



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA LASINJA

Karlovac, svibanj 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2014.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/15-02/29
URBROJ: 613-06-15-6

Karlovac, 26. svibnja 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE LASINJA ZA 2014.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Lasinja (dalje u tekstu: Općina) za 2014.

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

Postupci revizije provedeni su od 23. veljače do 26. svibnja 2015.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 148/13, 76/14 i 147/14), utvrđena je pripadnost Općine drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 1 624 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 jedinstveni upravni odjel. Općina je početkom i koncem godine imala sedam zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika, a osnivač je i jedini član trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju čiji temeljni kapital iznosi 484.900,00 kn. Također, ima udio u kapitalu trgovačkog društva za poticanje i razvoj poduzetništva (0,65 % udjela u temeljnom kapitalu koji iznosi 186.000,00 kn) i trgovačkog društva za vodoopskrbu i ostale komunalne usluge (1,78 % udjela u temeljnom kapitalu koji iznosi 24.296.700,00 kn). Doneseni su Statut i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Željko Prigorac.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 5.300.000,00 kn. Tijekom 2014. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.500.000,00 kn, što je za 800.000,00 kn ili 15,1 % manje u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 165.073,00 kn.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Općina je uz proračun za 2014. donijela projekcije za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 5.415.000,00 kn te za 2016. u iznosu 5.460.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa za razdoblje od 2014. do 2016. u kojem su iskazani rashodi za investicije, materijal, energiju, usluge i kapitalne pomoći po programima, aktivnostima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Za 2014. su donesene izmjene i dopune plana razvojnih programa.

Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva je planirano utrošiti za uređenje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.609.000,00 kn (od čega 660.000,00 kn u 2014.), izgradnju nogostupa i autobusnog stajališta u iznosu 597.500,00 kn (od čega 8.000,00 kn u 2014.) i za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 570.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Državnom uredu za reviziju te Financijskoj agenciji u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.094.461,00 kn, što je za 1.327.849,00 kn ili 24,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 405.539,00 kn ili 9,0 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.097.837,00	2.292.354,00	109,3
2.	Pomoći	1.756.663,00	718.040,00	40,9
3.	Prihodi od imovine	578.457,00	708.465,00	122,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	374.769,00	374.908,00	100,0
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	649,00	694,00	106,9
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	613.935,00	0,00	-
	Ukupno	5.422.310,00	4.094.461,00	75,5

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 2.292.354,00 kn ili 56,0 %, pomoći u iznosu 718.040,00 kn ili 17,5 % te imovine u iznosu 708.465,00 kn ili 17,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostali prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi) iznose 375.602,00 kn i imaju udjel 9,2 % u ukupno ostvarenim prihodima.

Prihodi od poreza u iznosu 2.292.354,00 kn se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 2.096.885,00 kn, općinske poreze u iznosu 111.547,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 83.922,00 kn. Uvedeni su općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i na tvrtku, a prirez porezu na dohodak po stopi 10,0 % uveden je od 1. svibnja 2014.).

