



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/18-02/44
URBROJ: 613-10-18-7

Rijeka, 15. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE FUŽINE ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	11
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	15
	Provedba naloga i preporuka	38

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Fužine (dalje u tekstu: Općina) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji ne osiguravaju podatke o stvarnom stanju nefinancijske (dugotrajne) imovine. Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne imovine ne sadrži podatke pojedinačno po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) imovine, a glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke.

Vrijednosti groblja i dvije mrtvačnice za koje su riješeni imovinskopravni odnosi te vrijednost javne rasvjete preuzete od društva Hrvatske elektroprivrede, nisu procijenjene i evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima. U Bilanci je vrijednost nefinancijske imovine iskazana u iznosu 142.830.752,00 kn, prema glavnoj knjizi iznosi 155.021.774,00 kn, a prema analitičkim knjigovodstvenim evidencijama 170.835.023,00 kn. Vrijednosno najznačajnija razlika odnosi se na vrijednost imovine u pripremi. Većina imovine u pripremi je završena i koristi se, a knjigovodstveno nije stavljena u uporabu. Podaci o ispravku vrijednosti su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu 630.615,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 6.601.800,00 kn. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bio vidljiv obračun ispravka vrijednosti imovine.

Popis imovine i obveza nije cjelovit jer većina dugotrajne imovine i obveza nije popisana. Prije obavljanja popisa nije usklađeno knjigovodstveno stanje dugotrajne imovine iskazano u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi. Popisom nisu ostvareni preduvjeti za usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine.

S obzirom na to da podaci o vrijednosti dugotrajne imovine nisu pouzdani jer su različito iskazani u financijskim izvještajima, glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama, da popisom imovine i obveza nije obuhvaćena većina imovine i nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem, ne može se potvrditi točnost iskazanih podataka o vrijednosti dugotrajne imovine u financijskim izvještajima Općine za 2017. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.935.193,00 kn i čine 50,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, a Općina nema ustrojenu evidenciju, odnosno poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu. Prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 485.498,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za druge rashode i izdatke.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 672.579,00 kn. Općina nije utvrdila kriterije za utvrđivanje vrijednosti boda kod određivanja početne visine zakupnine. Iz dokumentacije Općine nije vidljivo po kojim kriterijima je određena vrijednost boda.

Općina je dala u zakup poslovni prostor u poslovnoj zoni trgovačkom društvu za poljoprivrednu skladišnu djelatnost. Navedeno društvo se ugovorom obvezalo u razdoblju 2016. do 2019. uložiti u uređenje prostora 1.500.000,00 kn na način da svake godine izvede radove u minimalnoj vrijednosti 400.000,00 kn. Radovi nisu izvedeni, a Općina nije poduzela aktivnosti da se izvrše ugovorene obveze. (točka 4. Nalaza)

- Općina nije donijela program javnih potreba u sportu te javnih potreba u kulturi za 2017., a ostvareni su rashodi za donacije udrugama iz područja sporta u iznosu 330.564,00 kn i područja kulture u iznosu 248.467,00 kn. Općina je donijela Pravilnik o financiranju javnih potreba i provela javni natječaj za financiranje programa i projekta udruga iz područja sporta, kulture i drugih društvenih aktivnosti, ali nisu propisani kriteriji za dodjelu donacija. Kod vrednovanja programa, za svakog pojedinog korisnika nije sastavljen obrazac za ocjenu kvalitete odnosno vrijednosti programa ili projekta, te nije vidljivo koje kriterije su povjerenstva za ocjenjivanje prijave projekata primjenjivala kod ocjenjivanja svakog pojedinog programa, na koji način je obavljeno bodovanje programa i kako je utvrđena visina odobrenih sredstava za pojedinog korisnika. Pojedini korisnici nisu dostavljali izvješća o utrošku sredstava na propisnim obrascima te se ne može pratiti jesu li ostvareni troškovi u skladu sa ugovorenim te jesu li sredstva utrošena za predviđene namjene. (točka 5. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 6. Nalaza za 2017., u kojoj su opisane činjenice u vezi planiranja i realizacije projekata. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 1 592 stanovnika. Prema odredbi članka 19. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15 - ispravak i 123/17) u svom samoupravnom djelokrugu općine obavljaju poslove koje 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U 2017. Općina je imala sedam zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Prema Statutu, tijela Općine su općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima jedanaest vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 8. lipnja 2017. bio je Marinko Kauzlarić, a od 9. lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, općinski načelnik je David Bregovac. Načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno.

Općina nema proračunskih korisnika. Ima udjele u temeljnom kapitalu tri komunalna društva (za komunalne poslove 100,0 %, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada s udjelom 11,2 %, te za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda s udjelom 11,2 %) i udjel u trgovačkom društvu - radio postaji 10,6 %.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 23.061.225,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 22.811.225,00 kn te višak prihoda i primitaka za pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 250.000,00 kn. Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2017., prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 11.187.000,00 kn. Planirani prihodi manji su za 11.874.225,00 kn ili 51,5 %, a planirani rashodi i izdaci za 11.624.225,00 kn ili 51,0 % od planiranih proračunom. Vrijednosno najznačajnije smanjenje prihoda odnosi se na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna nisu planirani primici od zaduživanja.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine. Za 2018. su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 23.889.307,00 kn, a za 2019. u iznosu 15.053.600,00 kn.

Uz proračun je donesen plan razvojnih programa za razdoblje od 2017. do 2019. Plan razvojnih programa sadrži mjere, programe, plan za 2017. te projekcije za 2018. i 2019., pokazatelje rezultata i pokazatelje vrijednosti.

Vrijednosno najznačajniji projekti u 2017. odnose se na izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 9.375.000,00 kn, u 2018. na izgradnju prometnice Kraljev jarak u iznosu 4.399.500,00 kn te u 2019. na izgradnju prometnice Balenska ulica. Uz izmjene i dopune proračuna donesene su izmjene i dopune plana razvojnih programa.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 9.783.258,00 kn, što je za 1.403.742,00 kn ili 12,5 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 9.073.834,00 kn, što je za 2.113.166,00 kn ili 18,9 % manje od planiranih.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi i primici su ostvareni su u iznosu 9.783.258,00 kn, što je za 1.919.338,00 kn ili 16,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.059.696,00	3.317.334,00	81,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.387.621,00	1.939.086,00	81,2
3.	Prihodi od imovine	1.672.437,00	1.519.806,00	90,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.055.894,00	2.842.987,00	93,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	7.000,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	181.269,00	134.172,00	74,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	313.679,00	29.873,00	9,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	25.000,00	0,00	-
	Ukupno	11.702.596,00	9.783.258,00	83,6

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 3.317.334,00 kn ili 33,9 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade u iznosu 2.842.987,00 kn ili 29,1 %, prihodi od pomoći u iznosu 1.939.086,00 kn ili 19,8 % i prihodi od imovine u iznosu 1.519.806,00 kn ili 15,5 %. Svi drugi prihodi iznose 164.045,00 kn i čine 1,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 3.317.334,00 kn odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu 2.586.989,00 kn i općinske poreze (porez na promet nekretnina, porez na potrošnju, na kuće za odmor i korištenje javnih površina) u iznosu 730.345,00 kn. Općina je uvela prirez porezu na dohodak po stopi 5,0 %.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 1.939.086,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 1.204.808,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 734.278,00 kn.

Tekuće pomoći su dobivene iz državnog proračuna za pomoć u visini razlike između prihoda od poreza na dohodak koji je ostvaren u 2016. i prihoda od poreza na dohodak ostvarenog u 2017. u iznosu 725.204,00 kn i za ublažavanje šteta elementarnih nepogoda u iznosu 11.572,00 kn. Nadalje, tekuće pomoći su dobivene od izvanproračunskog korisnika državnog proračuna za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 315.060,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu 152.972,00 kn (za održavanje nerazvrstanih cesta, ublažavanje šteta od elementarnih nepogoda, sufinanciranje projekta pomoći u kući 2017., sufinanciranje usluga županijskog linijskog prijevoza putnika na području Općine te za pomoć za troškove ogrijeva).

Kapitalne pomoći su dobivene iz županijskog proračuna u iznosu 293.950,00 kn (za opremanje prostora stare škole, izgradnju zida kraj zgrade osnovne škole te za nabavu sprava za vježbanje i postavljanje uz jezero), iz državnog proračuna u iznosu 245.328,00 kn (za uređenje u naselju Lič i za održavanje groblja) i pomoći od institucija i tijela Europske unije dobivene putem Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu 195.000,00 kn za izradu izmjena i dopuna Prostornog plana Općine.

Prihodi od pomoći utrošeni su za predviđene namjene.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 1.519.806,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od zakupa imovine u iznosu 983.043,00 kn i naknade za korištenje prostora elektrana u iznosu 429.161,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu 2.842.987,00 kn odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 2.026.475,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 496.276,00 kn, šumski doprinos 266.632,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 33.540,00 kn te druge prihode (povrati u proračun, refundacije za biračke odbore, vodni doprinos i administrativne pristojbe) u iznosu 20.064,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi u iznosu 134.172,00 kn odnose se na prihode ostvarene od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja šest osoba putem javnih radova.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 29.873,00 kn odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodanih uz obročnu otplatu. Dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uz obročnu otplatu (55,0 %) uplaćen je u državni proračun. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od prodaje nefinancijske imovine manji su za 283.806,00 kn ili 90,5 % radi ostvarenih prihoda od prodaje zemljišta u prethodnoj godini.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 9.073.834,00 kn, što je za 2.219.653,00 kn ili 19,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.199.439,00	1.098.704,00	91,6
2.	Materijalni rashodi	3.789.267,00	4.534.497,00	119,7
3.	Financijski rashodi	378.218,00	63.756,00	16,9
4.	Subvencije	83.523,00	84.161,00	100,8
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	388.114,00	406.818,00	104,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	209.632,00	194.425,00	92,7
7.	Ostali rashodi	1.484.213,00	1.528.294,00	103,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.353.152,00,00	1.007.242,00	42,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.407.929,00	155.937,00	11,1
	Ukupno	11.293.487,00	9.073.834,00	80,3
	Višak prihoda i primitaka	409.109,00	709.424,00	173,4

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 4.534.497,00 kn ili 50,0 %, ostali rashodi u iznosu 1.528.294,00 kn ili 16,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.098.704,00 kn ili 12,1 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.007.242,00 kn ili 11,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 905.097,00 kn ili 9,9 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 909.985,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 144.491,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 44.228,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na naknade isplaćene u skladu s Kolektivnim ugovorom za zaposlene u jedinstvenom upravnom odjelu Općine Fužine iz listopada 2015.

