



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TOUNJ

Karlovac, svibanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009. i 2010.	8
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/14-02/6
URBROJ: 613-06-14-5

Karlovac, 21. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE TOUNJ ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Tounj (dalje u tekstu: Općina) za 2013.

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

Postupci revizije provedeni su od 27. siječnja do 21. svibnja 2014.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) je utvrđena Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11 i 148/13) je utvrđena pripadnost Općine drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 1 150 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstven upravni odjel s vlastitim pogonom. Općina je početkom i koncem godine imala pet zaposlenika, od kojih tri u jedinstvenom upravnom odjelu i dva u vlastitom pogonu. Prema odredbi članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, načelnik dužnost na koju je izabran obavlja volonterski, a zamjenica načelnika profesionalno. Općina nema proračunskih korisnika, a ima udjele u kapitalu trgovačkog društva za proizvodnju, trgovinu i usluge (30,0 % udjela u temeljnom kapitalu koji iznosi 33.000,00 kn), Centra za gospodarenje otpadom Karlovačke županije d.o.o., Karlovac (0,7 % udjela u temeljnom kapitalu koji iznosi 400.000,00 kn) i Razvojne agencije Karlovačke županije-Karla d.o.o. za poticanje i razvoj poduzetništva, Karlovac (0,43 % udjela u temeljnom kapitalu koji iznosi 186.000,00 kn). Doneseni su Statut i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivica Sopek.

Planiranje

Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.268.000,00 kn. U prosincu 2013. su donesene izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi planirani u iznosu 3.287.000,00 kn, što je za 981.000,00 kn ili 23,0 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.342.000,00 kn, što je za 926.000,00 kn ili 21,7 % manje od planiranih proračunom. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 55.000,00 kn. Značajnije smanjenje prihoda se odnosi na potpore iz državnog proračuna za 500.000,00 kn ili 45,4 %, porez na dohodak od nesamostalnog rada i drugih samostalnih djelatnosti za 200.000,00 kn ili 16,7 % te potpore iz županijskog proračuna za 150.000,00 kn ili 25,0 %.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015.

Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 3.668.000,00 kn te za 2015. u iznosu 3.753.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.408.863,00 kn, što je za 662.620,00 kn ili 21,6 % manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi su za 2013. ostvareni za 878.137,00 kn ili 26,7 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	906.103,00	940.473,00	103,8
2.	Pomoći	1.055.745,00	573.299,00	54,3
3.	Prihodi od imovine	44.789,00	61.837,00	138,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	645.762,00	812.626,00	125,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.948,00	463,00	23,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	17.136,00	20.165,00	117,7
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	400.000,00	0,00	-
Ukupno		3.071.483,00	2.408.863,00	78,4

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 940.473,00 kn ili 39,0 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 812.626,00 kn ili 33,7 % te pomoći u iznosu 573.299,00 kn ili 23,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostali prihodi (prihodi od imovine, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, od donacija i prodaje nefinancijske imovine) iznose 82.465,00 kn i imaju udjel 3,5 %.

Prihodi od poreza u iznosu 940.473,00 kn se odnose na porez na dohodak u iznosu 798.008,00 kn, općinske poreze u iznosu 92.886,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 49.579,00 kn. Uvedeni su općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i na tvrtku), a prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 573.299,00 kn, što je za 482.446,00 kn ili 45,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Manje su ostvarene pomoći iz državnog proračuna za 448.664,00 kn i županijskog proračuna za 33.782,00 kn. Prihodi od pomoći se odnose na tekuće pomoći u iznosu 514.299,00 kn, od čega iz državnog proračuna u iznosu 403.281,00 kn i proračuna Karlovačke županije u iznosu 111.018,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu 59.000,00 kn. Općina je tromjesečno izvještavala Ministarstvo financija i Karlovačku županiju o utrošku sredstava.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 61.837,00 kn se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 28.372,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 15.381,00 kn, koncesija u iznosu 11.623,00 kn i spomeničke rente u iznosu 6.461,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 812.626,00 kn su ostvareni od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 634.894,00 kn, prihoda po posebnim propisima u iznosu 97.501,00 kn (vrijednosno najznačajniji su prihodi od ukopa, rezervacije i naknade za rad na groblju u iznosu 81.075,00 kn) te upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 80.231,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 20.165,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su u 2013. ostvareni u iznosu 1.025.017,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 42,6 %. Odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, koncesije, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, naknadu za korištenje eksploatacijskog polja, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos, doprinos za šume, grobnu naknadu, naknadu za ukope, rezervacije i radove na groblju, donacije (za prostorni plan, izgradnju spomenika i prigodni poklon djeci) te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Prema odluci općinskog vijeća, iz prethodnih godina preneseni su neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 54.347,00 kn, što ukupno iznosi 1.079.364,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 2.945.561,00 kn, što je za 2.865.142,00 kn ili 49,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 396.439,00 kn ili 11,9 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	415.530,00	356.031,00	85,7
2.	Materijalni rashodi	1.020.418,00	1.117.684,00	109,5
3.	Financijski rashodi	16.313,00	129.203,00	792,0
4.	Subvencije	35.646,00	12.284,00	34,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima	145.221,00	128.894,00	88,8
6.	Ostali rashodi	88.812,00	243.334,00	274,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.088.763,00	300.979,00	7,4
8.	Izdaci za otplate zajmova	0,00	657.152,00	-
	Ukupno	5.810.703,00	2.945.561,00	50,7
	Manjak prihoda	2.739.220,00	536.698,00	19,6

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 1.117.684,00 kn ili 37,9 %, izdatke za otplate zajmova u iznosu 657.152,00 kn ili 22,3 %, rashode za zaposlene u iznosu 356.031,00 kn ili 12,1 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 300.979,00 kn ili 10,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te ostali rashodi - tekuće i kapitalne donacije) iznose 513.715,00 kn i imaju udjel 17,5 %.