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 718.040,00 kn, što je za 1.038.623,00 kn ili 59,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Na smanjenje prihoda od pomoći je značajno utjecalo smanjenje kapitalnih pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za 1.093.020,00 kn ili 96,7 % u odnosu na prethodnu godinu (u 2013. je doznačio pomoć za zamjenu postojeće javne rasvjete štednim rasvjetnim svjetilkama u iznosu 1.129.920,00 kn). Prihodi od pomoći se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 491.900,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 226.140,00 kn (vrijednosno su značajnije pomoći iz državnog proračuna za prijevoz učenika u iznosu 71.309,00 kn i proračuna Karlovačke županije za provođenje izbora zastupnika za EU Parlament u iznosu 58.268,00 kn). Kapitalne pomoći su ostvarene od Ministarstva regionalnog razvoja za asfaltiranje cesta u iznosu 340.000,00 kn, iz županijskog proračuna za asfaltiranje cesta u iznosu 50.000,00 kn i nabavu opreme za uređenje javnih površina u iznosu 40.000,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu kontejnera u iznosu 36.900,00 kn i Općine Gvozd za sufinanciranje radova na prvoj fazi izgradnje vodospreme u iznosu 25.000,00 kn. Općina je ostvarila pomoći na temelju dokumentacije o izvršenim radovima i uslugama, a Karlovačku županiju je naknadno izvještavala o utrošku sredstava.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 708.465,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od koncesije u iznosu 530.565,00 kn (od čega za crpljenje mineralne vode u iznosu 526.065,00 kn, obavljanje pogrebnih poslova u iznosu 3.500,00 kn i obavljanje dimnjačarskih poslova u iznosu 1.000,00 kn), naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 68.335,00 kn, zauzetu površinu odobrenog eksploatacijskog polja u iznosu 56.177,00 kn te zakupa poslovnog prostora u iznosu 42.534,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 374.908,00 kn. Vrijednosno značajniji su ostvareni od komunalne naknade u iznosu 106.235,00 kn, godišnje grobne naknade u iznosu 100.318,00 kn, doprinosa za šume u iznosu 67.255,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 41.867,00 kn te naknade za pravo služnosti zemljišta u iznosu 26.664,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su u 2014. ostvareni u iznosu 1.121.012,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 27,4 %. Odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade i doprinosa, grobnih naknada, koncesija, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodnog doprinosa, doprinosa za šume i spomeničke rente. Prema odluci općinskog vijeća, iz prethodnih godina preneseni su neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 115.073,00 kn, što ukupno iznosi 1.236.085,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.952.298,00 kn, što je za 1.484.576,00 kn ili 27,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 547.702,00 kn ili 12,2 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	676.009,00	651.112,00	96,3
2.	Materijalni rashodi	1.562.658,00	1.365.640,00	87,4
3.	Financijski rashodi	50.433,00	61.554,00	122,1
4.	Subvencije	187.560,00	201.004,00	107,2
5.	Naknade građanima i kućanstvima	282.098,00	297.664,00	105,5
6.	Ostali rashodi	588.025,00	464.938,00	79,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.090.091,00	910.386,00	43,6
	Ukupno	5.436.874,00	3.952.298,00	72,7
	Višak prihoda	0,00	142.163,00	-
	Manjak prihoda	14.564,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 1.365.640,00 kn ili 34,6 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 910.386,00 kn ili 23,0 %, rashode za zaposlene u iznosu 651.112,00 kn ili 16,5 % i ostale rashode u iznosu 464.938,00 kn ili 11,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Ostali rashodi (financijski rashodi, subvencije te naknade građanima i kućanstvima) iznose 560.222,00 kn i imaju udjel 14,1 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 651.112,00 kn, od čega se na bruto plaće odnosi 546.538,00 kn, doprinose na plaće 92.474,00 kn i ostale rashode za zaposlene 12.100,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 1.365.640,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 834.119,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 249.601,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 244.765,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 37.155,00 kn. U okviru materijalnih rashoda značajni dio proračunskih sredstava je utrošen za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 559.621,00 kn ili 14,2 % ukupnih rashoda. Rashodi za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela su ostvareni u iznosu 142.083,00 kn, a odnose se na bruto naknadu načelnika koji funkciju obavlja bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 109.036,00 kn i naknadu za rad vijećnika u iznosu 33.047,00 kn. Odlukama općinskog vijeća utvrđene su neto naknade po održanoj sjednici predsjedniku vijeća u iznosu 500,00 kn, a vijećnicima, pročelniku, višoj stručnoj suradnici za financije, računovodstvo i proračun te zapisničaru u iznosu 250,00 kn. Sjednice se održavaju nakon radnog vremena.