Materijalni rashodi u iznosu 4.534.497,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.340.552,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 593.717,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 405.913,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 154.956,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 39.359,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge zimskog i tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 1.034.977,00 kn i usluge održavanja općinskih objekata 501.808,00 kn, komunalne usluge u iznosu 239.391,00 kn, te rashode za intelektualne i osobne usluge 225.771,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na naknade za rad članovima općinskog vijeća, zamjenika načelnika i članova komisija u iznosu 167.229,00 kn te povrat neiskorištenih sredstava pomoći iz prethodnih godina u državni proračuna u iznosu 95.267,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno su značajniji rashodi za električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 224.216,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu 84.161,00 kn odnose se na subvencije za prijevoz putnika na lokalnoj autobusnoj liniji u iznosu 52.668,00 kn i autobusni prijevoz za učenike u iznosu 31.493,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 406.818,00 kn odnose se na tekuće pomoći proračunskom korisniku Primorsko-goranske županije koji obavlja usluge predškolskog odgoja (troškovi plaća i materijalni troškovi) u iznosu 353.818,00 kn i pomoć knjižnici čiji je osnivač druga jedinice lokalne samouprave za redovno poslovanje u iznosu 53.000,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zaključenih ugovora i dostavljenih zahtjeva koji sadrže specifikacije troškova.

Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade odnose se na stipendije u iznosu 98.800,00 kn te naknade u naravi u iznosu 21.325,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 1.528.294,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.368.870,00 kn, naknade šteta uslijed elementarnih nepogoda u iznosu 80.220,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 59.183,00 kn (vrijednosno značajnije su trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za sufinanciranje projektne dokumentacije vodoopskrbe 40.301,00 kn) te kapitalne donacije u iznosu 20.021,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće donacije odnose se na donacije udrugama iz područja sporta u iznosu 330.564,00 kn, kulture u iznosu 248.467,00 kn, područnoj vatrogasnoj zajednici u iznosu 200.000,00 kn, Turističkoj zajednici u iznosu 128.000,00 kn, Centru za poljoprivredu i ruralni razvoj Primorsko-goranske županije u iznosu 90.223,00 kn te lokalnom radiju u iznosu 76.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.007.242,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.345.910,00 kn ili 57,2 % zbog manjeg ulaganja u nerazvrstane ceste i poslovne objekte. Odnose se na rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 398.120,00 kn (vrijednosno značajnija ulaganja su u uređenje zida na groblju i zida uz osnovnu školu 184.178,00 kn), nabavu građevinskih objekata u iznosu 291.134,00 kn (vrijednosno značajniji su ulaganja u vodovodne priključke 107.504,00 kn i urbanu opremu 83.925,00 kn), nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 154.535,00 kn (vrijednosno značajnija ulaganja su u izmjene i dopune prostornog plana u iznosu 133.125,00 kn), prijevozna sredstava u iznosu 105.561,00 kn te opremu u iznosu 57.892,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 155.937,00 kn odnose se na povećanje udjela u komunalnom društvu u vlasništvu Općine koje obavlja komunalne usluge u iznosu 100.000,00 kn i otplatu kredita iz 2014. u iznosu 55.937,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 709.424,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.330.933,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.621.509,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 148.579.838,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	153.200.786,00	142.830.752,00	93,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	60.231.018,00	60.422.118,00	100,3
1.2.	Građevinski objekti	85.451.744,00	75.667.452,00	88,5
1.3.	Postrojenja i oprema	99.249,00	24.421,00	24,6
1.4.	Prijevozna sredstva	1.386.957,00	746.039,00	53,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	501.143,00	563.643,00	112,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.530.675,00	5.407.079,00	97,8
2.	Financijska imovina	5.750.425,00	5.749.086,00	100,0
2.1.	Novčana sredstva	3.300,00	83.991,00	2 545,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	13.427,00	12.016,00	89,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	131.420,00	0,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.812.704,00	3.907.704,00	102,5
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.408.250,00	1.430.435,00	101,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	381.324,00	314.940,00	82,6
Ukupno imovina		158.951.211,00	148.579.838,00	93,5
3.	Obveze	2.304.173,00	1.413.496,00	61,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.194.659,00	1.047.763,00	87,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	546.322,00	220.741,00	40,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	563.192,00	144.992,00	25,7
4.	Vlastiti izvori	156.647.038,00	147.166.342,00	93,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		158.951.211,00	148.579.838,00	93,5

Koncem 2017. nefinancijska imovina je iskazana u iznosu 142.830.752,00 kn i manja je za 10.370.034,00 kn ili 6,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije smanjenje vrijednosti imovine odnosi se na građevinske objekte u iznosu 9.784.292,00 kn najvećim dijelom, zbog prijenosa dijela vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga. Značajno je smanjena i vrijednost prijevoznih sredstava zbog ispravka vrijednosti. Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na građevinske objekte u iznosu 75.667.452,00 kn, zemljišta u iznosu 60.422.118,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (projektna dokumentacija, ulaganja u računalne programe i projekti) u iznosu 5.407.079,00 kn, prijevozna sredstva (turistički brod, komunalno vozilo i službeno osobno vozilo) u iznosu 746.039,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (radovi na javnim objektima i javnim površinama, planovi i projektna dokumentacija) u iznosu 563.643,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 24.421,00 kn.

U okviru građevinskih objekata vrijednosno su najznačajniji objekti u poslovnoj zoni Lič u iznosu 17.491.479,00 kn, nerazvrstane ceste u iznosu 13.141.707,00 kn, sportski i rekreacijski objekti u iznosu 8.688.626,00 kn te javne površine (parkovi i šetnice) u iznosu 3.350.215,00 kn.

U okviru financijske imovine vrijednosno najznačajnije su dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.907.704,00 kn koji se odnose na udjel u komunalnom društvu za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 3.350.504,00 kn i za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada u iznosu 230.700,00 kn, udjel u temeljnom kapitalu komunalnog društva u vlasništvu Općine koje obavlja komunalnu djelatnost u iznosu 318.000,00 kn i udjel u trgovačkom društvu (lokalna radio postaja) u iznosu 8.500,00 kn.

Koncem 2017. potraživanja su iskazana u iznosu 1.754.064,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.430.435,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine (stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo prodani uz obročnu otplatu) u iznosu 314.940,00 kn i druga potraživanja u iznosu 8.689,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na općinske poreze u iznosu 189.394,00 kn, prihode od imovine u iznosu 477.546,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 151.522,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 568.182,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.175.197,00 kn od čega je 756.930,00 kn starije od godinu dana. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su propisane mjere naplate. Do sredine svibnja 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 251.009,00 kn ili 14,3 %.

Koncem 2017. obveze su iskazane u iznosu 1.413.496,00 kn i manje su u odnosu na stanje početkom godine za 890.677,00 kn ili 38,7 %, zbog otplaćenog kredita iz ranijih godina. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.047.763,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 220.741,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu 144.992,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na financijske najmove iz 2014. (s rokom povrata pet godina) za specijalno komunalno vozilo i službeno vozilo u iznosu 129.762,00 kn te dugoročni kredit iz 2014. za financiranje izgradnje sanitarne kanalizacije u iznosu 15.230,00 kn. Koncem 2017. dospjele su obveze u iznosu 1.268.504,00 kn ili 89,7 %. Na dospjele obveze od 60 do 180 dana se odnosi 459.936,00 kn, a na dospjele obveze iznad 180 dana 359.036,00 kn. Do sredine svibnja 2018. podmirene su obveze u iznosu 605.165,00 kn ili 47,7 %.

Javna nabava

Za 2017. donesen je plan nabave i šest izmjena i dopuna plana. Posljednjim izmjenama i dopunama iz studenoga 2017. planirana je nabava ukupne vrijednosti 7.470.250,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Općina je na mrežnim stranicama objavila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te registar ugovora o jednostavnoj nabavi. U prosincu 2015. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, a u siječnju 2018. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Prema izvješću o javnoj nabavi provedena je nabava ukupne vrijednosti 4.952.905,00 kn, od čega se na zaključene ugovore jednostavne nabave odnosi ukupno 1.522.983,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a zaključen je jedan ugovor o javnoj nabavi u vrijednosti 3.429.922,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2017. poništen je postupak javne nabave (rekonstrukcija gospodarske zgrade i prenamjena u dječji vrtić) planirane vrijednosti 8.600.000,00 kn bez poreza na dodatnu vrijednost. Prema odluci o poništenju postupka razlog je bio potreba osiguranja dodatnih sredstava za otkup zemljišta u vezi s rješavanjem imovinsko pravnih odnosa te potrebe provedbe dodatnih analiza kapaciteta vrtića i izrade nove projektne dokumentacije.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 12. travnja do 15. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. -107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16).
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon 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 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
9. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)

10. Zakon o šumama, članak 65. (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 145/11 - Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 25/12, 68/12 - Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 148/13 i 94/14)
11. Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, članak 114. - 114.b (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13 i 152/14, 98/15 i 44/17)
12. Zakon o boravišnoj pristojbi, članak 20. (Narodne novine 152/08, 59/09 - ispravak, 97/13 i 30/14)
13. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, članak 27. (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
14. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
16. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 48. i 56.
17. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (Narodne novine 86/08 i 61/11)
18. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
19. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
20. Zakon o vatrogastvu, članak 43. i 45. (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10)
21. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi, članak 9a. (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
22. Zakon o sportu, članak 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16)
23. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
24. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
25. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17)
26. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
27. Zakon o vodama članak 23.- 26. i članak 201. (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14) i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, članak 146. (Narodne novine 56/13)
28. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10)
29. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
30. Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (prosinac 2015.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine.

Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika.

Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku, te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, obveze, imovina i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, komunalne vodne građevine, prihode, rashode te planiranje i realizaciju projekata.

1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Donesen je proračun i izmjene proračuna za 2017. te projekcija proračuna za sljedeće dvije godine.

Proračunom su kao izvori financiranja pojedinih programa između ostalih, planirani prihodi za posebne namjene u okviru kojih nisu zasebno iskazani planirani prihodi od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, vodnog doprinosa, boravišne pristojbe, pomoći i drugi prihodi. S obzirom na navedeno, otežano je praćenje utroška prihoda za posebne namjene. Računovodstvene evidencije koje bi omogućile praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja nisu uspostavljene.

Prema odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, proračunske klasifikacije čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primitci te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja. Proračuni i proračunski korisnici su dužni u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Odredbom članka 17. navedenog Pravilnika, propisano je da izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Nadalje je propisano da se prihodi i primitci planiraju, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Polugodišnji i godišnji izvještaji o izvršenju proračuna za 2017. ne sadrže izvještaj o korištenju proračunske zalihe te obrazloženje prihoda, rashoda i izdataka. Sadržaj spomenutih izvještaja propisan je odredbom članka 4. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, prema kojoj polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, između ostaloga, sadrži izvještaj o korištenju proračunske zalihe i obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti poslovne knjige i uspostaviti računovodstvene evidencije za praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. S obzirom da prihode za posebne namjene kao izvor financiranja čine prihodi koji imaju propisanu namjenu, predlaže se u cilju praćenja utroška prihoda, definirati podizvove za svaku vrstu namjenskih prihoda. Isto tako, nalaže u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna izvještavati o korištenju proračunske zalihe te obrazložiti ostvarenje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

1.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da će ustrojiti poslovne knjige i uspostaviti računovodstvene evidencije za praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Prijelaskom na novi informacijski sustav bit će objedinjeno cjelokupno poslovanje i olakšano vođenje pojedinih evidencija. Nadalje navodi da će, u polugodišnjim i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, izvještavati o korištenju proračunske zalihe te obrazložiti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene kod ustrojavanja i vođenja evidencija o imovini, evidentiranju poslovnih promjena, blagajničkog poslovanja, popisa imovine i obveza, financijskih izvještaja te sustava unutarnjih kontrola.