Rashodi za zaposlene su iskazani u iznosu 356.031,00 kn, a ostvareni su u iznosu 372.811,00 kn, od čega se na bruto plaće odnosi 317.405,00 kn, doprinose na plaće 48.406,00 kn i druge rashode za zaposlene 7.000,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 1.117.684,00 kn se odnose na ostale nespomenute rashode poslovanja 439.983,00 kn, rashode za usluge u iznosu 365.666,00 kn, rashode za materijal i energiju 302.263,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 5.844,00 kn i naknade troškova zaposlenima 3.928,00 kn. U okviru materijalnih rashoda značajni dio proračunskih sredstava je utrošen za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 521.878,00 kn ili 17,7 % ukupnih rashoda i izdataka. Rashodi za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela su ostvareni u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 206.674,00 kn, a odnose se na obračunanu bruto naknadu za rad načelnika u iznosu 128.743,00 kn, naknadu za rad vijećnika 51.743,00 kn te plaću zamjenice načelnika 26.188,00 kn. Odlukom općinskog vijeća utvrđena je mjesečna naknada predsjedniku vijeća u neto iznosu 1.000,00 kn i potpredsjedniku 600,00 kn, dok se naknada vijećnicima obračunava po prisustvovanju sjednici u neto iznosu 300,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 129.203,00 kn se odnose na kamate za primljene zajmove u iznosu 110.858,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 13.306,00 kn, druge financijske rashode u iznosu 2.953,00 kn te usluge obračuna i naplate općinskih poreza u iznosu 2.086,00 kn.

Subvencije u iznosu 12.284,00 kn se odnose na potpore odobrene prema programu razvoja poljoprivrede.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 133.378,00 kn se odnose na pomoći prema socijalnom programu u iznosu 26.676,00 kn (porodiljne naknade i oprema za novorođenčad 15.000,00 kn, pomoći 7.166,00 kn i prehrana učenika 4.510,00 kn), sufinanciranje rada dječjeg vrtića u iznosu 40.323,00 kn, stipendiranje učenika i studenata u iznosu 18.700,00 kn, pomoć Crvenom križu u iznosu 16.522,00 kn, pomoći za rad kulturno-umjetničkog društva u iznosu 14.038,00 kn, sufinanciranje rada male škole u iznosu 10.547,00 kn, članarinu Lokalnoj akcijskoj grupi Frankopan u iznosu 3.450,00 kn, pomoći drugim neprofitnim organizacijama u iznosu 1.722,00 kn i naknadu za praktični rad učenika u iznosu 1.400,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 243.334,00 kn, od čega se na tekuće donacije odnosi 203.484,00 kn (sufinanciranje usluge odvoza smeća 98.640,00 kn, redovno financiranje vatrogastva 50.194,00 kn, ogrjev za socijalne slučajeve 44.650,00 kn te troškove izborne promidžbe političkim strankama 10.000,00 kn). Kapitalne donacije su bile planirane za Turističku zajednicu, ali kako nije osnovana, Općina je nabavila opremu i uredila teren za poučne staze u vrijednosti 39.850,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 300.979,00 kn se odnose na izgradnju građevinskih objekata u iznosu 239.229,00 kn (od čega na izgradnju druge faze vodoopskrbne mreže 216.472,00 kn, uređenje izvora 9.010,00 kn, izgradnju nogostupa 7.800,00 kn i uređenje trga 5.947,00 kn), izmjene prostornog plana u iznosu 40.500,00 kn i dodatna ulaganja na građevinskim objektima (dokumentacija za legalizaciju nelegalnih objekata) u iznosu 21.250,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine su manji za 3.787.784,00 kn, jer su u prethodnoj godini ostvareni rashodi za izgradnju nogostupa i javne rasvjete u iznosu 3.423.770,00 kn, dok u tekućoj godini, osim izgradnje druge faze vodoopskrbne mreže, nije bilo vrijednosno značajnih ulaganja.

Izdaci za otplate zajmova ostvareni su u iznosu 657.152,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice kratkoročnog kredita u cijelosti u iznosu 400.000,00 kn i dugoročnog kredita u iznosu 257.152,00 kn. Općina se zadužila prethodnih godina za izgradnju komunalne infrastrukture (nastavak izgradnje vodoopskrbne mreže i izgradnja nogostuparotora s postavljanjem javne rasvjete, za koje postoji projektna dokumentacija i građevinska dozvola te rekonstrukciju javne rasvjete). Tijekom 2013. Općina nije otplaćivala obroke kredita u skladu s ugovorenim rokovima, zbog čega je provedena ovrha i obračunane su zatezne kamate.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 536.698,00 kn. Preneseni manjak prihoda za pokriće iz prethodnih godina iznosi 939.019,00 kn (od čega manjak iz 2012. iznosi 2.739.220,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina 1.800.201,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.475.717,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.189.881,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	12.992.326,00	21.731.033,00	167,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	273.290,00	273.290,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	12.220.513,00	18.792.403,00	153,8
1.3.	Postrojenja i oprema	16.168,00	4.715,00	29,2
1.4.	Prijevozna sredstva	9.694,00	0,00	0,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	2.147.464,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	472.661,00	513.161,00	108,6
2.	Financijska imovina	339.804,00	458.848,00	135,0
2.1.	Novčana sredstva	54.347,00	11.155,00	20,5
2.2.	Dionice i udjeli u glavnici	28.780,00	13.400,00	46,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	255.482,00	318.293,00	124,6
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.195,00	116.000,00	-
Ukupno imovina		13.332.130,00	22.189.881,00	166,4
3.	Obveze	4.501.009,00	4.337.367,00	96,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	189.013,00	777.912,00	411,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	911.996,00	816.607,00	89,5
3.3.	Obveze za kredite	3.400.000,00	2.742.848,00	80,7
4.	Vlastiti izvori	8.831.121,00	17.852.514,00	202,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		13.332.130,00	22.189.881,00	166,4

U nefinancijskoj imovini su vrijednosno najznačajniji građevinski objekti, a odnose se na vrijednost vodoopskrbne mreže 7.735.583,00 kn, cesta 3.056.869,00 kn, nogostupa 2.362.381,00 kn, javne rasvjete 1.795.698,00 kn, dvije mrtvačnice i spremišta na groblju 1.015.900,00 kn, poslovno-stambenog objekta 783.750,00 kn, trga 555.444,00 kn, dva groblja 552.895,00 kn, sportskih i rekreacijskih terena (u izradi izmjene prostornog plana zbog prenamjene u poduzetničku zonu) 429.057,00 kn, spomenika kulture 271.086,00 kn, dva spomenika 129.408,00 kn te autobusnog stajališta, zaobilaznice, jarbola i drugog 104.332,00 kn. U odnosu na početno stanje, vrijednost građevinskih objekata je veća za 6.571.890,00 kn ili 53,8 %. Na povećanje vrijednosti građevinskih objekata najznačajnije je utjecalo povećanje vrijednosti prve faze vodoopskrbne mreže za 6.446.706,00 kn, a što se odnosi na evidentiranje materijala za izgradnju vodoopskrbne mreže u vrijednosti 3.994.361,00 kn i razlike u vrijednosti radova na izgradnji prve faze vodoopskrbne mreže koju je financiralo Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u ranijim godinama u vrijednosti 2.452.345,00 kn ili 80,0 % ukupne vrijednosti radova (u poslovnim knjigama je bila evidentirana samo vrijednost radova koje je financirala Općina).

