



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VIŠNJAN-VISIGNANO

Pazin, svibanj 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2014.	11
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/15-02/22  
URBROJ: 613-20-15-6

Pazin, 26. svibnja 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE VIŠNJAN-VISIGNANO 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 Višnjan-Visignano (dalje u tekstu: Općina) za 2014.

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

Postupci revizije provedeni su od 9. veljače do 26. svibnja 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. Općina obuhvaća 46 naselja s ukupno 2 274 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) općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i 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 su koncem 2014. bila četiri zaposlenika. Općina ima jednog proračunskih korisnika (dječji vrtić) s ukupno 16 zaposlenika. Ima udjele u temeljnom kapitalu u osam trgovačkih društava, od čega 100,0 % udjela u tri trgovačka društva (društvo za izgradnju i upravljanje poslovnim zonama i privlačenje investicija, društvo za javnu vodoopskrbu i odvodnju te društvo za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture). U svakom od preostalih pet trgovačkih društava ima manje od 2,0 % udjela u temeljnom kapitalu. Prema Statutu, tijela općine su općinsko vijeće i načelnik. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Statut je u travnju 2013. usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Milan Dobrilović.

### Planiranje

Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 23.941.200,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014., prihodi su planirani u iznosu 10.763.848,00 kn, što je za 13.177.352,00 kn ili 55,0 % manje od planiranih proračunom, a rashodi su planirani u iznosu 8.367.550,00 kn, što je za 15.573.650,00 kn ili 65,0 % manje od planiranih proračunom. Planirano je pokriće manjka prihoda u iznosu 2.396.298,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje u odnosu na proračun se odnosi na nedoznačene prihode od pomoći Hrvatskih voda u iznosu 10.500.000,00 kn namijenjene za izgradnju pročistača otpadnih voda u poslovnoj zoni.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 12.954.700,00 kn, a za 2016. u iznosu 14.735.500,00 kn.

## Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku. Financijski izvještaji sadrže vlastite prihode proračunskog korisnika koji se prema Odluci o izvršavanju proračuna Općine uplaćuju u proračun i rashode koji se iz tih prihoda financiraju.

### 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 6.852.453,00 kn, što je za 949.415,00 kn ili 12,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 3.911.395,00 kn ili 36,3 % 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	3.892.560,00	3.884.866,00	99,8
2.	Pomoći	35.720,00	31.860,00	89,2
3.	Prihodi od imovine	624.254,00	294.759,00	47,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.168.785,00	2.311.696,00	106,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	1.476,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	14.688,00	55.775,00	379,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.065.861,00	272.021,00	25,5
	Ukupno	7.801.868,00	6.852.453,00	87,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.884.866,00 kn ili 56,7 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.311.696,00 ili 33,7 % i prihodi od imovine u iznosu 294.759,00 kn ili 4,3 %. Svi drugi prihodi iznose 361.132,00 kn i čine 5,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na smanjenje prihoda od imovine za 329.495,00 kn ili 52,8 % zbog manje naplaćenih prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i manje ostvarenih prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 793.840,00 kn ili 74,5 % zbog zaključenih ugovora o prodaji u 2015. za koje je proveden natječaj koncem godine, te povećanje ostalih prihoda za 41.087,00 kn ili 279,7 % zbog doznačenih sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaćene doprinose volonterima.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, zakup i naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od sufinanciranja, prodaju stanova sa stanarskim pravom, prodaju nekretnina i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 2.761.630,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,3 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 3.884.866,00 kn sadržan je porez i prirez porezu na dohodak, te prihod od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (Javne vatrogasne postrojbe za koju je nositelj financiranja Grad Poreč, a Općina ima udjel 2,61 %) u iznosu 3.060.121,00 kn, porez na promet nekretnina 547.293,00 kn i općinski porezi (porez na potrošnju, porez na tvrtku, porez na kuće za odmor) u iznosu 277.452,00 kn. Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi od 5,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate propisanih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 31.860,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći doznačene iz proračuna grada Poreča za decentralizirane funkcije Javne vatrogasne postrojbe.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 294.759,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 71.689,00 kn, zakupa javnih površina 61.409,00 kn, zakupa poslovnih prostora 59.106,00 kn, najma stanova 36.184,00 kn i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 31.013,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.311.696,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 917.841,00 kn, komunalnog doprinosa 773.811,00 kn i sufinanciranja ekonomske cijene boravka djece u dječjem vrtiću u iznosu 544.964,00 kn. Prihodi od sufinanciranja su ostvareni na temelju Odluke o mjerilima za financiranje djelatnosti predškolskog odgoja i naobrazbe, a odnose se na vlastite prihode proračunskog korisnika.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 272.021,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od prodaje zgrada u iznosu 231.327,00 kn i zemljišta (okućnica) u iznosu 29.297,00 kn. Za prodaju zemljišta i zgrada provedeni su javni natječaji, a početne kupoprodajne cijene utvrđene su na temelju procjene ovlaštenih stručnih osoba.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 7.807.287,00 kn, što je za 2.390.879,00 kn ili 23,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 560.263,00 kn ili 6,7 % 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	1.808.731,00	1.823.774,00	100,8
2.	Materijalni rashodi	3.685.976,00	3.523.067,00	95,6
3.	Financijski rashodi	18.874,00	65.916,00	349,2
4.	Subvencije	719.796,00	634.151,00	88,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	475.520,00	307.602,00	64,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	103.971,00	149.134,00	143,4
7.	Ostali rashodi	2.693.355,00	1.188.088,00	44,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	641.943,00	115.555,00	18,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	50.000,00	0,00	-
	Ukupno	10.198.166,00	7.807.287,00	76,6
	Manjak prihoda	2.396.298,00	954.834,00	39,8

