovinu koja je evidentirana u okviru imovine u pripremi, a čija je gradnja i nabava završena, evidentirati u okviru imovine u uporabi.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je pristupila otklanjanju utvrđenih nepravilnosti.*

3. Prihodi

3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 16.409.120,00 kn, što je za 1.341.529,00 kn ili 7,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje se odnosi najvećim dijelom zbog manjeg priliva sredstava iz državnog proračuna. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 11.123.366,00 kn.

Potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 2.207.721,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.035.875,00 kn ili 88,4 %. Povećanje potraživanja u odnosu na prethodnu godinu se najvećim dijelom odnose na potraživanja od zakupa poslovnog prostora i komunalnog doprinosa. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.160.732,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 46.989,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.103.049,00 kn i u cijelosti čine potraživanja za prihode poslovanja. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 887.107,00 kn, općinske poreze u iznosu 371.450,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 296.287,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 249.722,00 kn, naknadu za dodjelu grobnih mjesta u iznosu 78.600,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 23.750,00 kn, najam stanova u iznosu 16.063,00 kn i naknadu za korištenje prostora za elektranu u iznosu 13.796,00 kn. Poslove obračuna i naplate proračunskih prihoda obavlja Jedinostveni upravni odjel i Porezna uprava. Potraživanja za porez na potrošnju i porez na tvrtku, za koji razrez i naplatu obavlja Porezna uprava, su iznosila 371.450,00 kn. U ostvarivanju prihoda u 2014. sudjelovali su odsjeci za komunalne poslove, opće i pravne poslove i odsjek za proračun i financije jedinstvenog upravnog odjela. Općina nema podataka o poduzetim mjerama za naplatu spomenutih prihoda. Općina je radi naplate dospjelih potraživanja u 2014. za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poslovnog prostora, grobne naknade i zakup javne površine u iznosu 506.103,00 kn dužnicima uputila opomene. Na zakašnjela plaćanja nije obračunavana zatezna kamata. Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Za potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 44.035,00 kn su pokrenuti ovršni, sudski i drugi postupci, a za dospjela potraživanja u iznosu 1.687.564,00 kn nisu slane opomene, zaključene nagodbe niti poduzimane druge raspoložive mjere naplate.

Od navedenog iznosa na potraživanja iz prijašnjih godina odnosi se 629.934,00 kn (nije istekao rok zastare), a iz 2014. u iznosu 1.057.630,00 kn. Jedinствена evidencija o poduzetim mjerama naplate i naplaćenim prihodima na temelju poduzetih mjera nije ustrojena, odnosno nije sastavljeno objedinjeno izvješće o poduzetim mjerama naplate sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. Stanje poduzetih radnji u predmetima naplate potraživanja utvrđuje se uvidom u svaki pojedini predmet. Donesene su procedure otpisa potraživanja kojima se utvrđuje postupanje i aktivnosti pri otpisu potraživanja, procedure naplate i kontrole naplate potraživanja, osobe zadužene za naplatu dok procedure za kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera nisu donesene. Općina je djelomično postupala po navedenim procedurama te u narednom razdoblju treba pojačati aktivnosti posebno u dijelu aktivnosti uspješnosti naplate i kontrole naplate potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.) naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 566.193,00 kn. 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, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 444.230,00 kn. Općinskom Odlukom o komunalnoj naknadi iz 2001. i izmjenama odluke iz 2005., 2009. i 2013. su utvrđene nekretnine, uvjeti i razlozi zbog kojih se obveznici mogu osloboditi plaćanja komunalne naknade te izvori iz kojih se namiruje iznos manje ostvarenih prihoda. Odnosi se na nekretnine koje koristi Općina, nekretnine koje koriste sportski klubovi i udruge. Uvjet za oslobađanje od plaćanja komunalne naknade je da nekretnine nisu dane u najam, podnajam, zakup, podzakup ili na privremeno korištenje. Rješenja za navedena oslobađanja nisu donesena, a iznos sredstava koji treba osigurati iz drugih proračunskih prihoda za održavanje komunalne infrastrukture nije utvrđen. Prema odredbi članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13 i 147/14), upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva donosi rješenje o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade.

U proračunu nisu planirani i ostvareni prihodi od zakupa javnih površina iako su javne površine davane u zakup. Odnosi se na prostor općinskog trga koji je za potrebe održavanja sajma i kulturno zabavne manifestacije dan bez naknade na korištenje komunalnom društvu u vlasništvu, koje ostvaruje prihod od najma zauzete javne površine za tu svrhu. Općina i komunalno društvo nisu za 2014. utvrdili uvjete korištenja ovih prihoda odnosno obvezu uplate u proračun Općine ili izuzeće od uplate. U skladu s odredbom članka 29. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08 i 25/12 i 147/14) te članka 68. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, prihodi od vlastite imovine i drugi prihodi utvrđeni posebnim propisima su prihodi Općine te je navedene prihode trebalo planirati i evidentirati u proračunu Općine.