Vrijednost zemljišta iskazana u iznosu 273.290,00 kn se odnosi na građevinska zemljišta (otkupljena za nogostup, parkiralište na groblju i spomenik) u vrijednosti 178.000,00 kn i zemljišta za proširenje dva groblja u vrijednosti 95.290,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 2.147.464,00 kn se odnosi na ukupna ulaganja u drugu fazu izgradnje vodoopskrbne mreže (koja je okončana tijekom 2013., ali za nju nije ishodaena uporabna dozvola), od čega učešće Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije iznosi 1.717.731,00 kn, a Općine 429.733,00 kn. U prethodnim godinama Općina nije evidentirala ulaganja u izgradnju građevinskih objekata na računu nefinancijske imovine u pripremi, nego na računu nefinancijske imovine.

Druga nefinancijska imovina je koncem godine iskazana u vrijednosti 513.161,00 kn, a odnosi se na prostorni plan.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 434.293,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 184.946,00 kn i nedospjela potraživanja 249.347,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 177.616,00 kn ili 69,2 %. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 254.064,00 kn ili 58,5 % i otkup stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 116.000,00 kn ili 26,7 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem godine iznose 4.337.367,00 kn. Od toga su dospjele obveze 1.594.519,00 kn i nedospjele obveze 2.742.848,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, podmirene su obveze u iznosu 356.680,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom godine, manje su za 163.642,00 kn ili 3,6 %. Vrijednosno su najznačajnije obveze za kredit u iznosu 2.742.848,00 kn, jer se Općina zadužila prethodnih godina za izgradnju komunalne infrastrukture. Obveze koncem 2013. (bez kredita) iznose 1.594.519,00 kn i veće su za 493.510,00 kn ili 44,8 % u odnosu na početno stanje. Obveze za rashode poslovanja u iznosu 777.912,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 598.923,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 105.852,00 kn, za zaposlene 34.338,00 kn, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći 22.083,00 kn, subvencije (poljoprivrednicima) 13.559,00 kn i financijske rashode 3.157,00 kn. Obveze za nabavu nefinancijske imovine iznose 816.607,00 kn, a vrijednosno su značajnije obveze za izgradnju nogostupa u iznosu 353.319,00 kn, vodovoda 316.616,00 kn, rekonstrukciju javne rasvjete 69.452,00 kn i izradu izmjena prostornog plana 36.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika su korištene objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima koji se odnose na ostvarenje rashoda za kapitalne donacije te evidentiranje i iskazivanje prenesenog viška ili manjka prihoda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, evidentiranje vrijednosti izgrađene vodoopskrbne mreže i druge nefinancijske imovine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009. i 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje te uvid u financijske izvještaje za 2010.

Revizijom i uvidom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješćima i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio evidentirati rashode na odgovarajućim računima Računskog plana, u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu, poreza na tvrtku ili naziv i poreza na potrošnju te obveze za kupljene nekretnine, uplatu sredstava u državni proračun od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i za primljene zajmove.

Naložio je popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupna potraživanja i obveze. S obzirom da su u Izvještaju o prihodima i primicima, rashodima i izdacima za 2010. i Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. iskazani različiti podaci o prenesenom višku prihoda iz prethodne godine, Državni ured za reviziju je naložio utvrditi i u financijskim izvještajima iskazati stvarno stanje viška prihoda raspoloživog u sljedećem razdoblju ili manjka za pokriće u narednom razdoblju. Nadalje je naložio radi namjenskog korištenja i kontrole utroška donijeti programe utroška prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu te propisati uvjete i mjerila za davanje u najam stanova u vlasništvu Općine.

Također je naložio donijeti odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, groblja, zimskog održavanja cesta te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija kojom će predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odrediti komunalne djelatnosti za koje se može steći pravo obavljanja koncesijom, koje se mogu povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora ili koje se povjeravaju vlastitom pogonu, te utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za odabir izvoditelja održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Naložio je donijeti program održavanja komunalne infrastrukture i odlukom o oslobađanju plaćanja komunalne naknade utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos navedenog oslobađanja.

Nadalje je naložio poduzeti sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je donijeti programe javnih potreba u kulturi i sportu, te uskladiti socijalni program s proračunom, a ugovore o stipendiranju učenika i studenata s Pravilnikom o stipendiranju učenika i studenata. Također, naložio je poduzeti mjere i zatražiti izvješća o utrošku doznačenih proračunskih sredstava od kulturno-umjetničkog društva, Crvenog križa te sportskih i drugih udruga. Naložio je nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi, te plan nabave uskladiti s proračunom.

Pojedine nepravilnosti uočene su i u prethodnim revizijama, a odnose se na evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama, evidentiranje rashoda prema sadržaju računa iz Računskog plana i poduzimanje mjera za naplatu prihoda od komunalne naknade.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu, poreza na tvrtku ili naziv, poreza na potrošnju te obveze za uplatu sredstava u državni proračun od prodaje stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i za primljene zajmove
- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazan manjak prihoda tekuće godine te je utvrđen preneseni manjak prihoda iz prethodne godine i ukupni manjak za pokriće u narednom razdoblju

- donesena je odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, groblja, zimskog održavanja cesta te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija kojom su utvrđene komunalne djelatnosti za koje se može steći pravo obavljanja koncesijom, koje se mogu povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora ili koje se povjeravaju vlastitom pogonu
- uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za odabir izvoditelja održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture su utvrđeni
- donesen je program održavanja komunalne infrastrukture
- odlukom o oslobađanju plaćanja komunalne naknade su utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos navedenog oslobađanja
- doneseni su programi javnih potreba u kulturi i sportu
- socijalni program je usklađen s proračunom
- ugovori o stipendiranju učenika i studenata su usklađeni s Pravilnikom o stipendiranju učenika i studenata
- pribavljena su izvješća o utrošku doznačenih proračunskih sredstava od kulturno umjetničkog društva, Crvenog križa, dobrovoljnog vatrogasnog društva te drugih udruga
- nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, a plan nabave usklađen je s proračunom.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana
- u poslovnim knjigama nisu evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane obveze za kupljene nekretnine
- popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena cjelokupna potraživanja i obveze
- program utroška prihoda od šumskog doprinosa koji ima zakonom propisanu namjenu nije donesen
- uvjeti i mjerila za davanje u najam stanova u vlasništvu Općine nisu propisani
- za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda ne poduzimaju se raspoložive mjere naplate.