Od ukupno ostvarenih rashoda, na rashode Općine se odnosi 5.605.895,00 kn, a na rashode proračunskog korisnika 2.201.392,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi ostvareni u iznosu 3.523.067,00 kn ili 45,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.823.774,00 kn ili 23,4 %, ostali rashodi u iznosu 1.188.088,00 kn ili 15,2 % i subvencije u iznosu 634.151,00 kn ili 8,1 %. Preostali rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 638.207,00 kn ili 8,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 526.388,00 kn ili 82,0 % zbog manjih investicijskih ulaganja, smanjenje ostalih rashoda za 1.505.267,00 kn ili 55,9 % zbog manjih kapitalnih pomoći i povećanje financijskih rashoda za 47.042,00 kn ili 249,2 % zbog kamata na kredit te povećanje naknada građanima i kućanstvima za 45.163,00 kn ili 43,4 % zbog sufinanciranja cijena udžbenika učenicima osnovne škole.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.823.774,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene proračunskog korisnika u iznosu 1.360.526,00 kn i Općine u iznosu 463.248,00 kn, od čega se na plaće odnosi 390.938,00 kn, doprinose na plaće 64.588,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 7.722,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.523.067,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.256.538,00 kn, rashode za materijal i energiju 791.718,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja 390.718,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 84.093,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 818.009,00 kn, a unutar rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za električnu energiju u iznosu 484.513,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 65.916,00 kn. Odnose se na kamate za primljene zajmove poslovne banke u iznosu 23.663,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 22.052,00 kn te zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 20.201,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 634.151,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Općine i to: trgovačkom društvu za izgradnju i upravljanje poslovnim zonama i privlačenje investicija u iznosu 434.151,00 kn i trgovačkom društvu za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 200.000,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 307.602,00 kn. Odnose se na pomoći Javnoj vatrogasnoj postrojbici u iznosu 139.113,00 kn, Područnoj vatrogasnoj zajednici u iznosu 141.156,00 kn, Gradu Poreču za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 26.333,00 kn i Fondu za razvoj poljoprivrede i agroturizma Istarske županije u iznosu 1.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 149.134,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u naravi (sufinanciranje cijene prijevoza učenika, nabave udžbenika, školske prehrane) u iznosu 104.296,00 kn i naknade građanima i kućanstvima u novcu (jednokratne pomoći, naknade za rođenje djeteta) u iznosu 44.838,00 kn. Isplaćeni su na temelju donesenog socijalnog programa, odluka, zaključaka i sporazuma.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.188.088,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći (trgovačkim društvima u vlasništvu Općine) u iznosu 890.457,00 kn i tekuće donacije u iznosu 297.631,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 890.457,00 kn su doznačene trgovačkim društvima u vlasništvu za nabavu nefinancijske imovine, izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, otplatu kredita i druge tekuće proračunske potrebe. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na isplate raznim udrugama u kulturi, udrugama građana i neprofitnim organizacijama u iznosu 125.677,00 kn i sportskim udrugama u iznosu 73.394,00 kn. Dodijeljene su na temelju programa javnih potreba za 2014.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 115.555,00 kn. Odnose se na izgradnju kanalizacije u iznosu 100.000,00 kn i nabavu opreme u iznosu 15.555,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 954.834,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.950.757,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.905.591,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 60.086.815,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te 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	25.088.481,00	24.348.034,00	97,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	2.549.588,00	2.006.037,00	78,7
1.2.	Građevinski objekti	18.484.471,00	18.224.638,00	98,6
1.3.	Postrojenja i oprema	84.075,00	57.267,00	68,1
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.926.158,00	4.026.158,00	102,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	44.189,00	33.934,00	76,8
2.	Financijska imovina	33.982.383,00	35.738.781,00	105,2
2.1.	Novčana sredstva	111.754,00	125.527,00	112,3
2.2.	Ostala potraživanja	11.829,00	11.829,00	100,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	0,00	110.000,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	30.411.619,00	30.432.619,00	100,1
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.808.003,00	3.156.826,00	174,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.616.678,00	1.879.480,00	116,3
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja	22.500,00	22.500,00	100,0
	Ukupno imovina	59.070.864,00	60.086.815,00	101,7
3.	Obveze	2.110.550,00	3.189.263,00	151,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.725.612,00	2.415.381,00	140,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	219.938,00	108.882,00	49,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	165.000,00	665.000,00	403,0
4.	Vlastiti izvori	56.960.314,00	56.897.552,00	99,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	59.070.864,00	60.086.815,00	101,7
	Izvanbilančni zapisi	180.957,00	142.029,00	78,5

Vrijednost građevinskih objekata iznosi 18.224.638,00 kn, a odnosi se na zgradu poslovne škole u iznosu 5.570.036,00 kn, groblja 4.334.468,00 kn, ceste 2.665.971,00 kn, zvjezdarnicu 1.693.609,00 kn, gospodarski kompleks zgrada (stanciju) 1.532.860,00 kn, kulturno-povijesne spomenike (palače, crkve) 606.488,00, zgradu osnovne škole 596.835,00 kn, javnu rasvjetu 397.545,00 kn, upravnu zgradu 377.684,00 kn, poslovne prostore 132.948,00 kn, igrališta 115.701,00 kn, vodovodne i kanalizacijske ogranke 103.028,00 kn i ostale nespomenute građevinske objekte u iznosu 97.465,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iznosi 4.026.158,00 kn, a odnosi se na sustav odvodnje u poslovnoj zoni u iznosu 3.547.718,00 kn i naselju 187.923,00 kn, ceste 138.611,00 kn, energetske vodove u poslovnoj zoni 116.232,00 kn i ostale objekte u iznosu 35.674,00 kn.

U okviru građevinskih objekata evidentirane su komunalne vodne građevine (vodovodna i kanalizacijska mreža) u vrijednosti 103.028,00 kn. 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 prosincu 2012. općinsko vijeće je donijelo odluku o osnivanju trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju, te odluku o naknadi za razvoj sustava javne odvodnje.

Na sjednici općinskog vijeća 5. travnja 2013. donesena je odluka o prijenosu poslova iz djelatnosti javne odvodnje na društvo za obavljanje djelatnosti javne odvodnje.