- Ustrojavanje i vođenje evidencija o imovini

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračuni i proračunski korisnici su obvezni, u cilju osiguranja potpunih i točnih podataka o nefinancijskoj imovini, ustrojiti i voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, ako glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke.

Općina vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine. Navedena evidencija ne sadrži podatke pojedinačno po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) nefinancijske imovine, a glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke. U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji, zemljište se najvećim dijelom vodi po katastarskim općinama u ukupnoj vrijednosti, bez navođenja pojedinačnih zemljišnoknjižnih čestica s površinama i pojedinačnim vrijednostima. Prema podacima iz glavne knjige, nabavna vrijednost građevinskih objekata iznosi 78.355.470,00 kn i odnosi se na poslovne objekte, infrastrukturne objekte i druge građevinske objekte. Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži pojedinačno podatke o građevinskim objektima.

Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine vode se po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) imovine te s drugim potrebnim podacima.

Podaci o vrijednosti nefinancijske imovine u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji nisu jednaki. Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2017. prema podacima iz glavne knjige iznosi 155.021.774,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji 170.835.023,00 kn, što je za 15.813.249,00 kn više. Razlika se odnosi na vrijednost imovine u pripremi, koja prema podacima iz glavne knjige iznosi 6.783.480,00 kn, a prema analitičkim knjigovodstvenim evidencijama za 15.813.249,00 kn više, odnosno 22.596.729,00 kn. Analitičke knjigovodstvene evidencije trebaju imati isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji treba biti jednak prometu i stanju sintetičkog računa u glavnoj knjizi. Prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine koja će osigurati podatke o nefinancijskoj imovini po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže uskladiti podatke o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji i glavnoj knjizi.

Prema podacima iz glavne knjige, imovina u pripremi se najvećim dijelom odnosi na ulaganja u poslovne objekte (domove kulture, objekte u poslovnoj zoni, ceste te javne površine). Ulaganja u većinu navedenih investicija započela je prethodnih godina (uglavnom 2006.) i završena su do konca 2017., a knjigovodstveno nisu stavljene u uporabu. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine te je navedene investicije kao i svu imovinu čiji proces nabave traje duže razdoblje, trebalo evidentirati kao imovinu u pripremi, kako bi se povezali svi troškovi njenog stjecanja, a po završetku ulaganja ukupnu vrijednost investicije evidentirati na odgovarajućim računima imovine u uporabi.

Poslovne promjene, koje se odnose na nabavu nefinancijske imovine, ne evidentiraju se slijedom vremenskog nastanka poslovnog događaja. Nabava nefinancijske imovine u 2017. u iznosu 1.007.242,00 kn evidentirana je na rashodima za nabavu nefinancijske imovine u trenutku nabave, ali istovremeno nije evidentirana na računima nefinancijske imovine. Navedena nabava evidentira se na računima imovine temeljnicama koncem 2017. odnosno na kraju svake poslovne godine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se nabavljena imovina istovremeno s evidencijom rashoda i obveza evidentira zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora. Pravovremeno evidentiranje nabave imovine na računima imovine važno je za početak obračuna ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine koji je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže, nakon završetka ulaganja u imovinu, knjigovodstveno ukupnu vrijednost ulaganja s računa imovine u pripremi, evidentirati na odgovarajuće račune imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje, nalaže nabavljenu imovinu, istovremeno s evidentiranjem rashoda i obveza, evidentirati na računima nefinancijske imovine i vlastitih izvora u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama za građevinske objekte, opremu, prijevozna sredstva, knjige i nematerijalnu proizvedenu imovinu nabavne vrijednosti 88.223.143,00 kn evidentiran je ispravak vrijednosti imovine u iznosu 630.615,00 kn, a u financijskim izvještajima je iskazan u iznosu 6.601.800,00 kn. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bio vidljiv obračun ispravka vrijednosti imovine. Prema obrazloženju odgovorne osobe Općine, za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja, obračun ispravka vrijednosti obavljan je kroz pomoćne tablice (u excelu) na način da se obračun obavljao za cijelu grupu na razini podskupine.

Prema odredbi članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a za ispravak vrijednosti umanjuju se vlastiti izvori. Osnovica za otpis dugotrajne imovine je njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost. Stope ispravka vrijednosti, koje su sastavni dio Pravilnika, utvrđene su prema nazivu odnosno vrstama imovine.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i evidentirati obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Na području Općine nalaze se dva groblja s mrtvačnicama. Za jedno groblje riješeni su imovinskopravni odnosi, ali groblje zajedno s mrtvačnicom nije evidentirano u poslovnim knjigama. Za drugo groblje, imovinskopravni odnosi nisu riješeni dok je za pripadajuću mrtvačnicu Općina pribavila rješenje o izvedenom stanju za ozakonjenje građevine. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima, groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Nadalje, u poslovnim knjigama nije evidentirana javna rasvjeta već samo ulaganja Općine u novu javnu rasvjetu u iznosu 251.816,00 kn. Prema odredbi članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Hrvatska elektroprivreda prenijet će bez naknade do 31. prosinca 1997. u vlasništvo jedinica lokalne samouprave objekte i uređaje koji se koriste isključivo za javnu rasvjetu. Općina nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo da je od Hrvatske elektroprivrede preuzela javnu rasvjetu. Vrijednost groblja i javne rasvjete nisu procijenjene.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija je donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene navedene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Hrvatski fond za privatizaciju je na temelju ugovora o prijenosu prava vlasništva na nekretninama iz listopada 2007., prenio bez naknade u vlasništvo Općine nekretnine (36 zemljišnoknjižnih čestica sa objektima) radi osnivanja poslovne zone. Prema ugovoru, vrijednost nekretnina iznosi 16.150.014,00 kn. Prema odredbi članka 3. ugovora, navedene se nekretnine nalaze u izvanknjižnom vlasništvu Hrvatskog fonda za privatizaciju, a Općina je u obvezi poduzeti sve potrebne pravne radnje u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa vezanih za uknjižbu prava vlasništva na navedenim nekretninama u zemljišnim knjigama na ime Općine, te ishodovati navedeni upis u zemljišnim knjigama. Općina je spomenute nekretnine evidentirala u glavnoj knjizi na računu građevinskih objekata u ukupnom iznosu 16.150.014,00 kn i daje ih u zakup. Za dvije zemljišnoknjižne čestice, Općina je riješila imovinskopravne odnose. U tijeku revizije (svibanj 2018.) utvrđeno je da za preostalih 34 zemljišne čestice nisu riješeni imovinskopravni odnosi nego je prema izvadcima iz zemljišnih knjiga upisano vlasništvo fizičkih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže za groblje i mrtvačnice za koje su riješeni imovinskopravni odnosi procijeniti vrijednost i evidentirati ih u poslovnim knjigama, te iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Zakona o grobljima.

Isto tako, nalaže za drugo groblje poduzeti aktivnosti radi rješavanja imovinskopravnih odnosa. Nadalje nalaže poduzeti aktivnosti oko prikupljanja dokumentacije u vezi preuzimanja i procjene vrijednosti javne rasvjete kako bi se evidentirala u poslovnim knjigama i iskazala u financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati radnje radi rješavanja imovinskopravnih odnosa na nekretninama u poslovnoj zoni skladu s ugovorom.

- Evidentiranje poslovnih promjena

Pojedine poslovne promjene nisu evidentirane u poslovnim knjigama prema propisima o proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi za naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 100.653,00 kn, za koje su primljeni računi u 2017. Isto tako, nisu evidentirane dospjele obveze za primljene račune za naknadu korištenja cestovnog zemljišta za 2016. i 2017. u ukupnom iznosu 281.397,00 kn koje nisu plaćene do konca 2017.

Prema odredbi članaka 17. i 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi i obveze se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Rashodi za odvjetničke usluge ostvareni su u iznosu 44.000,00 kn. U listopadu 2016. s odvjetnikom je zaključen ugovor o zastupanju na neodređeno vrijeme uz mjesečnu paušalnu naknadu u iznosu 4.000,00 kn uvećanu za porez na dodanu vrijednost. Ugovorena je pravna pomoć vezana uz postupke rješavanja imovinskopravnih odnosa koji obuhvaćaju: zastupanje u upravnim i drugim postupcima koji se vode pred sudovima i drugim tijelima, davanje stručnih pravnih mišljenja i davanje druge stručne pravne pomoći. Odvjetnik je u lipnju 2017. i svibnju 2018. podnio izvještaj o statusu pojedinih predmeta. Ispostavljeni računi i izvještaji za odvjetničke usluge ne sadrže pregled obavljenih usluga, niti je ugovoreno dostavljanje specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune te nije vidljiva vrsta usluge i vrijeme kada su obavljene. Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na knjigovodstvenim ispravama koje potpuno odražavaju nastali poslovni događaj odnosno iz kojih se, između ostalog, može utvrditi narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazan je višak prihoda poslovanja za 2017. u iznosu 7.910.655,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 977.369,00 kn te manjak primitaka od financijske imovine u iznosu 155.937,00 kn.

Obvezna korekcija rezultata za 2017. nije provedena jer za iznos kapitalnih prijenosa sredstava koji su bili evidentirani na računu kapitalne pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu 195.000,00 kn i na računu kapitalne pomoći iz drugih proračuna u iznosu 539.278,00 kn, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, nije izvršena korekcija rezultata.

Prema odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju se u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.

Nadalje odredbama navedenog članka je propisano, da se za iznose prihoda od nefinancijske imovine koji su tijekom godine utrošeni za financiranje rashoda poslovanja, koji pripadaju kategoriji kapitalnih rashoda u skladu s člankom 70. stavkom 2. Zakona o proračunu, zadužuje račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine, a odobrava račun viška ili manjka prihoda poslovanja.

Neprovođenje cjelovite korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine).

Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku. Potencijalne obveze po sudskim sporovima, koji su navedeni u izvještaju odvjetnika koji zastupa Općinu, nisu vrijednosno iskazane u poslovnim knjigama.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

U siječnju 2018. Ministarstvo financija je donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., kojom je utvrđeno da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, koju su dužni ažurirati sa stanjem na dan 30. lipnja i 31. prosinca. Obveza iskazivanja potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa propisana je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji je stupio na snagu u siječnju 2018.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog su i pregled ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode i obveze za naknadu za korištenje cestovnog zemljišta u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, te obaviti korekciju rezultata na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Isto tako, nalaže pri ugovaranju odvjetačkih usluga ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga.