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

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

1. Planiranje

1.1. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.268.000,00 kn. Tijekom 2013. su donesene izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi planirani u iznosu 3.287.000,00 kn, što je za 981.000,00 kn ili 23,0 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.342.000,00 kn, što je za 926.000,00 kn ili 21,7 % manje od planiranih proračunom. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 55.000,00 kn. Općina je u prethodnoj godini ostvarila manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 939.019,00 kn te je proračunom trebalo planirati njegovo pokriće. Izmjenama proračuna su smanjeni prihodi zbog smanjenja prihoda tijekom godine, a značajnije smanjenje prihoda se odnosi na potpore iz državnog proračuna za 500.000,00 kn ili 45,4 %, porez na dohodak od nesamostalnog rada i drugih samostalnih djelatnosti za 200.000,00 kn ili 16,7 %, potpore iz županijskog proračuna za 150.000,00 kn ili 25,0 % i komunalne naknade za 100.000,00 kn ili 12,5 %. Odluka o izvršavanju proračuna je donesena.

Proračun sadrži prihode po vrstama te posebni dio proračuna, odnosno rashode i izdatke po vrstama, raspoređene u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Proračun te izmjene i dopune proračuna za 2013. ne sadrže rashode po vrstama u Općem dijelu proračuna, Račun financiranja i plan razvojnih programa. Prema odredbi članka 16. Zakona o proračunu, proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela, a na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od plana razvojnih programa. Opći dio proračuna čini Račun prihoda i rashoda (koji se sastoji od prihoda i rashoda prema vrstama) i Račun financiranja (u kojem se iskazuju primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova). Posebni dio proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Na taj način plan razvojnih programa postaje dio strateškog planiranja i koristi se kako bi se uspostavio sustav upravljanja investicijama i projektima, a treba biti usklađen sa županijskom razvojnom strategijom.

Državni ured za reviziju nalaže donositi opći dio proračuna i plan razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

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

U poslovnim knjigama je iskazana vrijednost vodoopskrbne mreže na području Općine u iznosu 7.735.583,00 kn. Investitor za izgradnju vodoopskrbne mreže, na kojeg je izdana građevinska dozvola, je trgovačko društvo koje isporučuje vodu na području Općine (dalje u tekstu: trgovačko društvo), a u suvlasništvu je Grada Ogulina i Općine Josipdol. Ugovor o sufinanciranju gradnje prve faze vodoopskrbne mreže na području Općine u vrijednosti 4.800.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, su u 2005. zaključili društvo Hrvatske vode i trgovačko društvo. Ugovoreno je učešće društva Hrvatske vode u visini 50,0 % vrijednosti investicije (kroz robni kredit) te trgovačkog društva u visini 50,0 %. Ponuditelj (trgovačko društvo za trgovinu, građevinarstvo, usluge, ugostiteljstvo i turizam) je u svibnju 2005. dostavio društvu Hrvatske vode ponudbeni troškovnik za nabavu materijala za vodoopskrbnu mrežu na području Općine u vrijednosti 532.581,00 EUR bez poreza na dodanu vrijednost (u protuvrijednosti 3.893.171,00 kn, odnosno s porezom na dodanu vrijednost 4.749.668,00 kn). Općini je u rujnu 2005. dostavljena kopija navedenog ugovora i u studenome 2005. kopija ponudbenog troškovnika. Općina je tijekom 2013. u poslovnim knjigama evidentirala materijal za izgradnju vodoopskrbne mreže na području Općine u vrijednosti 3.994.361,00 kn na temelju navedene kopije ponudbenog troškovnika materijala iz 2005. Prema obrazloženju trgovačkog društva dostavljenom Općini u ožujku 2014., vrijednost nabavljenog materijala za izgradnju vodoopskrbne mreže na području Općine na temelju navedenog ugovora o sufinanciranju, evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Zbog navedenog je iskazana vrijednost vodoopskrbne mreže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Općine veća za 3.994.361,00 kn. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na vjerodostojnim, urednim i prethodno kontroliranim ispravama.

Također, Općina je u ranijim godinama, na temelju ugovora zaključenih s Ministarstvom regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, sufinancirala radove na izgradnji prve faze vodoopskrbne mreže na području Općine u visini 20,0 %, te u poslovnim knjigama evidentirala radove u navedenoj vrijednosti. Tijekom godine je, prema odredbama ugovora o sufinanciranju, u poslovnim knjigama evidentirala radove na izgradnji prve faze koju je sufinanciralo spomenuto Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u vrijednosti 2.452.345,00 kn ili 80,0 % ukupne vrijednosti radova. Općini je skrenuta pozornost na odredbe članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11 i 56/13), prema kojima su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnoga isporučitelja vodne usluge. Prema odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), jedinice lokalne samouprave dužne su u roku godinu dana od stupanja na snagu navedenog Zakona (stupio na snagu 17. svibnja 2013.) prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu navedene odredbe donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi je gradonačelnik, odnosno općinski načelnik.

Općina kod planiranja proračuna te evidentiranja prihoda, rashoda i izdataka, imovine, obveza i izvora vlasništva u poslovnim knjigama nije primjenjivala sadržaj računa iz propisanog Računskog plana. Rashodi u iznosu 117.097,00 kn i imovina u vrijednosti 1.251.598,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom. U okviru materijalnih rashoda su planirani i u poslovnim knjigama evidentirani financijski rashodi, a odnose se na rashode za naknade članovima biračkih odbora i izbornih povjerenstava te druge troškove za provođenje izbora, rashode u visini obveza za uplatu sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun i druge rashode poslovanja. Dio rashoda za zaposlene (plaća zamjenice načelnika) je evidentiran u okviru naknada članovima predstavničkih i drugih tijela, pomoći (donacije) za rad Crvenog križa i kulturno-umjetničkog društva, sufinanciranje rada male škole, članarina Lokalnoj akcijskoj grupi Frankopan i pomoći drugim neprofitnim organizacijama su evidentirani u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima, dok su pomoći za nabavu ogrjeva za socijalne slučajeve evidentirani u okviru rashoda za donacije. U skupini građevinskih objekata je evidentirana vrijednost zemljišta dva groblja (s potpornim zidovima) u iznosu 822.541,00 kn, za koju je obračunan ispravak vrijednosti u iznosu 269.647,00 kn te vrijednost zemljišta za sportsko rekreativni centar u iznosu 429.057,00 kn.