Za prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, koji su ostvareni u iznosu 76.842,00 kn nije donesen godišnji program utroška. Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), navedena sredstva jedinica lokalne samouprave koristi namjenski za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. U 2014. utrošeno je 75.062,00 kn za program prostornog uređenja i unapređenje stanovanja (izradu prostorno – planske dokumentacije) te program javne uprave i administracije, dok se 1.780,00 kn nalazi u višku prihoda.

Isto tako, za prihode od doprinosa za šume, koji su ostvareni u iznosu 162.369,00 kn nije donesen program utroška. Prema odredbi članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12, 148713 i 94/14), navedena sredstva jedinica lokalne samouprave koristi namjenski za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava, jedinice lokalne samouprave koje ostvaruju navedeni prihod, dužne su donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa. U 2014. navedena sredstva nisu trošena.

Državni ured za reviziju nalaže na zakašnjela plaćanja obračunati zateznu kamatu te poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se procedurama za naplatu potraživanja propisati postupke kontrole i praćenja rezultata poduzetih mjera naplate potraživanja. Nalaže, u slučajevima oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, donijeti rješenje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju nalaže planirati i evidentirati prihode od zakupa javnih površina u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi odnosno urediti uvjete korištenja ovih prihoda s komunalnim društvom. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže za prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i za prihode od doprinosa za šume, donijeti program o korištenju sredstva u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama te Zakona o šumama.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je pokrenut postupak utvrđivanja stvarnih dugovanja obveznika komunalne naknade i zakupa te da su pokrenuti postupci prisilne naplate. Donesena su rješenja o oslobađanju plaćanja komunalne naknade za obrazovne ustanove, Općinu i zdravstvenu ustanovu.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 15.826.486,00 kn, što je za 1.159.315,00 kn ili 7,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 6.010.392,00 kn ili 38,0 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 2.943.975,00 kn ili 18,6 % i drugi rashodi u iznosu 2.661.430,00 kn ili 16,8 % ukupno iskazanih rashoda i izdataka.

Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture donesen je u studenome 2013., a izmjene u svibnju i prosincu 2014. Navedenim programom planirana su sredstva u ukupnom iznosu 1.579.500,00 kn. Programom su planirani poslovi higijeničarske službe, dezinfekcije i deratizacije u iznosu 55.000,00 kn, koji Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se povjeravaju na temelju ugovora ili na temelju koncesije iz 2010., nisu određeni kao komunalna djelatnost od lokalnog značenja. Navedeni Program za 2014. je ostvaren u iznosu 1.324.926,00 kn, što je za 254.574,00 kn ili 16,1 % manje od planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture. Spomenuti program za 2014. sadrži vrstu radova s ukupnom vrijednošću, ali nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno planirane količine radova za pojedine komunalne poslove (održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, zelenih površina) te izvore financiranja, zbog čega je onemogućena kontrola ostvarenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se navedenim programom obvezatno utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture su iskazani u iznosu 243.466,00 kn, što je za 210.534,00 kn ili 46,4% manje od planiranih programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2014. Navedeni program sadrži vrstu radova s ukupnom planiranom vrijednošću, dok ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se programom obvezatno utvrđuje, opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja.

Općina je koncem 2008. donijela plan gospodarenja otpadom za razdoblje od 2008. do 2016. Plan gospodarenja otpadom sadrži pregled lokacija divljih odlagališta i utvrđuje da ne postoji cjelovito rješenje za sve kategorije otpada. Na području Općine nalazi se pet većih divljih odlagališta otpada od kojih je najveće na lokaciji Dubina (prostoru površine oko 20 hektara koje se nalazi u drugoj vodozaštitnoj zoni). Za navedenu lokaciju Ministarstvo zaštite okoliša i prirode je u lipnju 2013. ispostavilo rješenje, kojim je dan nalog za uklanjanje otpada u roku od 60 dana od primitka rješenja, što do vremena obavljanja revizije (travanj 2015.) nije učinjeno. Prema programu zbrinjavanja navedenog divljeg odlagališta iz travnja 2009. procijenjena vrijednost za sanaciju lokacije iznosi 2.500.000,00 kn, a predviđena količina otpada iznosi 146 554 m³. U 2014. za odvoz otpada utrošeno je 7.649,00 kn. Općina nije poduzela mjere sanacije divljeg deponija za koje je dobila i rješenje nadležnog Ministarstva. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. stavak 1. Zakona o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13), prema kojem je obveza Općine osigurati na svom području, sprječavanje odbacivanja otpada na način suprotan ovom Zakonu te uklanjanje tako odbačenog otpada.