Specifikacija obavljenih usluga bi trebala poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja poslova odvjetačkih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže vrijednosno utvrditi potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku te ih evidentirati, odnosno iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Blagajničko poslovanje

Stanje novčanih sredstava u blagajni početkom 2017. iznosilo je 3.300,00 kn, a koncem godine iznosi 1.628,00 kn. Tijekom 2017. ostvarene su uplate u iznosu 202.727,00 kn te isplate u iznosu 204.399,00 kn.

Uplate u blagajnu se odnose na uplate fizičkih osoba za plaćanje komunalne naknade i komunalnog doprinosa, uplate komunalnog društva za naplaćenu komunalnu naknadu putem blagajne navedenog društva te polog gotovine. Isplate se odnose na isplatu sitnih materijalnih troškova te isplate naknada za korištenje osobnog automobila u službene svrhe. Za isplate i uplate u blagajnu su sastavljene isplatnice i uplatnice koje slijede numerički niz i potpisane su. Općina za plaćanje komunalne naknade šalje mjesečne uplatnice na temelju kojih fizičke osobe u komunalnom društvu u vlasništvu Općine ili u prostorima Općine plaćaju komunalnu naknadu uplatom u blagajnu. Uvidom u dokumentaciju blagajničkog poslovanja, utvrđeno je da komunalno društvo u vlasništvu Općine koje obavlja naplatu komunalne naknade uplaćuje u blagajnu Općine gotovinu s iskazanim iznosom ukupnih i pojedinačnih uplata bez navođenja imena uplatitelja, a prilaže potvrđene uplatnice fizičkih osoba. Nakon uplate gotovine u blagajnu, zaposlenica Općine koja vodi blagajnu pojedinačno unosi imena obveznika na uplatnice koje se evidentiraju u blagajničkom izvještaju.

S obzirom na to da se uplate komunalne naknade obavljaju na dva mjesta, da je veliki broj pojedinačnih uplata manjih iznosa te da se pojedine uplate odnose i na više mjeseci, postoji rizik pogreške evidentiranja uplata kao i iskazivanja potraživanja za komunalnu naknadu po pojedinom obvezniku u poslovnim knjigama.

Blagajnički izvještaji su potpisani, a kontrolu blagajničkog izvještaja i druge blagajničke dokumentacije obavljala je ista osoba koja je vodila blagajničko poslovanje. Zbog navedenog blagajnička dokumentacija nije kontrolirana na način da jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati kontrolu blagajničkih izvještaja i - dokumentacije u blagajni u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju predlaže, u cilju smanjenja rizika pogrešnog evidentiranja uplata za komunalnu naknadu u blagajnu, urediti blagajničko poslovanje i osigurati sastavljanje uredne dokumentacije koja omogućuje kontrolu uplata prihoda od komunalne naknade.

- Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza je obavljen, ali nije sveobuhvatan.

Popisan je sitan inventar i oprema, novčana sredstva na žiro računu i u blagajni, potraživanja za prihode poslovanja te obveze za materijalne rashode. U popisnim listama sitnog inventara i dijela dugotrajne nefinancijske imovine, podaci su uneseni količinski, a ne i u novčanim izrazima.

Nije popisano zemljište, građevinski objekti, prijevozna sredstva, nefinancijska imovina u pripremi, druga nefinancijska imovina (planska i projektna dokumentacija, dokumenti prostornog uređenja, ulaganja u računalne programe i drugo) čija vrijednost prema podacima iz glavne knjige iznosi 149.046.168,00 kn.

Nadalje nisu popisani udjeli u trgovačkim društvima u iznosu 3.907.704,00 kn, potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo prodane uz obročnu otplatu i druga potraživanja (potraživanja od zaposlenih i drugo) u iznosu 326.956,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine i obveze za kredite i zajmove u iznosu 365.733,00 kn. Prije obavljanja popisa nije usklađeno knjigovodstveno stanje dugotrajne imovine u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi.

S obzirom na to da većina imovine i obveza nije popisana, nije omogućeno usklađenje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine odnosno nije postignuta osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju sa stanjem utvrđenim popisom odnosno stvarnim stanjem.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju obaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Ministar financija je u prosincu 2015. donio Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su, između ostalih, obveznici primjene navedene Upute.

Državni ured za reviziju nalaže koncem godine obaviti sveobuhvatan popis imovine i obveza, kako bi se omogućilo usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Financijski izvještaji

Proračun i proračunski korisnici obvezni su sastavljati financijske izvještaje.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. U financijskim izvještajima se iskazuju podaci iz poslovnih knjiga.

Podaci o vrijednosti imovine i vlastitih izvora u Bilanci nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama.

Koncem 2017. u Bilanci je vrijednost nefinancijske imovine iskazana u iznosu 142.830.752,00 kn, prema glavnoj knjizi iznosi 155.021.774,00 kn dok prema analitičkim evidencijama iznosi 170.835.023,00 kn.

Koncem 2017., vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi u financijskim izvještajima je iskazana u iznosu 563.643,00 kn, prema analitičkim knjigovodstvenim evidencijama iznosi 22.596.729,00 kn, a prema glavnoj knjizi 6.783.480,00 kn.

Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine je u financijskim izvještajima iskazan u iznosu 6.601.800,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 630.615,00 kn. Vlastiti izvori su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 147.166.342,00 kn, a prema glavnoj knjizi iznose 155.539.057,00 kn. Iz dokumentacije Općine nisu vidljivi razlozi nastanka navedenih razlika.

S obzirom na to da poslovne knjige ne osiguravaju cjelovite podatke o dugotrajnoj imovini, da poslovne promjene u vezi dugotrajne imovine nisu evidentirane prema propisima o proračunskom računovodstvu, da podaci o dugotrajnoj imovini i vlastitim izvorima iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama, a popisom imovine i obveza nije obuhvaćena većina imovine i nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem, podaci o vrijednosti nefinancijske imovine nisu pouzdani te financijski izvještaji Općine za 2017. ne daju objektivnu i realnu o vrijednosti nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o vrijednosti imovine i vlastitih izvora iskazanih u financijskim izvještajima, glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine te za utvrđene razlike provesti odgovarajuća knjiženja.

- Sustav unutarnjih kontrola

Općina nema uspostavljen cjelovit i učinkovit sustav unutarnjih kontrola, zbog čega su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na područja planiranja i izvršenja proračuna, računovodstvenog poslovanja, prihoda i rashoda.

Sastavljene su dvije Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2017., izjava koju je potpisao prijašnji općinski načelnik, te izjava koju je potpisao općinski načelnik koji obavlja dužnost od 9. lipnja 2017.

Prema navedenim izjavama, uočene su slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja proračuna (obveze po investicijskim projektima), jer za sve investicijske projekte nije bilo provedeno stručno vrednovanje i ocjene opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta.

Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2017. nisu utvrđene slabosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti (u dijelu neusklađenosti glavne knjige, analitičkih knjigovodstvenih evidencija i financijskih izvještaja, evidentiranja poslovnih promjena i imovine, blagajničkog poslovanja, namjenskog korištenja i ostvarenja prihoda, realizacije programa gradnje i programa održavanja komunalne infrastrukture te planiranja i ostvarenja projekata) što ukazuje da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola. Poslovni procesi nisu u cijelosti definirani unutarnjim aktima, odlukama i uputama. Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Prema odredbi članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno - financijskog poslovanja Općine u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. U vezi s ustrojavanjem i vođenjem evidencija o imovini, navodi da je poduzela niz radnji i ustrojila Registar nekretnina koji nije usklađen s knjigovodstvenim stanjem jer je osoba zadužena za obavljanje navedenih poslova privremeno opravdano odsutna s posla. Općina je odredila rok za sređivanje knjigovodstvenog stanja nefinancijske imovine do ožujka 2020. U navedenom roku će se uvesti novi program u koji će se preslikati cijeli registar nekretnina te sve čestice za koje se treba utvrditi i procijeniti vrijednost. U vezi s procjenom vrijednosti i evidentiranje groblja, Općina navodi da je mirnim putem pokušavala uknjižiti vlasništvo nad grobljem u Liču, gdje je na dijelu groblja upisana Župa Lič, ali isto nije obavljeno jer nije dobivena suglasnost Župe. Navedeni postupak planira se završiti do konca 2019., uz uvjet da i Ministarstvo državne imovine ubrza svoj dio postupka na dijelu zemljišta koje je u vlasništvu Republike Hrvatske. U vezi s poduzimanjem aktivnosti radi rješavanja imovinskopravnih odnosa oko nekretnina u poduzetničkoj zoni, navodi da Općina kontinuirano, u suradnji s pravosudnim tijelima, pokušava riješiti vlasništvo navedenog zemljišta te je u tijeku veliki broj sudskih postupaka. Nakon zauzimanju stavova od strane pravosudnih tijela poduzet će se daljnje aktivnosti u cilju konačnog rješavanja pitanja vlasništva. Nadalje Općina navodi da su i dalje veliki problem nesređeni imovinskopravni odnosi između fizičkih osoba, bivših korisnika parcela na kojima se nalazi poduzetnička zona, koje su predane Općini te neriješeni imovinsko pravni odnosi na poljoprivrednom zemljištu čiji je korisnik Republika Hrvatska.*
- U vezi s evidentiranjem poslovnih promjena, Općina navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati rashode i obveze za naknadu za korištenje cestovnog zemljišta. Nadalje, u vezi specifikacija odvjetačkih usluga, navodi da će se, ako se tako ugovori, utvrditi koliko je mjesečno ili tromjesečno obavljeno odvjetačkih usluga.*
- Vezano uz obavljanje blagajničkog poslovanja Općina navodi da će imenovati osobu za kontrolu blagajničkih izvještaja i dokumentacije u blagajni u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

Nadalje, u cilju smanjenja rizika pogrešnog evidentiranja uplata za komunalnu naknadu u blagajnu, predložit će se ukidanje gotovinske uplate komunalne naknade. Općina u vezi s popisom imovine i obveza navodi da će se programskim rješenjem obaviti sveobuhvatan popis imovine i obveza.

U vezi s iskazivanjem podataka u financijskim izvještajima, Općina navodi da će uskladiti podatke o vrijednosti imovine i vlastitih izvora iskazane u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine.

Općina navodi da je u vezi s uspostavljanjem učinkovitog sustava unutarnjih kontrola pokrenula veliki broj aktivnosti.

3. Komunalne vodne građevine

3.1. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge koji njima upravlja. Javni isporučitelj vodnih usluga za područje Općine je komunalno društvo u suvlasništvu Općine. Odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu ovog Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog kapitala ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu prijenosa donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi općinski načelnik.

U okviru nefinancijske imovine evidentirane su vodne građevine u vrijednosti 10.333.276,00 kn (dio vodovodne mreže u jednom naselju u iznosu 1.193.769,00 kn i sustav javne odvodnje u iznosu 9.139.507,00 kn).