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 61.554,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na kamate za primljeni kredit u iznosu 24.952,00 kn, članarine u iznosu 9.293,00 kn i usluge platnog prometa u iznosu 8.729,00 kn. Općina se zadužila kod HBOR-a za rekonstrukciju i modernizaciju javne rasvjete. Ugovor o kreditu u iznosu 700.000,00 kn (protuvrijednost 92.518,28 EUR) je zaključen 16. rujna 2013. uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Krajnji rok korištenja kredita bio je do konca 2013. Iznos iskorištenog (povučenog) kredita je 613.935,00 kn. Otplata je ugovorena u 24 jednake uzastopne tromjesečne rate, od kojih je prva dospjela na naplatu 31. ožujka 2015. Kamatna stopa iznosi 4,0 % godišnje na iznos kredita iskazan u EUR i promjenjiva je. Kamata se obračunava i naplaćuje tromjesečno na iskorišteni dio kredita. Kamate za vrijeme počeka u visini ugovorene kamate se obračunavaju i naplaćuju tromjesečno.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 201.004,00 kn, a odnose se na subvencije trgovačkom društvu za prijevoz učenika na međuzupanijskoj i županijskoj liniji te za mjesečne učeničke karte u iznosu 158.844,00 kn, subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu 28.835,00 kn te trgovačkom društvu za poticanje i razvoj poduzetništva u iznosu 13.325,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 297.664,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na sufinanciranje boravka djece u dječjim vrtićima u iznosu 62.725,00 kn, smještaj u učeničkim i studentskim domovima u iznosu 50.554,00 kn, naknade za opremu novorođene djece u iznosu 45.000,00 kn, sufinanciranje prehrane učenika osnovne škole u iznosu 39.575,00 kn, pomoći za ogrjev u iznosu 34.000,00 kn te sufinanciranje programa predškolskog odgoja u iznosu 32.254,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 464.938,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 280.368,00 kn (od čega su značajnije vatrogasnoj zajednici 80.000,00 kn, vjerskim zajednicama 52.000,00 kn, za potrebe kulture 50.000,00 kn, udrugama branitelja 20.000,00 kn, Hrvatskom crvenom križu 15.088,00 kn, sportskim udrugama 15.000,00 kn i osnovnoj školi 14.790,00 kn), kapitalne pomoći u iznosu 144.403,00 kn (prenesene su trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju za izgradnju i rekonstrukciju vodoopskrbne mreže te nabavku opreme za vodocrpilišta), kapitalne donacije vatrogasnoj zajednici za nabavu opreme u iznosu 25.000,00 kn, te naknade štete za elementarne nepogode kućanstvima u iznosu 15.167,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 910.386,00 kn se odnose na građevinske objekte u iznosu 709.077,00 kn (od čega na izgradnju cesta u dva naselja u iznosu 644.538,00 kn, izgradnju javne rasvjete na igralištu i nabavu reflektora i svjetiljki 24.608,00 kn, uređenje groblja 19.150,00 kn, stručni nadzor nad izgradnjom cesta 13.656,00 kn te izradu idejnog i glavnog projekta nogostupa 7.125,00 kn), postrojenja i opremu u iznosu 138.734,00 kn (nabava kosilice 56.843,00 kn, kontejnera za razvrstavanje otpada 46.125,00 kn, uredskog namještaja - arhivski ormar, uredske fotelje i stolice 16.367,00 kn, računala i računalne opreme 12.050,00 kn) te nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 62.575,00 kn (izrada idejnog rješenja Prezentacijskog centra lasinjske kulture 25.000,00 kn, izrada Plana zaštite od požara i dopuna projekta za izdavanje lokacijske dozvole te računovodstveni programi za groblja i dopuna postojećih 15.825,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine su manji za 1.179.705,00 kn, jer su u prethodnoj godini ostvareni rashodi za zamjenu postojeće javne rasvjete štednim svjetiljkama u iznosu 1.816.190,00 kn, dok u tekućoj godini, osim izgradnje cesta u dva naselja, nije bilo vrijednosno značajnih ulaganja.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 142.163,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 165.073,00 kn (od čega manjak iz 2013. iznosi 14.564,00 kn i višak iz prethodnih godina 179.637,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 307.236,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 31.833.335,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	29.242.842,00	30.020.152,00	102,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	396.466,00	445.129,00	112,3
1.2.	Građevinski objekti	26.745.902,00	27.342.340,00	102,2
1.3.	Postrojenja i oprema	105.282,00	184.848,00	175,6
1.4.	Druga nefinancijska imovina	1.995.192,00	2.047.835,00	102,6
2.	Financijska imovina	1.571.915,00	1.813.183,00	115,3
2.1.	Novčana sredstva	461.386,00	662.789,00	143,7
2.2.	Dionice i udjeli u glavnici	918.800,00	918.819,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	189.776,00	231.575,00	122,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.953,00	0,00	-
Ukupno imovina		30.814.757,00	31.833.335,00	103,3
3.	Obveze	756.122,00	810.606,00	107,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	108.284,00	192.546,00	177,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	31.950,00	4.125,00	12,9
3.3.	Obveze za kredite	615.888,00	613.935,00	99,7
4.	Vlastiti izvori	30.058.635,00	31.022.729,00	103,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		30.814.757,00	31.833.335,00	103,3
Izvanbilančni zapisi		1.901,00	876.912,00	-