Pravni status nerazvrstanih cesta je utvrđen odredbama članka 101. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14) prema kojima su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Evidentiranje postojećih nerazvrstanih cesta u katastru i upis u zemljišne knjige, te radnje koje treba poduzeti jedinica lokalne samouprave vezane za upis u zemljišne knjige određen je odredbama članaka 131. do 133. spomenutog Zakona. Općina je za dio nerazvrstanih cesta na svom području podnijela zemljišno-knjižnom sudu zahtjeve za upis prava vlasništva. Uknjižbe su u tijeku.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u trgovačkim društvima je iskazana u iznosu 30.424.700,00 kn. Odnosi se na poslovne udjele u temeljnom kapitalu u osam trgovačkih društava: od čega 100,0 % udjela u tri trgovačka društva (društvu za izgradnju i upravljanje poslovnim zonama i privlačenje investicija, društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju te društvu za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture), a u svakom od preostalih pet trgovačkih društava ima manje od 2,0 % udjela u temeljnom kapitalu

Potraživanja (bez danih zajmova) su iskazana u iznosu 5.048.135,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.156.826,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.879.480,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 11.829,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.611.625,00 kn ili 46,9 %. Dospjela potraživanja iznose 4.230.672,00 kn. Do konca veljače 2015. potraživanja su naplaćena u iznosu 422.123,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 110.000,00 kn, odnose se na kratkoročne pozajmice dane u 2014. društvu za izgradnju i upravljanje poslovnim zonama i privlačenje investicija u 100,0 % vlasništvu Općine. Pozajmice su dane za tekuću likvidnost, bez odluka, zaključenih ugovora i pribavljenih instrumenata osiguranja povrata sredstava. U vrijeme obavljanja revizije pozajmice nisu vraćene.

Ukupne obveze koncem godine iznose 3.189.263,00 kn, što je za 1.078.713,00 kn ili 51,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.415.381,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 108.882,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 665.000,00 kn. Na nedospjele obveze se odnosi 173.746,00 kn, a na dospjele 3.015.517,00 kn. Obveze dospjele do 60 dana iznose 536.092,00 kn ili 17,8 %, a preko 60 dana iznose 2.479.425,00 kn ili 82,2 %. Vrijednosno značajnije dospjele obveze su prema Javnoj vatrogasnoj postrojbi i Područnoj vatrogasnoj zajednici Poreč u iznosu 617.965,00 kn te dobavljačima 473.769,00 kn. Do konca veljače 2015. plaćene su obveze iz prethodne godine u iznosu 375.746,00 kn.

Obveze za zajmove iskazane su u iznosu 665.000,00 kn. Odnose se na pozajmice primljene u 2013. u iznosu 165.000,00 kn i okvirni kredit za dopušteno prekoračenje po žiro računu u iznosu 500.000,00 kn. Pozajmice su dobivene od društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u 100,0 % vlasništvu Općine. Jedan ugovor o pozajmici zaključen je u kolovozu 2013. u iznosu 85.000,00 kn, a drugi u studenome 2013. u iznosu 80.000,00 kn. Pozajmice su ugovorene s rokom povrata od godinu dana bez naknada i kamata. Pozajmice nisu vraćene u ugovorenim rokovima ni do vremena obavljanja revizije.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 142.029,00 kn. Odnose se na suglasnost za zaduživanje danu prethodnih godina društvu za javnu vodoopskrbu u iznosu 112.406,00 kn za izgradnju vodoopskrbnih objekata i Područnoj vatrogasnoj zajednici Grada Poreča u iznosu 29.623,00 kn za nabavu vatrogasne opreme.

## **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 i preporuka revizije za 2007., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te postupci javne nabave.

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

### 1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2007.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- ustrojena je analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine kao pomoćna knjiga.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- za pojedina potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate
- dio prihoda nije korišten u skladu s propisanom namjenom
- pri zaduživanju nije se postupalo prema odredbama Zakona o proračunu
- s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu nije jasno uređeno vlasništvo nad imovinom izgrađenom proračunskim sredstvima.

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

#### 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će poduzeti sve mjere radi konačnog ispunjenja svih naloga revizije iz 2007.*

### 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

#### 2.1. Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

## - Planiranje

Proračun ne sadrži račun financiranja i plan razvojnih programa. Proračunom nisu planirani primici od zaduživanja prema okvirnom kreditu za dopušteno prekoračenje po računu u iznosu 379.788,00 kn i izdaci za dane kratkoročne pozajmice u iznosu 110.000,00 kn. Prema odredbama članaka 16. i 19. 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. Opći dio proračuna čine Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja. Plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. U računu financiranja iskazuju se primici od financijske imovine i zaduživanja, te izdaci za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova.

Općina nije donijela godišnji obračun proračuna za 2013., a nije donesen ni polugodišnji obračun proračuna za 2014. Prema odredbama članaka 109. i 110. Zakona o proračunu, upravno tijelo za financije izrađuje polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, polugodišnji izvještaj podnosi se predstavničkom tijelu na donošenje do 15. rujna tekuće proračunske godine, a godišnji izvještaj o izvršenju proračuna podnosi se predstavničkom tijelu na donošenje do 1. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu. Sadržaj polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna propisan je odredbama članka 108. Zakona o proračunu i odredbama članka 4. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvještaju proračuna (Narodne novine 24/13).

Državni ured za reviziju nalaže donošenje proračuna s propisanim elementima, donošenje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

## - Računovodstveno poslovanje

U poslovnim knjigama nisu evidentirani i financijskim izvještajima za 2014. nisu iskazani: primici od zaduživanja u iznosu 379.788,00 kn (ostvareni na temelju ugovora o okvirnom kreditu za dopušteno prekoračenje po računu), izdaci za pozajmice u iznosu 110.000,00 kn dani društvu u vlasništvu Općine, dugoročna potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 205.646,00 kn i dane suglasnosti za zaduživanje društvu u vlasništvu Općine u iznosu 6.538.399,00 kn. Obveze za okvirni kredit iskazane su u ugovorenom iznosu odobrenog dopuštenog prekoračenja po računu u iznosu 500.000,00 kn, a trebale su biti iskazane u visini korištenog okvirnog kredita, koji prema izvodu računa poslovne banke na dan 31. prosinca 2014. iznosi 379.788,00 kn. Zbog navedenog, obveza za otplatu glavnice okvirnog kredita iskazana je više za 120.212,00 kn.