Pojedina nefinancijska imovina koja je u vlasništvu Općine, a odnosi se na montažnu kuću (stan) sagrađenu na k.č.br. 3649 k.o. Tounj površine 72,10 m², kojoj pripada podrum u zgradi, garaža i odgovarajući suvlasnički dio zemljišta ispod zgrade (nekretnina kupljena u 2012.) u vrijednosti 160.027,00 kn, zemljište na k.č.br. 3412, k.o. Tounj, što se odnosi na oranicu kod groblja površine 1 602 m² i k.č. 3651, k.o. Tounj, što se odnosi na oranicu površine 1 173 m², nije evidentirana u poslovnim knjigama, iskazana u financijskim izvještajima te obuhvaćena popisom imovine i obveza. Općina je u 2012., na temelju ponude prodavatelja i odluke općinskog vijeća, kupila montažnu kuću (stan) u neposrednoj blizini poslovnog prostora Općine, za uređenje dječjeg vrtića. Prije odluke o kupnji nije pribavljena procjena tržišne vrijednosti montažne kuće (stana). Općina nema propisane uvjete, način i postupke gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine. Ugovorena je kupoprodajna cijena 160.027,00 kn. Ugovoren je prijeboj za dug prodavatelja za prodani stan na kojem je postojalo stanarsko pravo u iznosu 30.027,00 kn i plaćanje razlike u iznosu 130.000,00 kn u tri obroka do konca 2012., a nakon plaćanja prvog obroka Općina može provesti uknjižbu prava vlasništva u zemljišnim knjigama. Općina je provela prijeboj potraživanja za prodani stan na kojem je postojalo stanarsko pravo i obveza za kupljenu kuću u ugovorenom iznosu, te uplatila prvi obrok u iznosu 50.000,00 kn u travnju 2012. i upisala vlasništvo nad nekretninom. Obveza prema prodavatelju nije podmirena do vremena obavljanja revizije. Montažna kuća (stan) je iznajmljena fizičkoj osobi do konca listopada 2014., a aktivnosti za preuređenje objekta za vrtić nisu poduzimane.

Potraživanja za koncesije i naknadu za zauzetu površinu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 75.326,00 kn te obveze za kupljene nekretnine (montažnu kuću-stan) u iznosu 80.000,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama, iskazani u financijskim izvještajima i obuhvaćeni popisom imovine. O visini potraživanja za naknadu za otkopanu količinu mineralne sirovine i doprinos za šume Općina nije pribavila podatke.

Prema odredbi članka 5. i 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su voditi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz propisanog Računskog plana, te u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Računskim planom proračuna su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Također, prema odredbama članka 20. i 25. navedenog Pravilnika, vrijednost prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti u pravilu se ne ispravlja, a građevinski objekti koji se grade u svrhu poboljšanja kvalitete, povećanja produktivnosti zemljišta ili sprječavanja erozije i drugih oblika uništavanja evidentiraju se kao povećanje vrijednosti zemljišta.

Kod evidentiranja rashoda (obveza) za nabavu materijala i usluga nastalih u prosincu 2013. u iznosu 32.084,00 kn Općina nije primijenila modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Analitička evidencija dugotrajne imovine ne sadrži podatke o površini građevinskog zemljišta i zemljišta groblja te površini, dužini ili druge podatke o građevinskim objektima (vodoopskrbnoj mreži, mrtvačnicama, spremištu, javnoj rasvjeti, cestama i nogostupu). Analitičke evidencije potraživanja su ustrojene za pojedine vrste prihoda prema subjektima i prema sadržaju računa iz Računskog plana, dok prema rokovima dospjeća nisu ustrojene. Podaci iz analitičke evidencije potraživanja nisu usklađeni s podacima iz glavne knjige (općinski porezi, potraživanja za prodane stanove na obročnu otplatu). Analitička evidencija obveza sadrži podatke o obvezama prema dobavljačima za materijal i energiju, usluge, druge nespomenute rashode, financijske rashode i za nabavu nefinancijske imovine, dok podatke o drugim obvezama (za zaposlene, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te tekuće donacije) ne sadrži. Podaci iz analitičke evidencije obveza nisu usklađeni s podacima iz glavne knjige i financijskih izvještaja. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici (ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osigurava potrebne podatke) obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima te analitičko knjigovodstvo potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Nepravilnosti koje su utvrđene u području planiranja, računovodstvenog poslovanja, prihoda, rashoda i izdataka imaju utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati dugotrajnu imovinu na temelju vjerodostojne dokumentacije te rashode i dugotrajnu imovinu po vrstama na propisanim računima. Nalaže obračunavati ispravak vrijednosti za vrste dugotrajne imovine za koje je propisan. Nadalje, nalaže evidentirati nekretnine u vlasništvu Općine, potraživanja za koncesije i naknadu za zauzetu površinu za eksploataciju mineralnih sirovina te obveze za kupljene nekretnine u poslovnim knjigama, iskazati u financijskim izvještajima i obuhvatiti popisom imovine i pribaviti podatke o visini potraživanja za naknadu za otkopanu količinu mineralne sirovine i doprinos za šume. Nalaže evidentirati rashode uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Također, nalaže pomoćnu evidenciju dugotrajne imovine, potraživanja i obveza dopuniti svim potrebnim podacima, te usklađivati podatke iz analitičke evidencije potraživanja i obveza s podacima u glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju predlaže utvrditi stvarnu vrijednost vodoopskrbne mreže i poduzeti aktivnosti kako bi se pitanje vlasništva nad vodoopskrbnom mrežom uskladilo s odredbama Zakona o vodama. Također predlaže donijeti odluku o uvjetima, načinu i postupcima gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine. Nalaže se obaviti sve pripreme radnje kako bi započeli radovi na preuređenju objekta za potrebe vrtića te kako bi se objekt priveo namjeni za koju je kupljen.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će provesti ispravke prema danim nalozima i preporukama. Također navodi da je za potraživanja za naknadu za otkopanu količinu mineralne sirovine zatražila podatke od koncesionara i Ureda za gospodarstvo, od kojih je dobila odgovor da prema zakonu nisu dužni dostaviti tražene podatke.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su u 2013. ostvareni u iznosu 2.408.863,00 kn, što je za 662.620,00 kn ili 21,6 % manje od ostvarenih prethodne godine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su u 2013. ostvareni u iznosu 1.025.017,00 kn, a prema odluci općinskog vijeća, iz prethodne godine preneseni su neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 54.347,00 kn, što ukupno iznosi 1.079.364,00 kn. Općina nema ustrojene evidencije koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima/aktivnostima. Revizijom je utvrđeno da je tijekom godine za propisane namjene utrošeno 639.549,00 kn. Sredstva u iznosu 428.660,00 kn (prihod od komunalne naknade u iznosu 333.560,00 kn, donacije za izradu prostornog plana 40.500,00 kn, tekuće pomoći za ogrjev 19.000,00 kn, spomenička renta 13.614,00 kn, eksploatacija mineralnih sirovina 11.530,00 kn, sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 9.074,00 kn i šumski doprinos 1.382,00 kn) su utrošena za tekuće proračunske potrebe, a sredstva u iznosu 11.155,00 kn (donacije za izgradnju spomenika u iznosu 8.378,00 kn i šumski doprinos 2.777,00 kn) nisu utrošena i koncem godine se nalaze na računu proračuna.