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 27.342.340,00 kn (od čega dvije poslovne zgrade u iznosu 7.394.950,00 kn, vodne građevine 8.711.374,00 kn, ceste i drugi prometni objekti 6.076.982,00 kn, javna rasvjeta 2.194.049,00 kn, pet groblja 1.024.814,00 kn, mrtvačnica s okolišem 845.026,00 kn, spomen obilježja 514.639,00 kn, muzej 319.634,00 kn, školsko sportsko igralište 215.588,00 kn i društveni domovi 45.284,00 kn), druge nefinancijske imovine u iznosu 2.047.835,00 kn (od čega prostorni planovi, glavni projekti i idejna rješenja za vodne građevine, sanaciju okoliša i ostalo u vrijednosti 2.024.976,00 kn, računalni programi 22.832,00 kn i umjetnička djela 27,00 kn), zemljišta u iznosu 445.129,00 kn (od čega građevinsko 209.289,00 kn, poljoprivredno 201.503,00 kn i šumsko 34.337,00 kn), te postrojenja i opreme u iznosu 184.848,00 kn.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na novčana sredstva na žiro računu i blagajni u iznosu 662.789,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu 918.819,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 231.575,00 kn.

Od ukupnih potraživanja, nedospjela iznose 146.951,00 kn i dospjela 84.624,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 41.799,00 kn ili 22,0 %. Vrijednosno su značajnija potraživanja za doprinos za šume u iznosu 78.942,00 kn ili 34,1 %, naknadu za koncesiju za crpljenje mineralne vode u iznosu 45.993,00 kn ili 19,9 % i komunalnu naknadu u iznosu 26.414,00 kn ili 11,4 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem godine iznose 810.606,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom godine, veće su za 54.484,00 kn ili 7,2 %.

Odnose se na obveze za primljeni kredit u iznosu 613.935,00 kn (Općina se zadužila prethodne godine za nabavu štednih svjetiljki za javnu rasvjetu), za rashode poslovanja u iznosu 192.546,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.125,00 kn. Od toga su dospjele obveze 131.752,00 kn i nedospjele obveze 678.854,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2015.), podmirene su sve dospjele obveze i nedospjele u iznosu 61.031,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 876.912,00 kn se odnose na danu zadužnicu HBOR-u na temelju kredita iz 2013. za financiranje projekta zamjene postojeće javne rasvjete sa štednim svjetilkama u iznosu 700.010,00 kn, primljene mjenice i zadužnice koje su izvoditelji radova na održavanju komunalne infrastrukture dostavili na temelju ugovora za uredno ispunjenje ugovorenih obveza u iznosu 175.001,00 kn te tuđu imovinu u iznosu 1.901,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, 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 ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba vezano uz poduzimanje mjera za naplatu potraživanja, utvrđivanje mase sredstava za plaće, popis imovine i obveza, evidentiranje vrijednosti vodnih građevina, ispravak vrijednosti nefinancijske imovine i javne nabave.

Nalaz za 2014.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, imovinu i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na analitičku evidenciju te popis imovine i obveza, ispravak vrijednosti imovine te bilješke uz financijske izvještaje.

- Analitička evidencija te popis imovine i obveza

Analitička evidencija obveza je ustrojena u okviru glavne knjige i sadrži podatke o obvezama prema sadržaju računa iz računskog plana. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11, koji se primjenjivao do listopada 2014.), odnosno odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, koji je stupio na snagu u listopadu 2014.), 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 obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). Nadalje, analitička evidencija potraživanja nije bila usklađena s glavnim knjigom koncem 2014., ali je usklađeno početno stanje za 2015. Zbog navedenih propusta, popisom imovine i obveza koncem 2014. obuhvaćene obveze u iznosu 810.606,00 kn i potraživanja u iznosu 231.575,00 kn su iskazane po vrsti obveza i potraživanja, odnosno po skupinama, a ne pojedinačno, po otvorenim stavkama potraživanja i obveza. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže pomoćnu evidenciju obveza dopuniti potrebnim podacima te obaviti popis potraživanja i obveza pojedinačno po otvorenim stavkama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Ispravak vrijednosti imovine

Vrijednost građevinskih objekata početkom 2014. je iznosila 26.745.902,00 kn, tijekom godine povećana je za 709.077,00 kn, ispravak vrijednosti iznosi 112.639,00 kn te vrijednost koncem godine iznosi 27.342.340,00 kn. Ispravak vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na dvije poslovne zgrade i mrtvačnicu.