Za održavanje i čišćenje javnih površina ostvareni su rashodi u iznosu 18.826,00 kn, a poslove je obavljalo pet fizičkih osoba putem ugovora o djelu. Prema pisanom obrazloženju Općine obavljani su zbog hitnosti putem ugovora o djelu zaključenih sa fizičkim osobama, korisnicima socijalne pomoći. Navedeno nije u skladu s odredbama odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora iz 2010., prema kojima se ovi poslovi obavljaju putem komunalnog društva u vlasništvu Općine. Općina je u prosincu 2014. donijela novu odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine, prema kojoj ove poslove u 2015. obavlja vlastito komunalno društvo.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iskazan je u iznosu 582.634,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.467.493,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.050.127,00 kn. Dio prihoda koji ima propisanu namjenu u iznosu 1.523.929,00 kn nije u 2014. utrošen i nalazi se u višku prihoda raspoloživom u sljedećem razdoblju. Koncem 2014. stanje novčanih sredstava je iznosilo 4.988.467,00 kn. Općina je tijekom godine na temelju dva ugovora oročavala slobodna novčana sredstva u iznosu 4.500.000,00 kn i u iznosu 5.000.001,00 kn. Općina ima u županijskoj bazi projekata prijavljen projekt hospicij proračunske vrijednosti 6.000.000,00 kn. S obzirom na nedovoljnu pripremljenost projekata za realizaciju, tijekom 2014. nisu trošena proračunska sredstva za kapitalna ulaganja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže provoditi aktivnosti sanacije i zatvaranja postojećih divljih odlagališta te uspostaviti učinkovit nadzor nad odlaganjem otpada u skladu s odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom. Isto tako, predlaže se poduzimanje mjera na kvalitetnoj pripremi projekata i iznalaženje sredstava za njihovu realizaciju.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da se pristupilo dopuni programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s opsegom poslova održavanja za pojedine komunalne poslove i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s opisom poslova i procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2008., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje raspoloživih mjera za naplatu prihoda, planiranje i ostvarivanje prihoda od zakupa javnih površina te sastavljanje programa održavanja komunalne infrastrukture, ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Proračun i izmjene proračuna usvojene su na sjednici općinskog vijeća bez navođenja izvora sredstava, a plan razvojnih programa nije donesen. Odluka o preraspodjeli sredstava u proračunu nije podnesena općinskom vijeću. Bilješke uz financijske izvještaje nisu u cijelosti sastavljene na propisani način, dok evidencija dugotrajne imovine ne sadrži analitičke podatke pojedinih zemljišta, groblja i građevinskih objekata. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze u iznosu 976.631,00 kn. U izvanbilančnim evidencijama nisu evidentirane potencijalne obveze vezane za sudske sporove u iznosu 1.136.748,00 kn i dana jamstva u iznosu 1.153.968,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine su potraživanja iskazana u iznosu 2.207.721,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.035.875,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.103.049,00 kn, a za naplatu potraživanja u iznosu 1.687.564,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Od obveze plaćanja komunalne naknade su oslobođene nekretnine koje koristi Općina te sportski klubovi i udruge, a za oslobođenja od plaćanja naknade nisu donesena rješenja. Iznos sredstava koji treba osigurati iz drugih proračunskih prihoda za održavanje komunalne infrastrukture nije utvrđen. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 1.324.926,00 kn, dok su rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture ostvareni u iznosu 243.466,00 kn. Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, sadrže vrstu radova s ukupnom planiranom vrijednošću, ali nije utvrđen opseg poslova održavanja za pojedine komunalne poslove odnosno opis poslova s procjenom troškova za gradnju pojedinih objekata i uređaja. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 17 naselja s ukupno 5 344 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojen jedinstveni upravni odjel koji ima devet zaposlenika. Zakonski predstavnik je u 2014. i u vrijeme obavljanja revizije bio Ervin Radetić.

Prihodi su ostvareni u iznosu 16.409.120,00 kn, a rashodi u iznosu 15.826.486,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 582.634,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.467.493,00 kn, što čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.050.127,00 kn. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 3.606.070,00 kn i čine 22,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodne godine su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 51.791,00 kn. Potraživanja su iskazana u iznosu 2.207.721,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.035.875,00 kn zbog slabije naplate zakupa poslovnih prostora. Dospjela potraživanja iznose 2.103.049,00 kn i do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.) naplaćeno je 566.193,00 kn. Općina se tijekom godine nije zaduživala niti izdavala suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih jamstava početkom godine iznosi 1.153.968,00 kn, otplaćeno je u iznosu 547.651,00 kn te stanje koncem godine iznosi 606.317,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 1.039.802,00 kn i od čega je do konca ožujka 2015. podmireno 893.022,00 kn. Obveze su za 277.148,00 kn ili 21,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Plan nabave i registar zaključenih ugovora sastavljeni su i objavljeni na internetskim stranicama Općine. Na temelju provedenih postupaka nabave ugovorena je nabava u vrijednosti 2.773.233,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, koja se u cijelosti odnosi na bagatelne nabave. Slabosti sustava unutarnjih financijskih kontrola utjecale na kvalitetu računovodstvenih podataka te pravodobnosti pružanja financijskih informacija. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te rashode u dijelu programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.