Općinsko vijeće je u veljači 2017. donijelo odluku o prijenosu vlasništva (dalje u tekstu: Odluka o prijenosu) nad dijelom komunalnim vodnih građevinama (dalje u tekstu: sustav javne odvodnje) u vrijednosti 9.062.905,00 kn, komunalnom društvu u suvlasništvu Općine bez naknade. Navedenim sustavom javne odvodnje je do 2012. upravljalo komunalno društvo u vlasništvu Općine. Odlukom o prijenosu vlasništva nije obuhvaćena vrijednost vodovodne mreže u iznosu 1.193.769,00 kn.

Odredbom članka 6. Odluke o prijenosu vlasništva utvrđeno je da će Općina i komunalno društvo u suvlasništvu, zaključiti ugovor o prijenosu komunalnih vodnih građevina - sustava javne odvodnje, s potrebnim tehničkim i financijskim karakteristikama, a općinski načelnik je ovlašten za potpisivanje ugovora. Ugovor nije zaključen i nije sastavljen zapisnik o prijenosu navedenih građevina, nego je upućen dopis komunalnom društvu u suvlasništvu, za preuzimanje sustava javne odvodnje. Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi trebalo biti vidljivo, je li komunalno društvo u suvlasništvu evidentirao vrijednost sustav javne odvodnje u svojim poslovnim knjigama.

Početkom 2017. vrijednost sustava javne odvodnje bila je u knjigovodstvenim analitičkim evidencijama istovremeno evidentirana na računima građevinskih objekata i imovine u pripremi. Na temelju spomenute Odluke o prijenosu, vrijednost građevinskih objekata je umanjena za vrijednost sustava javne odvodnje u iznosu 9.139.507,00 kn odnosno za 76.602,00 kn više od vrijednosti utvrđenoj u Odluci općinskog vijeća. Općina nije za vrijednost prenesenog sustava javne odvodnje umanjila vrijednost imovine u pripremi.

Sustav javne odvodnje izgrađen do 2011. evidentiran je u poslovnim knjigama Općine u vrijednosti 9.139.507,00 kn, a njime je upravljalo komunalno društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine (dalje u tekstu: komunalno društvo u vlasništvu Općine). Prema podacima Općine, na sustav javne odvodnje je 2012. bilo priključeno 107 korisnika (fizičkih i pravnih osoba). Komunalno društvo u vlasništvu Općine koje je upravljalo sustavom javne odvodnje, obavljalo je naplatu usluga javne odvodnje do konca 2012. kada je i prestalo obavljati navedenu uslugu. U Općini nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo tko je upravljao sustavom javne odvodnje nakon 2012. i je li usluga javne odvodnje obračunavana korisnicima koji su bili priključeni na sustav javne odvodnje.

U 2014. i 2015. izgrađen je novi sustav javne odvodnje za dvije ulice u vrijednosti 2.395.497,00 kn financiran sredstvima Europske unije. Navedeni sustav je u 2015. predan na upravljanje komunalnom društvu u suvlasništvu koje je početkom 2017. s 21 korisnikom zaključilo ugovore o priključenju građevina na sustav javne odvodnje i pružanju navedene usluge.

U prosincu 2016., načelnik je donio odluku da se svim korisnicima priključenim na sustav javne odvodnje do 2011. i priključenim na novi sustav javne odvodnje izgrađen 2014. i 2015., neće naplaćivati usluga zbrinjavanja otpadnih voda. Prema navedenoj Odluci, usluga će se početi naplaćivati tek kada se osigura mogućnost priključka svih kućanstava na području naselja Fužine.

Isto tako, navedenom Odlukom je utvrđeno da će troškove održavanja i zbrinjavanja otpadnih voda prema isporučitelju vodnih usluga podmirivati Općina. Navedena Odluka nije bila predmet rasprave na sjednicama općinskog vijeća. Prema odredbama članka 26. Statuta, ako zakonom i drugim propisom nije jasno određeno nadležno tijelo iz samoupravnog djelokruga, poslovi i zadaće koje se odnose na utvrđivanje odnosa iz samoupravnog djelokruga u nadležnosti su općinskog vijeća, a izvršni poslovi i zadaće u nadležnosti su općinskog načelnika.

U proračunu Općine za 2017. nisu planirana sredstva niti je bilo isplata za podmirivanje troškova održavanja i zbrinjavanja otpadnih voda prema komunalnom društvu u suvlasništvu Općine.

Prema odredbama članka 205. Zakona o vodama, sredstva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje osiguravaju se iz cijene vodne usluge, a cijena vodnih usluga prihod je isporučitelja vodne usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik ili drugi zakoniti posjednik nekretnine u kojoj se usluga koristi (korisnik). Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva uređuje se najniža osnovna cijena vodnih usluga i troškovi koje cijena vodnih usluga pokriva. Prema odredbama članka 4. spomenute Uredbe, cijena vodnih usluga mora osigurati povrat troškova zahvaćanja vode, pogona i održavanja komunalnih vodnih građevina te isporuku vodnih usluga. Prema odredbi članka 206. spomenutog Zakona, visinu cijene vodnih usluga odlukom određuje isporučitelj vodnih usluga, uz suglasnost jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos vodovodne mreže komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u skladu s odredbama Zakona o vodama. Isto tako, nalaže s komunalnim društvom u suvlasništvu Općine, zaključiti ugovor o prijenosu sustava javne odvodnje u cilju realizacije Odluke o prijenosu te nakon prijenosa provesti odgovarajuće evidentiranje u poslovnim knjigama.

S obzirom da je Zakonom o vodama uređeno pitanje načina financiranja vodnih usluga, Državni ured za reviziju nalaže, preispitati odluku u dijelu koji se odnosi na oslobađanje korisnika koji su priključeni na sustav javne odvodnje od plaćanja usluge.

3.2. Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. Navodi da su pokrenute aktivnosti za prijenos vodovodne mreže komunalnom društvu u suvlasništvu, a tijekom 2019. će se zaključiti ugovor o predaji sustava javne odvodnje navedenom komunalnom društvu kako bi se realizirala donesena odluka o prijenosu i provelo ažuriranje u poslovnim knjigama. U vezi s Odlukom o oslobađanju od plaćanja usluge zbrinjavanja otpadnih voda, navodi se da će u 2019. Općina preispitati navedenu Odluku.

4. Prihodi i primici

4.1. Za 2017. su ostvareni prihodi u iznosu 9.783.258,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel u imaju prihodi od poreza u iznosu 3.317.334,00 kn ili 33,9 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade u iznosu 2.842.987,00 kn ili 29,1 %, prihodi od pomoći u iznosu 1.939.086,00 kn ili 19,8 % i prihodi od imovine u iznosu 1.519.806,00 kn ili 15,5 %. Nepravilnosti se odnose na namjensko korištenje prihoda (komunalnog doprinosa i komunalne naknade) te ostvarenje prihoda od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i zakupa poljoprivrednog zemljišta.

- Namjensko korištenje prihoda

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.935.193,00 kn i čine 50,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Općina nema ustrojenu evidenciju, odnosno poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu. S obzirom da se rashodi i izdaci ne vode po izvorima financiranja, utrošak pojedinih prihoda je utvrđen prema ostvarenju pojedinih programa. U tijeku obavljanja revizije (svibanj 2018.) Općina je dostavila pregled ostvarenih i utrošenih prihoda od pomoći.

Iz ostvarenih programa i navedenog pregleda utrošenih prihoda od pomoći, utvrđeno je da prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 485.498,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za druge rashode i izdatke. Prema odredbama Zakona o proračunu, prihodi za posebne namjene jesu prihodi čije je korištenje i namjena utvrđena posebnim propisima i koji se koriste za financiranje određenih rashoda i izdataka.

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalni doprinos je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave. Komunalni doprinos plaća vlasnik građevne čestice na kojoj se gradi građevina, odnosno investitor za građenje i korištenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (javne površine, nerazvrstane ceste, groblja i krematoriji te javna rasvjeta) i tako sudjeluje u podmirenju troškova izgradnje objekata i uređenja komunalne infrastrukture, utvrđenih Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Državni za reviziju nalaže prihode od komunalnog doprinosa koristiti u skladu s propisima kojima su utvrđene namjene ovih prihoda. Predlaže se proračunom za sljedeća proračunska razdoblja planirati sredstva u visini prihoda koji u tekućoj godini nisu bili utrošeni za propisane namjene.

- Prihodi od komunalnog doprinosa

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 496.276,00 kn. U 2017. za pojedine obveznike komunalnog doprinosa (za objekte koji se legaliziraju) nisu ispostavljena rješenja o komunalnom doprinosu.

Navedeni obveznici plaćali su komunalni doprinos na temelju obavijesti koje je izdavala Općina i u kojima je navedena ukupna visina komunalnog doprinosa koju obveznik treba platiti te mogućnost plaćanja u ratama. Prema obavijestima, komunalni doprinos je obračunan u iznosu 202.291,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, prema kojoj se rješenjem o utvrđivanju komunalnog doprinosa odobrava odgoda plaćanja doprinosa, odnosno odgoda početka njegova plaćanja u slučaju obročne otplate, za godinu dana od dana izvršnosti rješenja, ako to zatraži podnositelj zahtjeva odnosno vlasnik zgrade. Nadalje, općinskom odlukom o komunalnom doprinosu propisano je da se visina komunalnog doprinosa utvrđuje rješenjem kojeg donosi jedinstveni upravni odjel.

Obveznici su plaćali komunalni doprinos prema dobivenim obavijestima u obrocima, a Općina nije pribavila instrumente osiguranja, što nije u skladu s odlukom o komunalnom doprinosu prema kojoj obveznik mora predati neki od instrumenata osiguranja (hipoteka, jamstvo, novčano osiguranje). Općina je trebala po primitku dokumentacije, od tijela državne uprave koje donosi akt na temelju kojeg se može graditi, izdati rješenje o komunalnom doprinosu koje bi između ostalog sadržavalo iznos komunalnog doprinosa koji je obveznik dužan platiti te način i rokove plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže izdati rješenja o komunalnom doprinosu u skladu s odlukom o komunalnom doprinosu i odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama. Nadalje, nalaže kod obročnog plaćanja komunalnog doprinosa pribaviti instrumente osiguranja u skladu s općinskom odlukom o komunalnom doprinosu.

- Prihodi od zakupa poslovnih prostora

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 672.579,00 kn. Koncem 2017. Općina ima ukupno 43 poslovna prostora. U zakupu su bila 32 poslovna prostora, od kojih 12 u poslovnoj zoni.

Odluka o poslovnom prostoru donesena je koncem 1997., a izmjene u razdoblju od 1998. do 2014. Visinu početne mjesečne zakupnine po m² poslovnog prostora čini umnožak broja bodova i vrijednosti boda koju utvrđuje načelnik. Broj bodova čini umnožak površine poslovnog prostora, koeficijenta položaja zone i koeficijenta vrste djelatnosti. Općina nije utvrdila kriterije za utvrđivanje vrijednosti boda.