Obračun ispravka vrijednosti ostalih građevinskih objekata u uporabi (ceste i nogostupi, vodne građevine, objekti javne rasvjete, sportski i rekreacijski tereni te drugi građevinski objekti), čija vrijednost koncem 2014. iznosi 19.317.648,00 kn, nije obavljen. Zbog navedenog, vrijednost ostalih građevinskih objekata u uporabi evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima nije točna. Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti, iskazuje se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a početno se iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, dok se u pravilu ne ispravlja vrijednost prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti. Osnovica za otpis dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Bilješke uz financijske izvještaje

U financijskim izvještajima su iskazani ukupni prihodi za 2014. u iznosu 4.094.461,00 kn, što je za 1.327.849,00 kn ili 24,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu, te ukupni rashodi u iznosu 3.952.298,00 kn, što je za 1.484.576,00 kn ili 27,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U bilješkama uz financijske izvještaje nije pojašnjeno zbog čega je došlo do značajnijih odstupanja na pojedinim stavkama. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima je potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih (iznad 10,0 %) odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u sljedećem razdoblju otkloniti pogreške vezane uz analitičku evidenciju obveza te popis imovine i obveza. Također navodi da će u 2015. obračunati ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine od datuma aktiviranja i stavljanja u uporabu te ubuduće obračunavati ispravak vrijednosti u skladu s važećim propisima. Nadalje navodi da će sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su u 2014. ostvareni u iznosu 4.094.461,00 kn, što je za 1.327.849,00 kn ili 24,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode od poreza u iznosu 2.292.354,00 kn ili 56,0 %, pomoći u iznosu 718.040,00 kn ili 17,5 %, imovine u iznosu 708.465,00 kn ili 17,3 % i ostale prihode u iznosu 375.602,00 kn ili 9,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Utvrđene nepravilnosti se odnose na prihode od grobnih naknada i komunalnog doprinosa.

- Prihodi od grobnih naknada

Prihodi od grobnih naknada su ostvareni u iznosu 117.473,00 kn. Na području Općine se nalazi šest groblja. Općina je donijela odluku o upravljanju grobljima i mrtvačnicom u veljači 2013.

Grobljima upravlja i održava ih jedinstveni upravni odjel (uprava groblja), a pod održavanjem se, prema Odluci o upravljanju grobljima i mrtvačnicom, smatra održavanje i čišćenje zemljišta i staza na groblju, prostora i zgrada za obavljanje ispraćaja i sahrane, održavanje i uređenje zelenila, čišćenje groblja i zbrinjavanje otpada te provođenje reda na grobljima. Prema odluci, uprava groblja utvrđuje visinu naknade za dodjelu grobnog mjesta na korištenje na neodređeno vrijeme, korištenje pratećih objekata, mrtvačnice, godišnje grobne naknade i drugih naknada vezanih za groblja na temelju procjene stvarnih troškova održavanja groblja, umanjениh za udjel Općine u ukupnim troškovima održavanja groblja. Proračunom za 2014. su planirani prihodi od grobnih naknada u iznosu 133.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 117.473,00 kn. Proračunom i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirano je trošenje dijela prihoda od grobne naknade u iznosu 35.000,00 kn, a utrošak sredstva u iznosu 98.000,00 kn nije planiran. Prema podacima Općine, prihodi od grobnih naknada su utrošeni za plaću zaposlenika na održavanju groblja u iznosu 58.895,00 kn, za nabavu opreme za održavanje groblja, uređenje groblja i izradu plana groblja u iznosu 51.517,00 kn, dok sredstva u iznosu 7.061,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu.

Državni ured za reviziju nalaže proračunom planirati rashode u visini ukupno planiranih prihoda od grobnih naknada u skladu s namjenama utvrđenim Odlukom o upravljanju grobljima i mrtvačnicom te prihode od grobne naknade trošiti u skladu s navedenim namjenama.