Prihodi od najma montažne kuće (stana) su ostvareni u iznosu 9.072,00 kn. Općina je u travnju 2012. zaključila ugovor te u srpnju 2013. dodatak ugovoru o davanju u najam kuće površine 72,10 m² na rok do konca listopada 2014. Mjesečna najamnina iznosi 100 EUR u kunsjoj protuvrijednosti na dan plaćanja. Koncem godine potraživanja za najam iznose 758,00 kn i nisu dospjela.

Odluku o davanju kuće u najam donijelo je općinsko vijeće na temelju zamolbe najmoprimca, nakon zaključenja ugovora o najmu. Također, Općina je u ožujku 2010. donijela odluku o ukidanju plaćanja najamnine za četiri stana u objektu za čiju obnovu Općina nema sredstava. S najmoprimcima su raskinuti ugovori o najmu stanova zaključeni u 2008., te su s istim najmoprimcima zaključeni ugovori o korištenju stana bez plaćanja najamnine, na vlastitu odgovornost. Spomenuti stanovi nisu evidentirani u poslovnim knjigama Općine, a troškove održavanja stambenog prostora, prema ugovoru, podmiruju najmoprimci. Općina nije donijela odluku o načinu i kriterijima za davanje u najam stanova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 51. Zakona o najmu stanova (Narodne novine 91/96) kojom je propisano da je općina dužna za stanove u svojem vlasništvu propisati uvjete i mjerila za davanje u najam tih stanova.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 5.863,00 kn. Odluka o komunalnom doprinosu je donesena u prosincu 2012. Općinsko vijeće je 21. ožujka 2013. donijelo odluku o oslobađanju plaćanja komunalnog doprinosa za legalizaciju poljoprivrednih objekata, a izvori sredstava iz kojih će se namiriti oslobođeni iznos nije naveden. Odredbama članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnom doprinosu kojom se obvezno utvrđuju izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru su ostvareni u iznosu od 10.825,00 kn. Program namjenskog trošenja spomenutih prihoda nije donesen, a prema obrazloženu Općine, sredstva su utrošena za izradu projektne dokumentacije. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13) kojima je propisano da je 30,0 % naknade prihod proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koristi se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu kojeg donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Prihodi od doprinosa za šume su ostvareni u iznosu 4.159,00 kn. Općina nije donijela program utroška prihoda od šumskog doprinosa, a dio sredstava je utrošen za tekuće proračunske potrebe i dio je na žiro računu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12, 148/13) kojim je propisano da je radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava općina dužna donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu od 20.165,00 kn, u cijelosti se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu. Evidenciju o potraživanjima i naplati obavlja jedinstven upravni odjel. U 2013. u otkupu je 13 stanova. Od ukupno ostvarenih prihoda, prihodi u visini 45,0 % ili 9.074,00 kn su prihodi Općine, a 55,0 % ili 11.091,00 kn državnog proračuna. Potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu koncem 2013. su iskazana u iznosu 116.000,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 1.078,00 kn.

U poslovnim knjigama je koncem godine iskazana obveza za uplatu u državni proračun u iznosu 20.935,00 kn, a revizijom je obveza utvrđena u iznosu 32.505,00 kn, što je manje za 11.570,00 kn od stvarne obveze.

Državni ured za reviziju nalaže trošiti namjenske prihode za propisane namjene, propisati uvjete i mjerila za davanje u najam stanova u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova. Nalaže u odluci o oslobađanju plaćanja komunalnog doprinosa navesti izvore iz kojih će se namiriti oslobađajući iznos naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, nalaže donijeti program namjenskog trošenja naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i program utroška sredstava od šumskog doprinosa u skladu s odredbama zakona. Državni ured za reviziju nalaže pripadajući iznos sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo pravovremeno uplaćivati u državni proračun, te u poslovnim knjigama evidentirati točan iznos obveze za uplatu u državni proračun.

- Potraživanja

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 434.293,00 kn, a vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 254.064,00 kn ili 58,5 % i otkup stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 116.000,00 kn ili 26,7 % ukupnih potraživanja. U odnosu na stanje početkom godine potraživanja su veća za 177.616,00 kn ili 69,2 %. Dospjela potraživanja iznose 184.946,00 kn i nedospjela potraživanja 249.347,00 kn. Za dospjela potraživanja nisu poduzimane mjere naplate, dok su opomene upućene samo za komunalnu naknadu. Za zakašnjelo plaćanje prihoda nisu obračunane zatezne kamate. Razrez i naplatu proračunskih prihoda, osim općinskih poreza za koje navedene poslove obavlja Porezna uprava na temelju ugovora, obavlja jedinstven upravni odjel. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarivanja tražbine. U 2013. su odlukom načelnika otpisana potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.674,00 kn. Odlukom općinskog vijeća iz travnja 2011. trgovačkom društvu koje obavlja eksploataciju mineralnih sirovina je umanjena komunalna naknada u razdoblju od svibnja 2011. do konca 2013. (ukupno za 32 mjeseca) za 30,0 % ili 10.937,00 kn mjesečno, odnosno sveukupno 349.994,00 kn jer društvo nije obavljalo svoju djelatnost (bušenje, miniranje i proizvodnja kamenih agregata) od srpnja 2010. do lipnja 2013. zbog postupka dobivanja koncesije za eksploataciju mineralnih sirovina.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za naplatu prihoda i za zakašnjela plaćanja obračunati zateznu kamatu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će donijeti program namjenskog trošenja naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i program utroška sredstava od šumskog doprinosa na idućoj sjednici općinskog vijeća.*