Do konca 2014. nije bila ustrojena pomoćna knjiga primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata iako je Općina izdavala zadužnice dobavljačima. Tijekom obavljanja revizije, ustrojena je navedena knjiga u kojoj je evidentirano: primljenih zadužnica u iznosu 25.000,00 kn, te izdanih zadužnica u iznosu 100.000,00 kn.

Prema odredbama članka 5., 8. i 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) koji je bio na snazi do listopada 2014., odnosno odredbama članka 4., 7. i 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14) koji je stupio na snagu u listopadu 2014., propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Evidentiranje primljenih zajmova je propisano odredbom članka 80. navedenog Pravilnika, odnosno 78. novog Pravilnika, prema kojoj se primljeni zajmovi evidentiraju odobrenjem računa primitaka od zaduživanja i zaduženjem novčanih sredstava, te se odobrava račun obveza za zajmove i zadužuje račun ispravka izvora vlasništva. Dane suglasnosti za zaduživanje treba evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa i iskazati ih u bilješkama uz financijske izvještaje. Prema odredbama članka 87. Pravilnika, odnosno 85. novog Pravilnika, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. Iako se radi o poslovnim događajima koji nemaju izravan utjecaj na financijski rezultat 2014., te na vrijednost imovine i obveza na dan 31. prosinca 2014., postoji mogućnost da u narednim razdobljima utječu na uspješnost poslovanja i obveze.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u vrijednosti 4.026.158,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnosi na sustav odvodnje u poslovnoj zoni u iznosu 3.547.718,00 kn i naselju u iznosu 187.923,00 kn, za koje tijekom 2014. nije bilo evidentiranih poslovnih promjena, a dio imovine (kanalizacija u naselju) je u uporabi. Prema odredbama članka 18., 19. i 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do listopada 2014., odnosno odredbama članka 17., 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu u listopadu 2014., propisano je da imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna, odnosno proračunskih korisnika, imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti, a vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Prema odredbama navedenih Pravilnika, ulaganja u tijeku izrade ili nabave dugotrajne imovine evidentiraju se na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi, a vrijednost dugotrajne imovine čini cijena nabave i svi drugi troškovi koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe. Nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, nefinancijsku imovinu treba evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana i iskazati prema vrstama, te obaviti ispravak vrijednosti navedene imovine.

Rashodi za radove na zgradi u vlasništvu Općine u iznosu 323.763,00 kn predstavljaju dodatna ulaganja na postojećoj nefinancijskoj imovini jer se popravkom krovništva povećava vijek uporabe i poboljšavaju funkcionalna svojstva građevine kao nefinancijske imovine. U poslovnim knjigama evidentirani su na rashodima za ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja, a trebali su biti evidentirani na rashodima za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (građevinskim objektima) kako bi se povećala vrijednost nefinancijske imovine. Proračunom i izmjenama i dopunama proračuna kao i Programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i izmjenama, navedeni rashodi su planirani na rashodima za ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

Prema odredbi članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do listopada 2014., odnosno odredbi članka 58. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je stupio na snagu u listopadu 2014., propisano je da rashodi za dodatna ulaganja jesu ulaganja kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine, te se za vrijednost dodatnih ulaganja povećava vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Posljedica ovakvog načina evidentiranja primitaka, rashoda i izdataka, imovine i obveza su nerealno iskazani podaci u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15) osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati sve primitke, rashode i izdatke, imovinu, potraživanja, obveze i dane suglasnosti, te evidentiranje rashoda na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže za nefinancijsku imovinu u pripremi utvrditi stvaran stupanj dovršenosti, imovinu čija gradnja odnosno nabava je završena i koja je u uporabi, evidentirati na propisanim računima imovine, a za imovinu čija izgradnja i nabava je u tijeku poduzeti aktivnosti kako bi se investicije završile u cilju stavljanja objekata u funkciju za koju su namijenjeni.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Također navodi da će biti donesen plan razvojnih programa i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna do početka lipnja 2015.*

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.852.453,00 kn, što je za 949.415,00 kn ili 12,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.884.866,00 kn ili 56,7 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.311.696,00 ili 33,7 % i prihodi od imovine u iznosu 294.759,00 kn ili 4,3 %.

#### - Potraživanja

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 5.048.135,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.230.672,00 kn, a nedospjela 817.463,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2013., potraživanja su veća za 1.611.625,00 kn ili 46,9 %. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.578.047,00 kn, komunalne naknade 754.469,00 kn, općinskih poreza 775.422,00 kn, komunalnog doprinosa 522.604,00 kn, prodaje građevinskih objekata 296.921,00 kn i zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 99.230,00 kn. Do konca ožujka 2015., potraživanja su naplaćena u iznosu 422.123,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja, na temelju zaključenog ugovora, nadležna ispostava Porezne uprave, a druga potraživanja naplaćuje Općina.



Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnih prostora, najma stanova, naknade za korištenje javnih površina, komunalne naknade i doprinosa, prodaje građevinskog zemljišta i zgrada u iznosu 659.344,00 kn, pokrenuti su postupci prisilne naplate duga putem rješenja o ovrsi. Za naplatu ostalih dospjelih potraživanja u iznosu 3.571.328,00 kn ili 84,4 % nisu upućivane opomene niti su pokrenuti postupci prisilne naplate, dok su za potraživanja od općinskih poreza, zakupa poslovnih prostora, zakupa poljoprivrednog zemljišta, najma stanova, komunalne naknade i doprinosa, prodaje građevinskog zemljišta i zgrada u iznosu 2.730.778,00 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 samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Namjenski prihodi

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), prihode od pomoći, zakupa i prenamjene poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od sufinanciranja, prodaje stanova sa stanarskim pravom, prodaje nekretnina i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 2.761.630,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 40,3 %. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.965.852,00 kn. Ostatak prihoda u iznosu 795.778,00 kn koji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 119.531,00 kn, komunalnog doprinosa 519.781,00 kn i prodaje nekretnina u iznosu 156.466,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbama članaka 22. i 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 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) prihodi od komunalne naknade namijenjeni su za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, a od komunalnog doprinosa za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. U prosincu 2014. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je između ostalog propisano da su sredstva komunalne naknade namijenjena također i financiranju građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, kao i za građenja i održavanja objekata predškolskog, školskoga, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, financiranje građenja i održavanja javnih građevina sportske i kulturne namjene i poboljšanja energetske učinkovitosti zgrada u vlasništvu jedinice lokalne samouprave. Navedeni način korištenja sredstava prikupljen komunalnom naknom moguć je samo na temelju odluke predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave.

Odredbom članka 44. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04-pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10) propisano je da se sredstva komunalne naknade mogu koristiti za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava. Odredbom članka 70. Zakona o proračunu propisano je da se sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske imovine koriste za kapitalne rashode, odnosno za ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava te za otplatu glavnice na temelju dugoročnog zaduživanja.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od komunalne naknade i doprinosa te prihoda od prodaje nekretnina u skladu s odredbama Zakonom o komunalnom gospodarstvu i Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su dospjela potraživanja djelomično naplaćena. Vezano uz najam stanova, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, obrazlaže da je u tijeku utvrđivanje obveznika, te nije bilo moguće pokretanje prisilne naplate. Po zaprimanju podataka od nadležnih tijela pokrenut će se odmah prisilna naplata. Također navodi da će Poreznoj upravi, u skladu s odredbama ugovora, uputiti požurnicu radi žurnog poduzimanja mjera prisilne naplate.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 7.807.287,00 kn, što je za 2.390.879,00 kn ili 23,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 3.523.067,00 kn ili 45,1 %, rashodi za zaposlene 1.823.774,00 kn ili 23,4 %, ostali rashodi 1.188.088,00 kn ili 15,2 % i subvencije u iznosu 634.151,00 kn ili 8,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

##### - Komunalne djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 1.046.364,00 kn (održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, čistoće, održavanje i utrošak električne energije za javnu rasvjetu).

Odluka o komunalnim djelatnostima kojom bi bile obuhvaćene 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 nije donesena. Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odlaganje komunalnog otpada i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te održavanje javnih površina i održavanje nerazvrstanih cesta povjereno je trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu na temelju zaključenih ugovora.

Pravne i fizičke osobe kojima je povjereno obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine koje se odnose na održavanje javne rasvjete 35.351,00 kn, blagdansko dekoriranje mjesta 27.550,00 kn, održavanje horizontalne signalizacije 19.053,00 kn, deratizaciju i dezinfekciju 16.350,00 kn, te obrezivanje stabala 10.950,00 kn odabrane su neposrednom pogodbom. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima su propisane komunalne djelatnosti i način obavljanja komunalnih djelatnosti.

Prema odredbi članka 15. navedenog Zakona, jedinica lokalne samouprave može obavljati 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.

U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2014. i izmjene koji sadrže opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova uz iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, ali u Programu nije utvrđen opseg (količina) poslova održavanja. Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje opseg poslova održavanja.

Državni ured za reviziju nalaže Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja komunalnih djelatnosti, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima kojom bi bili propisani uvjeti, način i mjerila obavljanja komunalne djelatnosti, odnosno način povjeravanja obavljanja pojedinih komunalnih djelatnosti, te povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu 655.507,00 kn. U okviru navedenih rashoda evidentirani su rashodi za knjigovodstvene usluge 188.201,00 kn, usluge obračuna naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade i komunalnog doprinosa 42.559,00 kn i rashodi za obavljanje geodetsko-katastarskih usluga u iznosu 78.358,00 kn. Navedene poslove obavljala su dva trgovačka društva u vlasništvu Općine. Rashodi za knjigovodstvene usluge su ostvareni na temelju ispostavljenih mjesečnih računa, a rashodi za usluge obračuna naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, komunalnog doprinosa i rashodi za obavljanje geodetsko-katastarskih usluga (obavljanje popisa imovine Općine, pripreme dokumentacije za Ministarstvo financija, utvrđivanje statusa zemljišta i druge usluge) ostvareni su na temelju ispostavljenih računa koji u privitku sadrže preglede obavljenih usluga. Za navedene poslove, Općina s trgovačkim društvima nije zaključila ugovore, niti nije donesena odluka o povjeravanju poslova te nije unaprijed utvrđena vrsta usluga koje će obavljati navedena trgovačka društva, cijena i način plaćanja, rokovi izvršenja i drugo.

Državni ured za reviziju predlaže preispitivanje opravdanosti povjeravanja navedenih poslova (vođenje poslovnih knjiga, obračunavanje komunalnog doprinosa, obavljanje popisa imovine i drugo) trgovačkim društvima jer su navedeni poslovi u nadležnosti Općine, a odredbama Pravilnika o unutarnjem redu su, između ostaloga, u okviru radnih mjesta voditelja odsjeka za financije, proračun, računovodstvo i pravne poslove, voditelja odsjeka za komunalni sustav, samostalnog referenta i pravnog referenta te pročelnika jedinstvenog upravnog odjela utvrđeni opisi ovih poslova.

- Tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 249.426,00 kn. Udrugama u kulturi, udrugama građana, neprofitnim organizacijama i sportskim društvima dodijeljene su na temelju programa javnih potreba za 2014. Za dodijeljene tekuće donacije Općina nije provodila natječaje, propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa 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).