- Prihodi od komunalnog doprinosa

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 41.867,00 kn, a prema podacima Općine, utrošeni su za modernizaciju cesta. U rješenjima o komunalnom doprinosu izdanim u 2014. je navedeno da se komunalni doprinos plaća za objekte i uređaje komunalne infrastrukture utvrđene Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i to za nerazvrstane ceste, mjesna groblja, javnu rasvjetu i javne površine (popis objekata i uređaja nije naveden) te da su objekti i uređaji komunalne infrastrukture izgrađeni, zbog čega se ne određuje rok izgradnje i povrat sredstava. Odredbama članka 32. Zakona o komunalnom gospodarstvu je propisano da rješenje o komunalnom doprinosu obavezno sadrži popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje će jedinica lokalne samouprave izgraditi u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te obvezu jedinice lokalne samouprave o razmjernom povratu sredstava u odnosu na izgrađenost objekata i uređaja komunalne infrastrukture i ostvareni priliv sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže izdavati rješenja o komunalnom doprinosu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su grobne naknade prihod Općine od 2013., kada je preuzela upravljanje i održavanje mjesnih groblja od društva za obavljanje komunalnih djelatnosti. Zbog navedenog nije realno planirala trošenje prihoda od grobnih naknada, odnosno u Proračunu i Programu održavanja komunalne infrastrukture nije planirala sve troškove Uprave groblja u skladu s Odlukom o upravljanju grobljima i mrtvačnicom. Također navodi da će izdavati rješenja o komunalnom doprinosu u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi za 2014. su ostvareni u iznosu 3.952.298,00 kn, što je za 1.484.576,00 kn ili 27,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.365.640,00 kn ili 34,6 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 910.386,00 kn ili 23,0 %, rashode za zaposlene u iznosu 651.112,00 kn ili 16,5 %, financijske rashode, subvencije i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 560.222,00 kn ili 14,1 % te ostale rashode u iznosu 464.938,00 kn ili 11,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Utvrđena nepravilnost odnosi se na rashode za zaposlene.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 651.112,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 631.740,00 kn (bruto plaće 541.297,00 kn i doprinosi na plaće 90.443,00 kn). Plaće zaposlenika su obračunane u skladu s donesenim odlukama Općine te pojedinačnim rješenjima o plaćama kojima su utvrđeni nazivi radnih mjesta, broj službenika i namještenika potrebnih za obavljanje poslova, koeficijenti složenosti poslova i osnovica za obračun plaće. Masa sredstava za plaće zaposlenika u Općini je veća od dozvoljene. Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, prihode od sufinanciranja građana za mjesnu samoupravu te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema navedenom, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 608.672,00 kn, a isplaćeno je 631.740,00 kn ili 20,8 % od osnovice (3.043.360,00 kn), odnosno 3,8 % više u odnosu na dozvoljenu masu sredstava za plaću.

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

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće plaće zaposlenika isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.*

4. Imovina

4.1. Prema podacima iz financijskih izvještaja i poslovnih knjiga, ukupna imovina je koncem 2014. iskazana u vrijednosti 31.833.335,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 30.020.152,00 kn i financijsku imovinu 1.813.183,00 kn.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na prijenos vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga. Koncem 2014. su u poslovnim knjigama evidentirane i financijskim izvještajima iskazane vodne građevine u vrijednosti 9.849.992,00 kn, od čega 8.711.374,00 kn u okviru građevinskih objekata (nabavna i sadašnja vrijednost su iste, ispravak vrijednosti nije obavljen) te u okviru projektne dokumentacije u iznosu 1.138.618,00 kn za izgradnju vodnih građevina. Prema odredbi članka 23. stavka 3. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbom članka 146. navedenog Zakona je određen rok od godine dana, odnosno do 18. svibnja 2014., u kojem su lokalne jedinice bile dužne komunalne vodne građevine u svom vlasništvu prenijeti u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Ovaj prijenos je neoporeziv. Akte potrebne za provedbu prijenosa vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Javni isporučitelj vodnih usluga je društvo za vodoopskrbu čiji je osnivač i vlasnik Općina. Općinsko vijeće je donijelo odluku o prijenosu vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama javnom isporučitelju u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2015.).

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti vezane uz prijenos vodnih građevina u vlasništvu Općine na javnog isporučitelja vodnih usluga.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u skladu s odlukom o prijenosu prava vlasništva komunalnih vodnih građevina, vodospreme i vodocrpilišta, prenijeti u vlasništvo vodne građevine javnom isporučitelju vodnih usluga, a iz poslovnih knjiga Općine isknjižiti vrijednost vodnih građevina. Nadalje navodi da je u tijeku izrada prijedloga ugovora o prijenosu prava vlasništva koji će zaključiti s javnim isporučiteljem vodnih usluga.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Planom nabave za 2014. je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 2.835.000,00 kn. Tijekom godine su donesene izmjene i dopune plana nabave, kojima je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 985.980,00 kn. Odnosi se na jedan otvoreni postupak javne nabave radova na modernizaciji nerazvrstanih cesta procijenjene vrijednosti 528.000,00 kn i devet postupaka bagatelne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 457.980,00 kn.