Također, Općina navodi da će uplatiti sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun što ranije, a obrazlaže da nisu uplaćena zbog podmirivanja drugih obveza i provođenja ovrhe na žiro računu za naplatu kredita te zbog smanjenja proračunskih prihoda. Nadalje obrazlaže da je u 2014. provela ovrhu i naplatila vrijednosno značajan dio potraživanja, ali od velikog broja obveznika nije mogla naplatiti potraživanja. Za provođenje ovrhe Općina treba najprije platiti troškove, a neizvjesno je da li će se dug i troškovi naplatiti.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci za 2013. su ostvareni u iznosu 2.945.561,00 kn, što je za 2.865.142,00 kn ili 49,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 536.698,00 kn. Preneseni manjak prihoda za pokriće iz prethodnih godina iznosi 939.019,00 kn (od čega manjak iz 2012. iznosi 2.739.220,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina 1.800.201,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.475.717,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 4.337.367,00 kn, od čega su dospjele obveze 1.594.519,00 kn, što čini 66,2 % ostvarenih prihoda za 2013. U odnosu na potraživanja, obveze su koncem godine veće za 3.903.074,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, podmirene su obveze u iznosu 356.680,00 kn. Tijekom godine su dospjele obveze za otplate kredita u iznosu 657.152,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice kratkoročnog kredita u iznosu 400.000,00 kn i dugoročnog kredita u iznosu 257.152,00 kn. Općina nije otplaćivala obroke kredita u skladu s ugovorenim rokovima, zbog čega je provedena ovrha na žiro računu i obračunane su zatezne kamate. Ugovaran je rok za ispunjenje novčane obveze prema dobavljačima do 30 dana, a prema podacima iz analitičke evidencije dobavljača, dospjele obveze kod kojih je rok prekoračenja više od 360 dana iznose 585.480,00 kn ili 36,7 % dospjelih obveza. Iz navedenoga proizlazi da bi značajan dio prihoda u 2014. mogao biti potrošen za podmirenje obveza iz 2013., što bi moglo utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općina nije donijela odluku o načinu pokrića manjka prihoda i program mjera za podmirenje dospjelih obveza.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi plan za pokriće manjka i program mjera za financiranje obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

- Rashodi za zaposlene te naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 372.811,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 317.405,00 kn, doprinose na plaće 48.406,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 7.000,00 kn. Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, ukupno je dozvoljena masa sredstava za plaće zaposlenika u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u visini 20,0 % prihoda poslovanja ostvarenih u prethodnoj godini umanjenih za pomoći i donacije, prihode po posebnim ugovorima i za financiranje decentraliziranih funkcija.

Za 2013. je utvrđena dozvoljena masa sredstava za plaće zaposlenika Općine u iznosu 319.720,00 kn, a obračunana je u iznosu 365.811,00 kn, što je za 14,4 % više od dopuštene.

Naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela su ostvarene u iznosu 206.674,00 kn, a odnose se na obračunanu bruto naknadu za rad načelnika u iznosu 128.743,00 kn, naknadu za rad vijećnika 51.743,00 kn te plaću zamjenice načelnika 26.188,00 kn. Naknada za rad načelnika je ostvarena u iznosu 128.743,00 kn, odnosno mjesečno u iznosu 10.729,00 kn. Prema popisu iz 2011. Općina ima 1 150 stanovnika. Prema odredbama članaka 4. i 6. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi plaća gradonačelnika i općinskog načelnika, bez uvećanja za radni staž, u jedinicama lokalne samouprave koje imaju do 3 000 stanovnika ne smije se odrediti u iznosu većem od umnoška koeficijenta 4,26 i osnovice za izračun plaće državnih dužnosnika, prema propisima kojima se uređuju obveze i prava državnih dužnosnika, a naknada za rad zamjenika župana, gradonačelnika i njihovih zamjenika te općinskih načelnika i njihovih zamjenika, koji dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa, mogu iznositi najviše do 50,0 % umnoška koeficijenta za obračun plaće odgovarajućeg nositelja dužnosti koji dužnost obavlja profesionalno i osnovice za obračun plaće. Prema Odluci Vlade o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 83/09 i 25/13), osnovica za obračun plaće državnih službenika je iznosila 4.630,00 kn, a od 1. ožujka 2013. iznosi 4.491,00 kn. Naknada za rad načelnika prema navedenim propisima smije iznositi za 2013. do 115.382,00 kn, a obračunana je u iznosu 128.743,00 kn, što je za 13.361,00 kn ili 11,6 % više od dozvoljene.

Načelnik je u 2013. donio dva rješenja o dodjeli stimulacije zaposleniku jedinstvenog upravnog odjela u visini 10,0 % mjesečne plaće. Stimulacije su obračunane i isplaćene u iznosu 1.226,00 kn. Također su obračunane i isplaćene prigodne nagrade zaposlenima u iznosu 2.500,00 kn (500,00 kn po zaposleniku), pomoć za bolovanje preko 90 dana u iznosu 2.500,00 kn i jubilara nagrada u iznosu 2.000,00 kn, odnosno ukupno 7.000,00 kn. Na temelju odredbe članka 27. Statuta, općinsko vijeće je u prosincu 2011. donijelo odluku o plaćama zaposlenika. Utvrđeni su koeficijenti za obračun plaće zaposlenika, dodatak za topli obrok u visini 20,00 kn po radnom danu te uvećanje plaće za 0,5 % po godini staža. Odlukom o plaćama ni drugim aktom nisu utvrđeni kriteriji i mjerila za dodjelu stimulacije te materijalna prava zaposlenika.

Državni ured za reviziju nalaže plaće zaposlenika i naknadu za rad načelnika obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također nalaže utvrditi kriterije i mjerila za dodjelu stimulacije te materijalna prava zaposlenika.