Vrijednost boda u poslovnoj zoni kretala se u rasponu od 0,01 do 2,5 dok je za ostale poslovne prostore dane u zakup vrijednost boda iznosila 6,5. Iz dokumentacije Općine nije vidljivo po kojim kriterijima je određena vrijednost boda kod svakog pojedinog poslovnog prostora u poslovnoj zoni, što je utjecalo na određivanje početne cijene zakupnina.

U listopadu 2015. na temelju javnog natječaja dan je trgovačkom društvu u zakup prostor u poslovnoj zoni (dvije hale ukupne površine 2 900 m² i vanjski prostor površine 1 500 m²) za poljoprivrednu skladišnu djelatnost. Početna cijena za zatvoreni poslovni prostor utvrđena je u iznosu 0,29 kn/m², a za vanjski prostor 0,03 kn/m² sve bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovorena zakupnina iznosi 916,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (1.145,00 kn s porezom).

Trgovačko društvo se ugovorom obvezalo uložiti u uređenje prostora po pribavljenoj suglasnosti Općine, u iznosu 1.500.000,00 kn kroz prve četiri godine, počevši od 2016., a na način da svake godine izvede radove u minimalnoj vrijednosti 400.000,00 kn (radovi se prema procjeni troškova ulaganja odnose na obnovu krovišta, vanjske fasade i zamjenu stolarije).

Kao instrument osiguranja izvršenja ugovornih obveza, dostavljena je bjanko zadužnica u visini 500.000,00 kn. Prema odredbama ugovora, Općina je ovlaštena u slučaju neispunjenja ugovorenih ulaganja aktivirati bjanko zadužnicu.

Do lipnja 2018. radovi nisu izvedeni. Općina nije poduzela aktivnosti kako bi se ispunile ugovorene obveze i nije dala na naplatu zadužnicu.

Državni ured za reviziju nalaže u cilju transparentnosti određivanja početnih cijena zakupnina, utvrditi kriterije za utvrđivanje vrijednosti boda kako bi kod svakog poslovnog prostora koji se daje u zakup bilo vidljivo koji su kriteriji uzimani u obzir.

Nadalje, nalaže za poslovni prostor za koji su ugovorena ulaganja od strane trgovačkog društva koji je u zakupu, poduzeti aktivnosti da se ugovorene obveze izvrše ili dati na naplatu dobivenu zadužnicu.

- Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta ostvareni su u iznosu 114.441,00 kn, a odnose se na uplatu pripadajućeg dijela (65,0 %) prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta. Općina nije sastavila i dostavila Ministarstvu godišnje izvješće o korištenju sredstava ostvarenih zakupom poljoprivrednog zemljišta što je bila u obvezi prema odredbi članka 44. Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Prema odredbi članka 49. novog Zakona o poljoprivrednom zemljištu koji se primjenjuje od 9. ožujka 2018., propisana je namjena navedenih sredstava, a jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su donijeti program korištenja sredstava te Ministarstvu podnositi godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja navedenih sredstava svake godine do 31. ožujka za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti Ministarstvu godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta.

4.2. Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. Navodi da će tijekom 2019. ustrojiti evidenciju u svojim poslovnim knjigama iz koje će biti moguće pratiti troškove po prihodima posebnih namjena te će proračunima za sljedeća razdoblja planirati prihode koji nisu u tekućoj godini utrošeni za propisane namjene.

U vezi s prihodima od komunalnog doprinosa, navodi da se fizičkim i pravnim osobama na području Općine, po donošenju rješenja o izvedenom stanju, prvotno slala obavijest o mogućnostima plaćanja i načinu plaćanja te načinu izračuna komunalnog doprinosa. Nadalje navodi da za navedeno ne postoji obveza, ali ne postoji niti zabrana slanja takvih obavijesti. Navedene su obavijesti isključivo kontrolnog tipa s mogućnostima provjere svakog obveznika da li je obračun točan ili nije, koliki bi bio komunalni doprinos te način na koji se doprinos može platiti. Nadalje, u velikom broju slučajeva se pokazalo da je slanje takvih obavijesti dobro prvenstveno iz razloga što građani o legalizaciji objekata nemaju potpuna saznanja odnosno misle da nakon plaćanja kazne nemaju više nikakvih obveza plaćanja. Isto tako, Općina navodi da je na početku odmah slala rješenja od kojih je veliki dio završio u upravnim postupcima i upravnim sporovima te da neki još traju.

Nadalje, procjenjuje se, što je brže i kvalitetnije za Općinu i njezine građane, a obavijesti koje su slane nisu temelj za plaćanje već samo obavijesti o načinu izračuna te mogućnostima plaćanja. U najvećem broju slučajeva obveznici su prihvatili obavijesti i poslali zahtjeve za plaćanjem odjednom ili u ratama. Na navedeni način donesena su rješenja na koje nije bilo žalbi čime se postupak naplate bitno skratio.

Obveznici, koji su dobili rješenje o plaćanju komunalnog doprinosa na rate, dostavili su instrumente osiguranja plaćanja, a manji dio obveznika je, prema vlastitim mogućnostima, obavljao plaćanja u gotovini. Nakon primjedbi Državnog ureda za reviziju, njima su izdana rješenja i oni su podmirili svoja dugovanja.

U vezi s prihodima od zakupa poslovnih prostora, Općina navodi da će u 2019. odrediti kriterij za utvrđivanje vrijednosti boda kako bi se prilikom svakog sljedećeg davanja u zakup poslovnog prostora mogli utvrditi navedeni kriteriji. Nadalje navodi da su, za poslovni prostor dan u zakup trgovačkom društvu koje je trebalo obaviti ulaganja u uređenje prostora, poduzete aktivnosti, sastavljeno je izvješće o izvedenim radovima i zatražena je dokumentacija od navedenog društva kojom bi se potvrdila količina izvedenih radova.

Isto tako, Općina će sastaviti izvješće o korištenju sredstava ostvarenih zakupom poljoprivrednog zemljišta i dostaviti ga nadležnom Ministarstvu te donijeti Program korištenja sredstava u skladu sa Zakonom o poljoprivrednom zemljištu.

5. Rashodi i izdaci

5.1. Za 2017. ostvareni su rashodi i izdaci u iznosu 9.073.834,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 709.424,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.330.933,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.621.509,00 kn. Koncem godine dospjele obveze iznose 1.268.504,00 kn ili 89,7 % ukupnih obveza.

S obzirom na iskazani preneseni manjak iz prethodnih godina i dospjele obveze, potrebno je donijeti program mjera za pokriće manjka prihoda i podmirenje obveza s akcijskim planom provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom i rokom provedbe te odgovornim osobama) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Na potrebu donošenja navedenih mjera upućuje i Ministarstvo financija u Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka i podmirenju dospjelih obveza te voditi računa o preuzimanju novih obveza.

- Obavljanje komunalne djelatnosti

Odlukom o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o obavljanju komunalnih poslova, utvrđene su komunalne djelatnosti održavanja čistoće, javnih površina koje nisu zelene površine, javnih zelenih površina, nerazvrstanih cesta, zimskog čišćenja nerazvrstanih cesta, održavanja javne rasvjete, javnih objekata te groblja.

Prema odluci, održavanje javnih objekata obuhvaća održavanje objekata u vlasništvu i izvanknjižnom vlasništvu Općine (općinska zgrada, dvije mrtvačnice, dva objekta vatrogasnih domova, zgrada bivše područne škole, zgrada doma kulture, te hale u poslovnoj zoni).

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2017. (dalje u tekstu: Program održavanja) donesen je u prosincu 2016., a izmjene u travnju i studenome 2017. Drugim izmjenama su planirana sredstva za održavanje u iznosu 3.271.470,00 kn.

Program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, ali ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova održavanja. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja obvezno se, između ostalog, utvrđuje i opseg poslova održavanja. Izvori financiranja programa su komunalna naknada, grobna naknada i ukupno drugi prihodi. U okviru drugih prihoda, dijelom su planirana sredstva od pomoći, ali nisu posebno vrijednosno iskazana.

U okviru Programa održavanja planirani su i realizirani radovi na novogodišnjem ukrašavanju u iznosu 29.195,00 kn, deratizaciji i dezinfekciji u iznosu 10.870,00 kn, te izvršene ostale usluge (intelektualne, geodetsko-katastarske, procjene imovine, održavanje opreme tehničke zaštite, popravak i uređenje gradilišta u poslovnoj zoni i drugo) u iznosu 272.614,00 kn koji nisu odlukom općinskog vijeća određeni kao komunalna djelatnost od lokalnog značenja. Prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima pod uvjetima propisanim Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (dalje u tekstu: Program gradnje) planirana je gradnja objekata u iznosu 3.330.000,00 kn. Donesene su dvije izmjene programa. Drugim izmjenama iz studenoga 2017. gradnja objekata je planirana u iznosu 960.900,00 kn, a vrijednosno najznačajnije smanjenje odnosi se na izgradnju javne rasvjete za 1.750.000,00 kn ili 87,5 %. Planirana je gradnja javnih površina u iznosu 479.700,00 kn, javne rasvjete u iznosu 250.000,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 125.000,00 kn i groblja u iznosu 106.200,00 kn. Izvori su sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 600.000,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 267.000,00 kn i ostali prihodi (Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost, donacije, pomoći, kredit) u iznosu 93.900,00 kn.

Program sadrži vrstu radova s ukupnom planiranom vrijednošću, a ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. 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 komunalne infrastrukture.

U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18), kojim se između ostalog uređuje pitanje u vezi vrste komunalnih djelatnosti od lokalnog značaja te obveznih elemenata programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja i građenja komunalne infrastrukture utvrditi obvezne elemente i programom održavanja planirati one djelatnosti koje su odlukom vijeća utvrđene kao komunalne u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Isto tako, nalaže programom održavanja iskazati planirana i ostvarena financijska sredstva iz ostalih izvora pojedinačno po svim vrstama prihoda po posebnim namjenama u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Rashodi za tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu 1.368.870,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije tekuće donacije odnose se na donacije udrugama iz područja sporta u iznosu 330.564,00 kn, kulture u iznosu 248.467,00 kn, područnoj vatrogasnoj zajednici u iznosu 200.000,00 kn, Turističkoj zajednici u iznosu 128.000,00 kn, Centru za poljoprivredu i ruralni razvoj Primorsko - goranske županije u iznosu 90.223,00 kn te lokalnom radiju u iznosu 76.000,00 kn.

Općina nije donijela program javnih potreba u sportu te javnih potreba u kulturi za 2017. Obveza donošenja navedenih programa propisana je odredbama članka 9a. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i članka 76. Zakona o sportu.