Državni ured za reviziju nalaže dodjeljivanje donacija udrugama provoditi u skladu s odredbama Zakona o udrugama.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je na sjednici Općinskog vijeća u travnju 2015. donesena Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine i Pravilnik o provedbi postupaka bagatelne nabave. Za dodjelu donacija udrugama, u listopadu 2014., objavljen je poziv za uvrštenje u program javnih potreba za 2015. Navodi da se nakon toga isplate udrugama obavljaju isključivo na temelju dostavljene dokumentacije. Vezano na smanjenje rashoda za intelektualne usluge, smanjena je naknada za pružanje pravnih usluga te je obavljanje dijela pravnih poslova preuzeo jedinstveni upravni odjel Općine. U ožujku 2015. raspisan je natječaj za voditelja financija koji će preuzeti i vođenje knjigovodstva društva u vlasništvu. Također, izmjenama ugovora o radu zaposlenici društava u vlasništvu će preuzeti obavljanje poslova za Općinu. U cilju smanjenja rashoda poslovanja u travnju i svibnju 2015. provedena je objedinjena javna nabava za Općinu i navedena društva te je u travnju 2015. donesena odluka o smanjenju plaće načelnika i naknada za rad zamjenika načelnika Općine za 16,0 %. U narednom razdoblju bit će donesene odluke o smanjenju plaća zaposlenika Općine i društava u vlasništvu.*

5. Obveze i zaduživanje

5.1. Ukupne obveze koncem godine iznose 3.189.263,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 51,1 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja 2.415.381,00 kn, zajmove 665.000,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 108.938,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.015.517,00 kn od čega se 2.479.425,00 kn odnosi na obveze s dospijećem preko 60 dana.

Zbog problema s likvidnošću, Općina je tijekom prethodnih godina koristila okvirni kredit za dopušteno prekoračenje po računu kod poslovne banke. S poslovnom bankom zaključen je u veljači 2014. novi ugovor o okvirnom kreditu u iznosu 500.000,00 kn. Ugovoreni način vraćanja korištenja kredita je dvanaest mjeseci, djelomično po priljevu sredstava na žiro račun, uz redovnu promjenjivu kamatnu stopu 10,0 % godišnje. Kako Općina u veljači 2015. nije imala dovoljno novčanih sredstava za zatvaranje dopuštenog prekoračenja na računu, na temelju odluke načelnika se kratkoročno zadužila kod iste poslovne banke. Ugovor o kreditu je zaključen 17. veljače 2015. u iznosu 500.000,00 kn, uz redovnu kamatnu stopu 7,5 % godišnje i s rokom povrata kredita od dvanaest mjeseci. Općina je za sredstva osiguranja vraćanja kredita izdala dvije bjanko mjenice i zadužnicu. Kreditnim sredstvima podmirene su dospjele obveze po okvirnom kreditu koje su na dan 13. veljače 2015. iznosile 435.256,00 kn, a ostatkom kreditnih sredstava podmirene su obveze prema dobavljačima. Poslovnoj banci su za korištenje okvirnog kredita ukupno plaćene kamate i naknada u iznosu 33.843,00 kn, a za kratkoročni kredit je plaćena naknada u iznosu 5.000,00 kn. Prema odredbi članka 86.a Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se kratkoročno zadužiti najduže do dvanaest mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se kratkoročno zadužiti samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijuća obveza. Iz navedenog proizlazi da Općina u pogledu namjene zaduživanja i vremena korištenja kredita nije postupila u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Općina je tijekom 2008. i 2009. na temelju odluka općinskog vijeća dala društvu za izgradnju i upravljanje poslovnim zonama i privlačenje investicija (u vlasništvu Općine) četiri suglasnosti za zaduživanje u ukupnom iznosu 9.784.054,00 kn. Suglasnosti su dane za financiranje izgradnje dječjeg vrtića u iznosu 6.637.283,00 kn, rekonstrukciju stambene zgrade 1.610.599,00 kn, kupnju traktora s priključcima 798.816,00 kn i rekonstrukciju poslovne zgrade u iznosu 737.356,00 kn. Koncem 2014. stanje glavnice danih suglasnosti iznosi 6.538.399,00 kn. Općina je tijekom 2014. doznala društvu sredstva u iznosu 312.320,00 kn za plaćanje dospjelih obveza po navedenim kreditima. Trgovačko društvo je iskazalo gubitak u godini prije zaduživanja. O danim suglasnostima za zaduživanje Općina nije izvještavala Ministarstvo financija. Prema odredbi članka 90. Zakona o proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je izvijestiti Ministarstvo financija o danim suglasnostima u roku od osam dana od dane suglasnosti i sklopljenom ugovoru o zaduživanju pravnih osoba i ustanova čije je osnivač te je dužna izvještavati Ministarstvo financija unutar proračunske godine, tromjesečno o otplati na temelju ugovora o zaduživanju pravnih osoba i ustanova kojima je dana suglasnost. U opseg mogućeg zaduživanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uključuju se i suglasnosti. Udio ukupnih godišnjih obveza u ostvarenim prihodima za 2014. iznosi 48,8 %, što je pokazatelj zaduženosti Općine. U iznos ukupne godišnje obveze uključen je iznos prosječnog godišnjeg obroka po danim suglasnostima trgovačkom društvu u vlasništvu koje posluje s gubitkom i dospjele nepodmirene obveze na dan 31. prosinca 2014. Prema odredbi članka 88. Zakona o proračunu ukupna godišnja obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može iznositi najviše do 20,0 % ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje.