Izvoditelj radova na modernizaciji nerazvrstanih cesta u dva naselja (odnose se na pripreme i zemljane radove, kolničku konstrukciju te izradu cijevnih propusta) je odabran prikupljanjem ponuda od više izvoditelja za svaku dionicu posebno, u svibnju i listopadu 2014. Ugovoreni su radovi u vrijednosti 521.199,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost odnosno u vrijednosti 384.921,00 kn za jednu dionicu i 136.278,00 za drugu dionicu. S obzirom da je planom nabave za navedene radove planirano provesti jedan otvoreni postupak javne nabave, prije prikupljanja ponuda trebalo je donijeti izmjene plana nabave. Prema odredbi članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), naručitelj može, ako je potrebno, izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan i objavljene na internetskim stranicama naručitelja.

Nabava roba, radova i usluga u iznosu 231.050,00 kn, pojedinačne procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 48.214,00 kn nije planirana planom nabave, a odnosi se na šest postupaka nabave bagatelne vrijednosti (nabava samohodne rotacione kosilice, izrada idejnog rješenja Presentacijskog centra lasinjske kulture, zamjena kotla u kotlovnici, izrada glavnog projekta s troškovnikom radova na izgradnji reciklažnog dvorišta, nabava radova i sadnica za krajobrazno uređenje parka te radova na sanaciji klizišta). Za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 137.971,00 kn za odabir dobavljača nisu prikupljene najmanje dvije ponude, a navedeno se odnosi na četiri postupka nabave bagatelne vrijednosti (nabava samohodne rotacione kosilice, izrada idejnog rješenja Presentacijskog centra lasinjske kulture, izrada glavnog projekta s troškovnikom radova na izgradnji reciklažnog dvorišta te nabava radova i sadnica za krajobrazno uređenje parka). Prema odredbi članka 4. Pravilnika o postupku javne nabave bagatelne vrijednosti, kod nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno za radove do 500.000,00 kn je potrebno prikupiti više ponuda (najmanje dvije), usporediti pristigle ponude te općinskom načelniku predložiti odabir najpovoljnijeg ponuditelja.