Koncem 2016. donesen je Pravilnik o financiranju javnih potreba Općine Fužine (dalje u tekstu: Pravilnik o financiranju javnih potreba). U prosincu 2016. proveden je javni natječaj za financiranje programa i projekta udruga iz područja sporta, kulture i drugih društvenih aktivnosti te su s korisnicima zaključeni ugovori. Općina nije propisala kriterije za dodjelu donacija. Kod vrednovanja programa, za svakog pojedinog korisnika nije sastavljen obrazac za ocjenu kvalitete odnosno vrijednosti programa ili projekta, koji je bio obvezni dio natječajne dokumentacije.

Kako navedeni obrasci nisu popunjavani nije vidljivo koje kriterije su povjerenstva za ocjenjivanje prijave projekata primjenjivala kod ocjenjivanja svakog pojedinog programa, na koji način je obavljeno bodovanje programa i kako su određeni iznosi koji su odobreni korisnicima. Sastavljen je tabelarni prikazi ukupno odobrenih sredstava po korisnicima. Pojedini korisnici nisu dostavljali izvješća o utrošku sredstava na propisnim obrascima te se ne može pratiti jesu li ostvareni troškovi u skladu sa ugovorenim te jesu li sredstva utrošena za predviđene namjene. Isto tako, pojedini korisnici nisu trošili sredstva za predviđene namjene, a od Općine nisu zatražili suglasnost za prenamjenu.

Odredbom članka 18. Pravilnika o financiranju javnih potreba, propisani su obrasci izvještavanja i to obrazac opisnog i financijskog izvještaja provedbe programa ili projekta. U 2017. Općina je provela kontrolu na licu mjesta kod jednog korisnika kojem su dodijeljena sredstva u iznosu 9.500,00 kn.

Prema odredbama Pravilnika o financiranju javnih potreba, korisnik financiranja obavezan je omogućiti davatelju financijskih sredstava da kontrolom na licu mjesta provjeri provođenje programa ili projekata i po potrebi obavi reviziju na temelju dokumentacije.

Općina nije odredila iznos dodijeljenih donacija za koji je u obvezi provoditi kontrole na licu mjesta. Prema upitniku o fiskalnoj odgovornosti, provjere na licu mjesta se obavljaju na odabranom uzorku od onih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn.

Općina je u 2017. doznačila područnoj vatrogasnoj zajednici 200.000,00 kn za potrebe financiranja redovne djelatnosti Dobrovoljnog vatrogasnog društva. Ugovor o donaciji nije zaključen i nije određeno za koje će se namjene (programe i aktivnosti) koristiti spomenuta sredstva. Izvješće o utrošku sredstava Općina nije zatražila od područne vatrogasne zajednice.

Isto tako, turističkoj zajednici na temelju ugovora, doznačena su sredstva u iznosu 100.000,00 kn za sufinanciranje redovne djelatnosti u turizmu. Turistička zajednica je dostavila financijsko izvješće o utrošku navedenih sredstava u kojima je naveden utrošak sredstava po vrsti rashoda (rashodi za zaposlene i materijalni rashodi).

Navedeni izvještaj ne sadrži naziv projekata ili programa, ostale javne izvore financiranja projekata ili programa te bilješke (o provedenim aktivnostima vezanim uz realizaciju projekata ili programa, postignutim rezultatima i slično) što je propisano odredbama članka 15. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija koji se odnosi na neprofitne organizacije koje su u obvezi primjenjivati navedeni Pravilnik.

Prema odredbi članka 54.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa.

Državni ured za reviziju nalaže za proračunsku godinu, donijeti program javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu te program javnih potreba u kulturi u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.

Nadalje, nalaže propisati kriterije za dodjelu donacija, te kod ocjenjivanja programa i projekata od interesa za Općinu, koristiti propisane obrasce za ocjenjivanje kvalitete prijave iz kojih će biti vidljivi kriteriji za procjenu i način bodovanja programa u skladu s odredbama Pravilnika o financiranju javnih potreba. Isto tako, nalaže od korisnika zatražiti dostavljanje izvještaja o utrošku sredstava na propisanim obrascima u skladu s odredbama Pravilnika o financiranju javnih potreba.

Državni ured za reviziju nalaže provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava dodjeljenih korisnicima u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju predlaže odrediti visinu donacija za koje će se kod korisnika provoditi kontrole na licu mjesta.

5.2. Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. Navodi da je, u skladu s Uputama Ministarstva financija, tijekom izrade prijedloga Proračuna za 2018., planirala pokriće ostvarenog manjka u projekcijama proračuna za 2019. i 2020. te će donijeti Program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka.

U vezi s obavljanjem komunalne djelatnosti, Općina navodi, da će Programom održavanja i građenja komunalne infrastrukture ubuduće utvrditi obvezne elemente i planirati one djelatnosti koje su odlukom općinskog vijeća utvrđene kao komunalne, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Isto tako, navodi da će programom održavanja iskazati planirana i ostvarena financijska sredstva iz ostalih izvora pojedinačno po svim vrstama prihoda po posebnim namjenama u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nadalje navodi da je u 2018. donijela Program javnih potreba u kulturi za 2018., Program javnih potreba u sportu za 2018. i Program javnih potreba humanitarnih i drugih društvenih udruga za 2018. koji su objavljeni u službenim novinama Općine.

Nadalje, tijekom provodenja javnog natječaja za financiranje programa i projekata udruga, jedan od važnijih kriterija za ispunjavanje uvijeta za dodjelu financijskih sredstava bio je dostava izvještaja za 2017., a one udruge koje isti nisu dostavile su upozorene. Ukoliko ne ispune navedeni kriterij za 2019. neće im biti odobrena sredstva. Isto tako, navodi da će obrazac za vrednovanje biti glavni kriterij dodjele sredstava.

6. Planiranje i realizacija projekata

6.1. Od 2006. do 2017. Općina je provodila aktivnosti na realizaciji projekata Izgradnje adrenalinskog centra, Izgradnje energane te Izgradnje pratećih uslužnih objekata na cestovnom zemljištu. Spomenuti projekti nisu realizirani do konca 2017., a od 2006. do 2017. ostvareni su ukupni rashodi u iznosu 5.883.732,00 kn. U planu razvojnih programa za razdoblje od 2017. do 2018., sredstva za navedene projekte nisu planirana.

Isto tako, Općina je u cilju razvoja i promicanja turizma i provođenja projekta turističke zajednice, nabavila turistički izletnički brod koji je dan na upravljanje turističkoj zajednici bez naknade, a za koji su u razdoblju od 2012. do 2017., ostvareni ukupni rashodi u iznosu 1.512.113,00 kn.

- Izgradnja adrenalinskog centra

U lipnju 2010. Općina je s trgovačkim društvom (dalje u tekstu: nositelj prava građenja) zaključila ugovor o osnivanju prava građenja na zemljištu u vlasništvu Općine površine 81 073 m² na 50 godina, radi izgradnje i uređenja ski zone Plase te Izgradnje adrenalinskog centra. Ugovorena je godišnja naknada u iznosu 18.000 EUR u protuvrijednosti kuna te obveza nositelja prava građenja za izradu prostorno-planske dokumentacije u rok 12 mjeseci odnosno do lipnja 2011. S obzirom na to da u ugovorenom roku nije izrađena prostorno planska dokumentacija i radovi na izgradnji adrenalinskog centra nisu započeli, te da nositelj prava građenja nije plaćao ugovorenu naknadu, općinsko vijeće je u 2014. donijelo odluku o prestanku prava građenja. Nakon raskida ugovora, u 2015. Općina je otkupila od fizičkih osoba dodatno zemljište na navedenoj lokaciji. Isto tako, financirala je urbanistički plan uređenja, projektnu dokumentaciju, studije predizvodljivosti, te dodatne geodetske i druge usluge. Prema navedenoj dokumentaciji, planira se izgradnja potrebne infrastrukture za planinski vlak na dijelu otkupljenog zemljišta te je u ožujku 2018. Općina pribavila građevinsku dozvolu za izgradnju adrenalinskog centra s pomoćnom građevinom.

Općina je od 2006. do 2017., ostvarila rashode za pripremu izgradnje adrenalinskog centra (otkup zemljišta, izrada prostorno planske dokumentacije i druge rashode) u iznosu 4.816.430,00 kn. Od naknade za osnivanje prava građenja ostvareni su prihodi u iznosu 342.534,00 kn, a potraživanja prema nositelju prava građenja koncem 2017. za naknadu prava građenja iznose 133.442,00 kn.

- Izgradnja energane

Aktivnosti u vezi s projektom izgradnje energane, Općina je pokrenula 2006. i 2007. kada je dobivena lokacijska dozvola za izgradnju toplifikacijske mreže naselja Fužine, a u 2011. je dobivena lokacijska dozvola za izgradnju energane.

Općina je u 2007. zaključila s Fondom za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) ugovor i 2008. dodatak ugovoru, za financiranje izgradnje energane prema kojem Fond financira izgradnju u iznosu 1.700.000,00 kn (od ukupno procijenjene vrijednosti investicije 19.673.354,00 kn). Nakon nove prijave na natječaj, u 2009. je zaključen s Fondom drugi ugovor o financiranju spomenutog projekta prema kojem Fond financira spomenuti projekt u iznosu 1.445.000,00 kn (od ukupne vrijednosti investicije 19.834.611,00 kn), uz obvezu Općine da realizira projekt izgradnje energane do konca 2010.

Općina je planirala realizaciju projekta u suradnji s trgovačkim društvom koje obavlja djelatnost prerade drvne mase, ali je spomenuto društvo odustalo od sudjelovanja u projektu te je u 2008. Općina s drugim trgovačkim društvom osnovala trgovačko društvo za proizvodnju električne i toplinske energije (društvo Energana). Poslovni udjel Općine u temeljnom kapitalu društva Energana je 25,0 %. U odluci općinskog vijeća o osnivanju, nije navedena svrha i cilj osnivanja navedenog društva. Društvo je registrirano sa sjedištem na adresi Općine iako u zgradi općinske uprave nije koristilo poslovni prostor.

Kako izgradnja nije realizirana u ugovorenom roku do konca 2010., u 2013. raskinuti su ugovori i sredstva Fonda nisu dobivena.

U svibnju 2012. Općina je s društvom Energana zaključila ugovor o osnivanju prava građenja radi izgradnje toplane (bioenergane), na 50 godina uz godišnju naknadu 6.450 EUR u protuvrijednosti kuna. Rok dovršetka izgradnje i stavljanja u rad je lipanj 2017. Ugovoreni radovi nisu započeli do konca lipnja 2017. Od svibnja 2012. do travnja 2016. naplaćena je naknada za pravo građenja u iznosu 287.959,00 kn.

Naknada prava građenja nije plaćena za 2015., 2016. te 2017. u ukupnom iznosu 147.463,00 kn. Tijekom 2015., 2016. i početkom 2017. upućene su opomene za neplaćanje i pokrenuti postupci prisilne naplate na temelju prijedloga za ovrhu. Dospjela potraživanja nisu naplaćena jer društvo Energana nije imalo aktivni žiro račun na kojem bi se mogla izvršiti ovrha. Nad spomenutim društvom je otvoren stečajni postupak koji je završen u lipnju 2017. Zbog neizvršenja radova u ugovorenom roku i neplaćanja naknade za pravo građenja u iznosu 147.464,00 kn raskinut je ugovor o osnivanju prava građenja. Iako je Općina bila član društva Energana, nije pratila poslovanje i aktivnosti spomenutog društva oko realizacije projekta koji se odnosi na izgradnju energane.