Trgovačkim društvima u vlasništvu Općine su u 2014. doznačena sredstva u iznosu 1.634.608,00 kn, od čega je 890.457,00 kn evidentirano na računu kapitalnih pomoći, 634.151,00 kn na računu subvencija, a 110.000,00 kn u okviru danih pozajmica. Trgovačkom društvu za izgradnju i upravljanje poslovnim zonama i privlačenje investicija prenesena su sredstva u iznosu 1.320.471,00 kn za izgradnju infrastrukture u poslovnoj zoni 388.000,00 kn, plaćanje kamata po kreditima uzetih ranijih godina za izgradnju zgrade vrtića i kupnju nekretnina 312.320,00 kn, nabavu radnih strojeva i opreme u iznosu 76.000,00 kn, te 434.151,00 kn za pokriće gubitka i redovno poslovanje trgovačkog društva (isplata plaća zaposlenicima, podmirenje obveze prema dobavljačima) i dane su pozajmice u iznosu 110.000,00 kn za tekuću likvidnost. Koncem 2014. u društvu su bila tri zaposlenika. Trgovačkom društvu za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture prenesena su sredstva u iznosu 296.000,00 kn za asfaltiranje nerazvrstanih cesta 63.000,00 kn, izgradnju javne rasvjete 33.000,00 kn, te 200.000,00 kn za pokriće gubitka i redovno poslovanje trgovačkog društva (isplata plaća zaposlenicima, podmirenje obveze prema dobavljačima). Koncem 2014. u društvu je bilo pet zaposlenika. Komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva u iznosu 18.137,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju naloga za plaćanje. Nalozi za plaćanje osim iznosa ne sadrže druge podatke ni privitke s odgovarajućom dokumentacijom i obrazloženjima (odluke, rješenja, namjena sredstava), a za dane pozajmice ne postoje odluke i nisu zaključeni ugovori kojima bi bio definiran rok vraćanja, obračun kamata i ugovoreni instrumenti osiguranja povrata sredstava. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.) pozajmice nisu vraćene. Općina nije uredila postupak, uvjete, namjenu dodjele i način kontrole trošenja sredstava koja se doznačuju trgovačkim društvima, te nije ugovorila namjenu, rokove i sredstva osiguranja povrata te kamatu na dane pozajmice. Prema odredbi članka 63. Zakona o proračunu, pravne osobe u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima najmanje 25,0 % udjela u kapitalu moraju najkasnije u roku od devet mjeseci nakon isteka poslovne godine, ali najmanje 30 dana prije objave poziva za sjednicu skupštine, dostaviti Ministarstvu financija, odnosno načelniku dnevnog reda sjednice skupštine te podnijeti sve revizijske izvještaje i izvještaje nadzornih tijela za proteklu poslovnu godinu, ako ih ne sadrži dnevni red sjednice skupštine. Informacija o godišnjim financijskim izvještajima i poslovanju trgovačkih društava za 2013. dana je na znanje vijećnicima na sjednici općinskog vijeća održanoj u prosincu 2014.

Prema uvidu u godišnje financijske izvještaje za 2013. navedena trgovačka društva ostvarila su negativne poslovne rezultate odnosno gubitak (jedno trgovačko društvo u iznosu 482.973,00 kn, a drugo u iznosu 2.015.327,00 kn). Oba trgovačka društva održala su Skupštine društva na kojima je prihvaćen gubitak i donesena odluka o pokriću gubitka za 2013. prijenosom na preneseni gubitak. Za 2012. trgovačka društva u poslovnim knjigama iskazala su dobit razdoblja u iznosu 43.785,00 kn, odnosno 30.663,00 kn. Općina nije zatražila izvještaje o utrošku navedenih doznačenih sredstava. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Općina s obzirom na iskazani manjak trebala voditi veću kontrolu o svojim likvidnim novčanim sredstvima na način da od spomenutih trgovačkih društava zatraži izvještaj o utrošenim sredstvima kvartalno ili mjesečno. S obzirom da se u proračunu pretežno osiguravaju sredstva za financiranje trgovačkih društava, a u Općini i navedenim društvima je ukupno 12 zaposlenih, Državni ured za reviziju predlaže, za sva sredstva koja se doznačuju trgovačkim društvima u vlasništvu Općine urediti postupak, uvjete i namjenu dodjele te način kontrole trošenja navedenih sredstava na temelju propisa.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 954.834,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.950.757,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.905.591,00 kn ili 42,4 % ostvarenih prihoda. S obzirom na povećanje manjka prihoda i korištenje sredstava iz okvirnog kredita za dopušteno prekoračenje, stanje obveza za primljene kredite i zajmove, preuzete obveze po danim suglasnostima, te nepodmirene dospjele obveze, potrebno je planirati proračunska sredstva za rashode i izdatke u okviru ostvarenih prihoda i primitaka, te preuzimanje obveza samo do visine sredstava osiguranih u proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže kratkoročno se zaduživati samo za podmirivanje tekućih obveza zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza, te prigodom zaduživanja i davanja suglasnosti, kao i kod obveze izvještavanja trgovačkih društava postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže za pozajmice zaključivanje ugovora kojim će se regulirati, između ostaloga, rokovi i osiguranje povrata sredstava te kamata. Državni ured za reviziju nalaže, s obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze, izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te za podmirenje dospjelih obveza, voditi računa o preuzimanju novih obveza Općine i društava u vlasništvu kako ne bi bilo dovedeno u pitanje poslovanje Općine i zadovoljavanje javnih potreba građana u sljedećim fiskalnim godinama.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je od društava u vlasništvu zatražena izrada i dostava financijskih planova poslovanja do početka lipnja 2015. Obrazlaže da je u ožujku 2015. imenovan novi direktor navedenih društava koji obavlja analizu ukupnog stanja i uspostavlja izmjene procedura poslovanja u svrhu unaprjeđenja i povećanja učinkovitosti poslovanja.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu cjelokupnih potraživanja, namjenski utrošak dijela sredstava, raspolaganje imovinom u vlasništvu i zaduživanje. Navedene nepravilnosti nisu otklonjene. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama nisu evidentirani i financijskim izvještajima za 2014. nisu iskazani: primici od zaduživanja u iznosu 379.788,00 kn, izdaci za pozajmice 110.000,00 kn, dugoročna potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 205.646,00 kn i dane suglasnosti za zaduživanje društvu u vlasništvu Općine u iznosu 6.538.399,00 kn. Obveze za otplatu glavnice okvirnog kredita za dopušteno prekoračenje po računu i novčana sredstva iskazani su više za 120.212,00 kn. Za vrijednost dodatnih ulaganja na zgradi u vlasništvu Općine u iznosu 323.763,00 kn nije povećana vrijednost nefinancijske imovine. (točka 2. Nalaza)
  - Na koncu 2014. potraživanja iznose 5.048.135,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.230.672,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnih prostora, najma stanova, naknade za korištenje javnih površina, komunalne naknade i doprinosa, prodaje građevinskog zemljišta i zgrada pokrenuti su postupci prisilne naplate duga putem rješenja o ovrsi u iznosu 659.344,00 kn. Za naplatu ostalih dospjelih potraživanja u iznosu 3.571.328,00 kn ili 84,4 % nisu poduzimane mjere naplate, dok su za potraživanja od općinskih poreza, zakupa poslovnih prostora, zakupa poljoprivrednog zemljišta, najma stanova, komunalne naknade i doprinosa, prodaje građevinskog zemljišta i zgrada u iznosu 2.730.778,00 kn dužnicima upućene opomene. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.761.630,00 kn, od čega 795.778,00 kn nije utrošeno za propisane namjene. (točka 3. Nalaza)
  - Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti ostvareni su u iznosu 1.046.364,00 kn. Pravne i fizičke osobe kojima je povjereno obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti na području Općine u ukupnom iznosu 109.254,00 kn odabrane su neposrednom pogodbom. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za knjigovodstvene usluge 188.201,00 kn, usluge obračuna naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade i komunalnog doprinosa 42.559,00 kn i rashodi za obavljanje geodetsko-katastarskih usluga 78.358,00 kn.