Prema Izvještaju o zaključenim ugovorima bagatelne nabave u 2014., zaključeni su ugovori za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 1.216.329,00 kn, od čega radova u iznosu 746.266,00 kn, roba 373.244,00 kn i usluga 96.819,00 kn. Revizijom je utvrđeno da je u 2014. ukupna vrijednost bagatelne nabave roba, radova i usluga iznosila 1.449.153,00 kn, od čega se na radove odnosi 797.149,00 kn, robe 383.229,00 kn i usluge 268.775,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati plan nabave i provoditi postupke nabave u skladu s propisima koji uređuju područje nabave. Nalaže se točno popunjavanje izvještaja o zaključenim ugovorima o bagatelnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz nabavu samohodne kosilice, navodi da nabavu nije planirala jer je imala u posjedu kosilicu. Zbog njenog iznenadnog kvara te neisplativog popravka nabavila je novu kosilicu od društva iz Republike Slovenije koje je prezentiralo i demonstriralo rad kosilice na samom terenu te se pokazalo da je kvalitetnija i povoljnija od sličnih proizvoda na domaćem tržištu. Nadalje navodi da je pri nabavi usluge izrade idejnog rješenja Presentacijskog centra Lasinjske kulture uputila pozivno pismo za dostavu ponude jednom društvu iz razloga što je realizaciju projekta započela u suradnji s organizacijom Program Ujedinjenih naroda za razvoj (UNDP) koja je surađivala s navedenim društvom. Nabava radova i sadnica za krajobrazno uređenje parka nije planirana planom nabave jer su procijenili da će vrijednost nabave biti manja od 20.000,00 kn. Pozivno pismo je upućeno društvu za održavanje i izgradnju javnih površina čija je ponuda u iznosu većem od 20.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost prihvaćena zbog njihovog iskustva, referenci, kvalitete izvođenja radova i cijene. Vezano uz nabavu radova na zamjeni kotla u kotlovnici općinske zgrade, navodi da nabava nije utvrđena planom nabave te da je proveden djelomičan postupak javne nabave upućivanje pozivnog pisma dvama društvima, no bez donošenja odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja. Takav postupak je proveden zbog udovoljavanja uvjeta iz javnog natječaja za korištenje sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti za sufinanciranje projekta obnovljivih izvora energije. Nadalje navodi da nabava radova na sanaciji klizišta nije utvrđena planom nabave jer se odnosila na hitne i neodgodive radove na otklanjanju šteta od elementarne nepogode za koje se nije mogla procijeniti vrijednost u trenutku nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine Lasinja za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Obračun ispravka vrijednosti ostalih građevinskih objekata (ceste i nogostupi, vodne građevine, objekti javne rasvjete, sportski i rekreacijski tereni te drugi građevinski objekti) čija vrijednost koncem 2014. iznosi 19.317.648,00 kn nije obavljen. Zbog navedenog, vrijednost ostalih građevinskih objekata u uporabi evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima nije točna. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi od grobnih naknada su ostvareni u iznosu 117.473,00 kn. Proračunom i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirano je trošenje dijela prihoda od grobne naknade u iznosu 35.000,00 kn, a utrošak sredstva u iznosu 98.000,00 kn nije planiran. Nadalje, prihodi od grobnih naknada u iznosu 51.517,00 kn nisu utrošeni u skladu s namjenama utvrđenim Odlukom o upravljanju grobljima i mrtvačnicom. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za plaće zaposlenika su ostvareni u iznosu 631.740,00 kn. Dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 608.672,00 kn, a isplaćeno je 631.740,00 kn ili 20,8 % od osnovice (3.043.360,00 kn), odnosno 3,8 % više u odnosu na dozvoljenu masu sredstava za plaću. (točka 3. Nalaza)
 - Koncem 2014. su u poslovnim knjigama evidentirane i financijskim izvještajima iskazane vodne građevine u vrijednosti 9.849.992,00 kn (od čega se 8.711.374,00 kn odnosi na građevinske objekte, a 1.138.618,00 kn na projektnu dokumentaciju za vodne građevine). Vodne građevine u vlasništvu Općine nisu prenesene javnom isporučitelju vodnih usluga. (točka 4. Nalaza)
 - Za nabavu roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti u iznosu 231.050,00 kn nisu planirani, a za nabavu u iznosu 137.971,00 kn nisu provedeni postupci nabave prema propisima koji uređuju područje nabave bagatelne vrijednosti. (točka 5. Nalaza)
4. Općina obuhvaća osam naselja s 1 624 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel sa šest zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Željko Prigorac. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.094.461,00 kn, a rashodi u iznosu 3.952.298,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 142.163,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodne godina iznosi 165.073,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 307.236,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 2.292.354,00 kn ili 56,0 %, pomoći u iznosu 718.040,00 kn ili 17,5 % te imovine u iznosu 708.465,00 kn ili 17,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.236.085,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 1.115.277,00 kn, sredstva od grobnih naknada su utrošena za nabavu opreme za održavanje groblja, uređenje groblja i izradu plana groblja u iznosu 51.517,00 kn, dok sredstva u iznosu 69.291,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu. Potraživanja koncem godine iznose 231.575,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su veća za 41.799,00 kn ili 22,0 %. Dospjela potraživanja iznose 84.624,00 kn ili 36,6 % ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja su poduzimane mjere naplate. U 2014. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduživanja koncem godine iznosi 613.935,00 kn. Općina se zadužila prethodne godine za rekonstrukciju i modernizaciju javne rasvjete. Obveze koncem godine (bez kredita) iznose 196.671,00 kn i manje su za 56.437,00 kn ili 40,2 % u odnosu na početno stanje. Od toga su dospjele obveze u iznosu 131.752,00 kn i nedospjele obveze 64.919,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 192.546,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 4.125,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, podmirene su sve dospjele obveze i nedospjele u iznosu 61.031,00 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 značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 1.365.640,00 kn ili 34,6 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 910.386,00 kn ili 23,0 %, rashode za zaposlene u iznosu 651.112,00 kn ili 16,5 % i ostale rashode u iznosu 464.938,00 kn ili 11,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, imovinu te postupke nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.