Od 2008. do konca 2016. ostvareni su rashodi za projekt izgradnje energane (priprema projekata, izrade studija i drugo) u iznosu 635.485,00 kn, a ostvareni su prihodi od naknade za pravo građenja u iznosu 287.959,00 kn.

- Izgradnja pratećih uslužnih objekata na cestovnom zemljištu Lepenica

Na temelju odluke načelnika, Općina je u lipnju 2011. s koncesionarom autoceste Rijeka Zagreb (dalje u tekstu: koncesionar autoceste) zaključila ugovor o korištenju cestovnog zemljišta na rok 20 godina uz mjesečnu naknadu 1.200 EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Koncesionar autoceste dao je Općini na korištenje cestovno zemljište za izgradnju pratećih uslužnih objekata (parkiralište s odmorištem i sanitarni čvorovi). Troškove izgradnje objekata pomoćnih sadržaja, održavanja objekata, okoliša, parkirališta i pristupne ceste financira Općina. Dio zemljišta koje je dobiveno na korištenje je u koncesijskom području, a dio zemljišta je u vlasništvu fizičkih osoba. Prema ugovoru o korištenju cestovnog zemljišta, Općina za nekretnine u vlasništvu fizičkih osoba treba provesti o vlastitom trošku postupak izvlaštenja, a izvlašteno zemljište prenosi u koncesijsko područje.

Za izgradnju pratećih uslužnih objekata koncesionar autoceste je 2008. pribavio lokacijsku i građevinsku dozvolu koju je prenio na Općinu. Općina je bila u obvezi pribaviti građevinske dozvole za izgradnju objekata visokogradnje do srpnja 2011. i u roku 30 dana započeti s izgradnjom objekata. Općina nije pribavila navedenu građevinsku dozvolu te nije započela izgradnju.

Kao osiguranje plaćanja naknade, Općina je dala suglasnost da koncesionar autoceste temeljem ugovora može, radi naplate dospjelih potraživanja, kamata i drugih troškova, provesti ovrhu na cjelokupnoj imovini Općine radi prisilne naplate dospjelih potraživanja za naknadu.

Općina je naknadu za korištenje cestovnog zemljišta plaćala do konca studenoga 2015. i ostvarila rashode u iznosu 263.069,00 kn.

U 2013. Općina je s drugim trgovačkim društvom, zaključila ugovor kojim se dobiveno cestovno zemljište na korištenje, daje na korištenje trgovačkom društvu koje preuzima sve obveze iz ugovora, te ugovorenu mjesečnu naknadu 1.500 EUR s početkom plaćanja u siječnju 2014. S obzirom da su, lokacijska i građevinska dozvola za izgradnju pomoćnih uslužnih objekata istekle, navedeno trgovačko društvo je trebalo pribaviti njihovo produljenje, a nakon pravomoćnosti građevinske dozvole, u roku 30 dana započeti izgradnju.

Građevinska dozvola nije pribavljena, nije počela izgradnja pratećih uslužnih objekata, a trgovačko društvo ugovorenu naknadu nije redovno plaćalo. Zbog navedenoga, u studenome 2015. Općina je raskinula s navedenim društvom ugovor o korištenju cestovnog zemljišta.

Tijekom 2015. i 2017. Općina je zatražila od koncesionara autoceste raskid ugovora, prenošenje obveze izgradnje izravno na trgovačko društvo s kojim je Općina raskinula ugovor, te produženje roka plaćanja dospjelih obveza za naknadu za korištenje cestovnog zemljišta. Koncesionar autoceste nije odobrio navedeno i Općini je ispostavio račune za naknadu za korištenje cestovnog zemljišta za 2016. i 2017. u ukupnom iznosu 281.397,00 kn. U prosincu 2017. je za navedena dugovanja Općina dobila od koncesionara autoceste opomenu prije pokretanja postupak prisilne naplate (ovrha nad cjelokupnom imovinom Općine). U veljači 2018. održan je sastanak s predstavnicima koncesionara autoceste na kome je utvrđeno da nisu osigurani zadovoljavajući uvjeti da se obveza Općine prenese na novog korisnika. Koncesionar autoceste je zatražio da Općina podmiri dugovanje naknade za korištenje cestovnog zemljišta koje početkom veljače 2018. iznosi 303.790,00 kn te pripadajuću kamatu. Isto tako, da se koncesionaru autoceste izvrši povrat iznosa komunalnog doprinosa plaćenog Općini za izdavanje građevinske dozvole u 2008.

Koncesionar auto ceste je predložio da se plaćeni iznos naknade u ranijim godinama u iznosu 263.069,00 kn i dospjeli dug u iznosu 303.790,00 kn uračuna kao povrat uplaćenog komunalnog doprinosa, a da Općina preostali iznos komunalnog doprinosa 486.234,00 kn plati obročnom otplatom. Općina nije bila suglasna s navedenim te je u travnju 2018. Trgovačkom sudu u Rijeci podnijeta tužba radi utvrđivanja ništavosti ugovora o korištenju cestovnog zemljišta.

U razdoblju od siječnja 2014. do konca 2017. su ostvareni rashodi za naknadu za korištenje navedenog zemljišta u iznosu 431.817,00 kn te prihodi od davanje navedenog zemljišta na korištenje trgovačkom društvu u iznosu 263.475,00 kn.

- Upravljanje turističkim brodom

Općina je nakon provedenog postupka javne nabave, početkom 2012. zaključila ugovor za radove na izradi tehničke dokumentacije, te izradi, dopreme i puštanja u pogon turističkog broda u vrijednosti 1.332.705,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prije provođenja nabave turističkog broda nije zatražena suglasnost općinskog vijeća i nije obavljena analiza isplativosti i opravdanosti nabave turističkog broda.

Prema odredbama članka 35. Statuta, Općinsko vijeće odlučuje o stjecanju i otuđenju pokretnina i nekretnina Općine čija pojedinačna vrijednost prelazi 0,5 % prihoda bez primitaka ostvarenih u godini koja prethodi godini u kojoj se odlučuje o stjecanju i otuđenju pokretnina i nekretnina, odnosno čija je pojedinačna vrijednost veća od 1.000.000,00 kn.

U srpnju 2012., Općina je na temelju odluke načelnika i zaključenog ugovora, u cilju razvoja i promicanja turizma i provođenja projekta turističke zajednice, turistički brod dala na upravljanje turističkoj zajednici na neodređeno vrijeme bez naknade.

Prema projektu, turistička zajednica treba provoditi aktivnosti obavljanja elementarnih uslužnih djelatnosti na području jezera Bajer (prijevoz gostiju plovnom objektom, pružanje ugostiteljskih usluga i organizacija manifestacija manjeg obima na brodu) na način da se javnim natječajem odabere provoditelj navedenih aktivnosti. Prema ugovoru, Općina nadoknađuje turističkoj zajednici sve troškove popravka navedenog broda koji nisu proizašli iz redovne uporabe, a turistička zajednica plaća redovne troškove održavanja. Nadalje, turistička zajednica je u obvezi Općinu jednom tromjesečno obavijestiti o rezultatima korištenja turističkog broda u okviru promidžbe turizma na području Općine.

Turistička zajednica je navedeni brod dva puta dala u zakup pravnim osobama, te je i u 2018. bio u zakupu trgovačkog društva. Općini je turistička zajednica dostavljala izvješće zakupaca broda o formiranim cijenama te naplaćenim kartama, bez izvještavanja o rezultatima korištenja turističkog broda u promidžbi turizma. Zbog navedenog, nije moguće utvrditi stupanj realizacije projekta u dijelu upravljanja turističkim brodom odnosno da li je nabava turističkog broda pridonijela razvoju turizma.

Za turistički brod, Općina je od 2012. do travnja 2017., uz troškove nabave u iznosu 1.332.705, kn, ostvarila rashode u iznosu 179.408,00 kn odnosno ukupno 1.512.113,00 kn. U ožujku 2018. zbog vremenskih neprilika (nanosa snijega) došlo je do potonuća turističkog broda i koncem srpnja 2018. nije bio u funkciji.

S obzirom na to da prije pokretanja aktivnosti za provođenje navedenih projekata Općina nije provodila stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata, da je dana cjelokupna imovina Općine kao osiguranje plaćanja naknade za korištenje zemljišta, da su istekli rokovi za početak i realizacije projekata, uložena su vrijednosno značajna sredstva u projekte te na to da turistički brod nije u funkciji, Općina nije postupila u skladu s odredbom članka 11. Zakona o proračunu. Navedenom odredbom je propisano da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Državni ured za reviziju nalaže proračunska sredstva koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nadalje, nalaže raspolagati imovinom Općine u skladu s odredbama Statuta.

Državni ured za reviziju predlaže prije preuzimanja obveza po investicijskim projektima prema vlastitoj metodologiji pripreme, ocjene i izvedbe investicijskih projekata, provoditi stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata i nabave imovine, kako se ne bi odustajalo od projekata nakon angažiranja značajnih proračunskih sredstava.

6.2. Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. Navodi da će za preuzete projekte, u skladu s mogućnostima, krenuti u daljnju realizaciju istih, a u sljedećim godinama će se prije pokretanja projekata provoditi stručno vrednovanje, ocjena opravdanosti svakog pojedinačnog projekta te ocjena učinkovitosti projekata i nabave imovine.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se preporuka čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Donijeti Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.	-	nije primjenjivo
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	U poslovnim knjigama evidentirati cjelokupno zemljište i dva groblja u vlasništvu Općine.	-	nije provedeno
3.		2010.	Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo trošiti u skladu s propisima.	-	provedeno
4.		2010.	Poduzimati mjere za naplatu potraživanja.	-	provedeno
5.		2010.	Pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.	-	nije provedeno
6.	Prihodi	2010.	Prihode od boravišne pristojbe prikupljati u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.	-	provedeno
7.	Rashodi	2010.	Rashode ostvarivati u okviru iznosa planiranih u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
8.		2010.	Od odvjetničkog ureda zatražiti specifikaciju obavljenih usluga.	-	nije provedeno
9.	Javna nabava	2010.	Postupke javne nabave provoditi u skladu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na uspostavu i razvoj sustava upravljanja i kontrole prema usvojenom Planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije primjenjiv. Propisi koji su uređivali izradu navedenog Plana, prestali su važiti. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, koji se primjenjuje od srpnja 2015., utvrđeni su okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera primjene navedenih okvira kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave provodi se godišnje na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti te drugih podataka koje su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne dostavljati Ministarstvu financija.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. *Općina je prihvatila provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija te navodi da će i dalje postupati prema nalogima i preporukama koji nisu u cijelosti provedeni.*