Navedene poslove obavljala su dva trgovačka društva u vlasništvu Općine, a odluka o povjeravanju poslova nije donesena, nisu zaključeni ugovori te nije unaprijed utvrđena vrsta usluga koje će se obavljati, cijena i način plaćanja, rokovi izvršenja i drugo. Za dodijeljene tekuće donacije u iznosu 249.426,00 kn Općina nije provodila natječaje, propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, te nije pratila provedbu programa odnosno provodila kontrolu namjenskog korištenja sredstava. (točka 4. Nalaza)

- Ukupne obveze koncem godine iznose 3.189.263,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 51,1 %. Tijekom prethodnih godina Općina je koristila okvirni kredit za dopušteno prekoračenje po računu koji je zatvoren novim kreditnim sredstvima poslovne banke u iznosu 500.000,00 kn. Prigodom zaduživanja Općina se nije pridržavala odredbi Zakona o proračunu. Trgovačkim društvima u vlasništvu Općine su u 2014. doznačena sredstva u iznosu 1.634.608,00 kn, od čega je 890.457,00 kn evidentirano računu kapitalnih pomoći, 634.151,00 kn na računu subvencija, a 110.000,00 kn u okviru danih pozajmica. Namjena sredstava bila je za izgradnju infrastrukture u poslovnoj zoni, plaćanje kamata po kreditima uzetih ranijih godina za izgradnju zgrade vrtića i kupnju nekretnina, nabavu radnih strojeva i opreme, asfaltiranje nerazvrstanih cesta i izgradnju javne rasvjete, te pokriće gubitka i redovno poslovanje trgovačkih društava (isplata plaća zaposlenicima, podmirenje obveze prema dobavljačima). Sredstva su doznačena na temelju naloga za plaćanje koji osim iznosa ne sadrže druge podatke ni privitke (odluke, rješenja, namjena sredstava), a za dane pozajmice nisu zaključeni ugovori kojima bi bio definiran rok vraćanja, obračun kamata i ugovoreni instrumenti osiguranja povrata sredstava. Općina nije uredila postupak, uvjete, namjenu dodjele i način kontrole trošenja sredstava koja se doznačuju trgovačkim društvima. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 954.834,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.950.757,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.905.591,00 kn ili 42,4 % u odnosu na ostvarene prihode u 2014. Općina nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i podmirenje dospjelih obveza. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 46 naselja s ukupno 2 274 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel s četiri zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Milan Dobrilović. Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna i izmjene. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.852.453,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 7.807.287,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 954.834,00kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.950.757,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.905.591,00 kn. Ostvareni prihodi su u odnosu na prethodnu godinu manji za 949.415,00 kn ili 12,2 %. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.884.866,00 kn ili 56,7 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama u iznosu 2.311.696,00 ili 33,7 % i prihodi od imovine u iznosu 294.759,00 kn ili 4,3 %. Dospjela potraživanja iznose 4.230.672,00 kn. Do konca veljače 2015. potraživanja su naplaćena u iznosu 422.123,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.015.516,00 kn od čega se 2.479.425,00 kn odnosi na obveze s dospijecem preko 60 dana. Do konca veljače 2015. plaćene su obveze iz prethodne godine u iznosu 375.746,00 kn.

Stanje obveza za zajmove koncem godine iznosi 665.000,00 kn, a odnosi se na dvije kratkoročne pozajmice dobivene od društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju u 100,0 % vlasništvu Općine i odobrenog okvirnog kredita za dopušteno prekoračenje po računu. Stanje danih suglasnosti iznosi 142.029,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene 1.823.774,00 kn ili 23,4 %, ostale rashode 1.188.088,00 kn ili 15,2 % i subvencije u iznosu 634.151,00 kn ili 8,1 %. Donesen je plan nabave i jedne izmjene plana. Procijenjena vrijednost nabave roba i usluga do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn te veća od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno veća od 500.000,00 kn za radove iznosi 2.278.400,00 kn. Prema izvještaju o javnoj nabavi tijekom 2014. zaključena su dva ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti 630.519,00 kn. Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima prethodne revizije, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, obveze i zaduživanja, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.