- 4.2. *Općina u očitovanju navodi da naknadu za rad načelnika utvrđuje općinsko vijeće te da bi visina naknade na idućoj sjednici trebala biti usklađena s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također, obrazlaže da je stimulacija isplaćena zaposleniku zbog preuzimanja poslova vođenja evidencije i naplate potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu, koje je obavljalo trgovačko društvo u vlasništvu Grada Ogulina na temelju ugovora, za što je Općina plaćala naknadu u iznosu 5.000,00 kn godišnje.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Općina je donijela plan nabave u prosincu 2012. i izmjene plana nabave u studenome 2013., te plan i izmjene plana nabave u propisanom roku objavila na internetskim stranicama. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost prema izmjenama plana iznosi 1.830.250,00 kn, a sadrži i procijenjenu vrijednost materijala i usluga za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 429.750,00 kn, te subvencije, potpore i donacije u iznosu 598.000,00 kn. Procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga na koje se primjenjuje javna nabava iznosi 802.500,00 kn, a odnosi se na nabave u vrijednosti do 70.000,00 kn. Tijekom 2013. nisu provedeni postupci javne nabave i nisu zaključeni ugovori o javnoj nabavi. Vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn do 9. prosinca 2013., odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove od 10. prosinca 2013. iznosi 279.095,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave obuhvatiti robe, radove i usluge za koje se primjenjuje javna nabava.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda na odgovarajućim računima Računskog plana, evidentiranje obveza za kupljene nekretnine, popis imovine i obveza kojim nisu obuhvaćena pojedina potraživanja i obveze, donošenje programa utroška prihoda od šumskog doprinosa, utvrđivanje uvjeta i mjerila za davanje u najam stanova u vlasništvu Općine te poduzimanje raspoloživih mjera naplate prihoda su ponovljene i u 2013.
 - Općina je povećala vrijednost vodoopskrbne mreže za materijal nabavljen u 2005. u vrijednosti 3.994.361,00 kn bez vjerodostojne dokumentacije i umanjila vrijednost zemljišta dva groblja za obračunani ispravak vrijednosti u iznosu 269.647,00 kn, zbog čega je iskazana vrijednost nefinancijske imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima veća za 3.724.714,00 kn. Rashodi u iznosu 117.097,00 kn i imovina u vrijednosti 1.251.598,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom. Pojedina nefinancijska imovina koja je u vlasništvu Općine (montažna kuća sagrađena na k.č.br. 3649 k.o. Tounj površine 72,10 m² u vrijednosti 160.027,00 kn i zemljište na dvije katastarske čestice površine 2 775 m²), potraživanja za koncesije i naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 75.326,00 kn te obveze za kupljene nekretnine u iznosu 80.000,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama, iskazani u financijskim izvještajima te obuhvaćeni popisom imovine i obveza. Kod evidentiranja rashoda (obveza) za prosinac 2013. Općina nije primijenila modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, zbog čega su iskazani rashodi (obveze) za 2013. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima manji za 32.084,00 kn. Zbog navedenog, podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ne prikazuju realno i istinito stanje. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi u iznosu 428.660,00 kn (prihod od komunalne naknade u iznosu 333.560,00 kn, donacije za izradu prostornog plana 40.500,00 kn, tekuće pomoći za ogrjev 19.000,00 kn, spomenička renta 13.614,00 kn, eksploatacija mineralnih sirovina 11.530,00 kn, sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 9.074,00 kn i šumski doprinos 1.382,00 kn) utrošeni su za tekuće proračunske potrebe. Program namjenskog trošenja naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i program utroška sredstava od šumskog doprinosa nisu doneseni.

Odlukom o komunalnom doprinosu nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate, a za zakašnjelo plaćanje prihoda nisu obračunane zatezne kamate. (točka 3. Nalaza)

- Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.475.717,00 kn. Obveze koncem godine iznose 4.337.367,00 kn, od čega su dospjele obveze 1.594.519,00 kn, što čini 66,2 % ostvarenih prihoda za 2013. Općina nije donijela odluku o načinu pokrića manjka prihoda i program mjera za podmirenje obveza. Za 2013. je utvrđena dozvoljena masa sredstava za plaće zaposlenika Općine u iznosu 319.720,00 kn, a obračunana je u iznosu 365.811,00 kn, što je za 14,4 % više od dozvoljene. Naknada za rad načelnika prema propisima smije iznositi za 2013. do 115.382,00 kn, a obračunana je u iznosu 128.743,00 kn, što je za 13.361,00 kn ili 11,6 % više od dozvoljene. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća sedam naselja s 1 150 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel s pet zaposlenika, a zamjenica načelnika obavlja dužnost profesionalno. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivica Sopek. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.408.863,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 2.945.561,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 536.698,00 kn. Preneseni manjak prihoda za pokriće iz prethodnih godina iznosi 939.019,00 kn (od čega manjak iz 2012. iznosi 2.739.220,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina 1.800.201,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.475.717,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 940.473,00 kn ili 39,0 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 812.626 kn ili 33,7 % te pomoći u iznosu 573.299,00 kn ili 23,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.079.364,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 639.549,00 kn, sredstva u iznosu 428.660,00 kn su utrošena za tekuće proračunske potrebe, a sredstva u iznosu 11.155,00 kn nisu utrošena i koncem godine se nalaze na računu proračuna. Potraživanja koncem godine iznose 434.293,00 kn i u odnosu na početno stanje su veća za 177.616,00 kn ili 69,2 %. Dospjela potraživanja koncem 2013. iznose 184.946,00 kn ili 42,6 % ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate, dok su opomene upućene za komunalnu naknadu. U 2013. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduživanja koncem godine iznosi 2.742.848,00 kn. Općina se zadužila prethodnih godina za izgradnju komunalne infrastrukture. Obveze (bez kredita) iznose 1.594.519,00 kn i veće su za 493.510,00 kn ili 44,8 % u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 777.912,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 816.607,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, vatrogastvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 1.117.684,00 kn ili 37,9 %, izdatke za otplate kredita u iznosu 657.152,00 kn ili 22,3 %, rashode za zaposlene u iznosu 356.031,00 kn ili 12,1 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 300.979,00 kn ili 10,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture su obavljani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Vrijednost imovine je u 2013. povećana za 8.857.751,00 kn ili 66,4 %, od čega se na povećanje vrijednosti prve faze vodoopskrbne mreže odnosi 6.446.706,00 kn (materijal za izgradnju vodoopskrbne mreže u vrijednosti 3.994.361,00 kn i razlika u vrijednosti radova koju je financiralo Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u ranijim godinama u vrijednosti 2.452.345,00 kn). Procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga na koje se primjenjuje javna nabava iznosi 802.500,00 kn. Vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove od 10. prosinca 2013. iznosi 279.095,00 kn. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.