



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA RAVNA GORA

Rijeka, listopad 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2014.	11
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/15-02/84
URBOJ: 613-10-15-6

Rijeka, 19. listopada 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE RAVNA GORA 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 Ravna Gora (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 2. srpnja do 19. listopada 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 Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 2 430 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o brdsko-planinskim područjima (Narodne novine 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05, 80/08, 148/13 i 147/14), Općina je u 2014. imala status brdsko - planinskog područja. Prema odredbi 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, 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2014. u Općini je bilo osam zaposlenika, a na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa dvije osobe. Općina nema proračunske korisnike. Koncem 2014. vlasnik je komunalnog društva za obavljanje komunalnih i poslovnih djelatnosti te suvlasnik trgovačkog društva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje 17,9 %, komunalnog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti 17,9 % i trgovačkog društva za proizvodnju i emitiranje radijskog i televizijskog programa 16,8 %.

Donesen je Statut i drugi opći akti. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Anđelko Florijan.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su u službenom glasilu. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 17.000.000,00 kn. Tijekom 2014. donijete su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014., prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 17.720.000,00 kn, što je za 4,2 % više u odnosu na proračun. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 10.500.000,00 kn i 2016. u iznosu 11.000.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije, kapitalne pomoći i kapitalne donacije planirani po kapitalnim programima i projektima te godinama u kojima će rashodi za programe i projekte teretiti proračune. Navedeni kapitalni programi i projekti su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, ali nisu usklađeni s izmjenama i dopunama proračuna.

Za 2014. su investicije planirane u iznosu 10.738.500,00 kn, za 2015. u iznosu 4.255.000,00 kn i za 2016. u iznosu 4.655.000,00 kn. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za ulaganja u izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 8.400.000,00 kn, objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 3.690.000,00 kn, proširenja javne rasvjete u iznosu 1.573.500,00 kn te izgradnju cesta u iznosu 1.540.000,00 kn. Planom razvojnih programa nije planirano ulaganje u poslovnu zonu Općine koje je navedeno u bazi projekata Primorsko-goranske županije. Spomenuta baza projekata je sastavni dio Razvojne strategije Primorsko-goranske županije 2011.-2014.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 17.518.963,00 kn, što je za 6.336.364,00 kn ili 56,7 % više od ostvarenih prethodne godine. Na značajnije ostvarenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu je utjecalo ostvarenje prihoda od pomoći u 2014. iz državnog proračuna i županijskog proračuna za izgradnju školske sportske dvorane.

Ostvareni prihodi su manji od planiranih za 201.037,00 kn ili 1,1 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	5.053.394,00	5.277.835,00	104,4
2.	Pomoći	3.125.386,00	9.086.675,00	290,7
3.	Prihodi od imovine	541.715,00	649.729,00	119,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.747.861,00	2.430.391,00	139,00
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	87.991,00	18.684,00	21,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	626.252,00	55.649,00	8,9
	Ukupno	11.182.599,00	17.518.963,00	156,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 9.086.675,00 kn ili 51,9 %, poreza u iznosu 5.277.835,00 kn ili 30,1 % te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.430.391,00 kn ili 13,9 %. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 724.062,00 kn ili 4,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.814.057,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,7 %. Odnose se na prihode od pomoći, koncesijskih naknada, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i od prodaje nefinancijske imovine.

Za propisane namjene je u 2014. utrošeno 10.648.428,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 165.629,00 kn su se koncem godine nalazila na žiro računu.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 5.277.835,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 4.824.203,00 kn, općinski porezi (porez na tvrtku ili naziv, potrošnju, kuće za odmor i korištenje javnih površina) u iznosu 298.025,00 kn te porez na promet nekretnina u iznosu 155.607,00 kn. Prirez porezu na dohodak je uveden 2001. i iznosi 7,5 %. Općina obavlja poslove razreza i naplate općinskih poreza osim poreza na potrošnju, koju obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 9.086.675,00 kn i odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 8.550.575,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 536.100,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći dobivene su za izgradnju dvorane iz državnog proračuna u iznosu 6.487.452,00 kn i iz županijskog proračuna u iznosu 1.357.976,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći dobivene su iz državnog proračuna za pokriće šteta od elementarnih nepogoda u iznosu 316.353,00 kn te iz županijskog proračuna za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 103.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 649.729,00 kn, od čega se na prihode od nefinancijske imovine odnosi 636.170,00 kn i financijske imovine 13.559,00 kn (zatezne kamate u iznosu 12.426,00 kn i kamate na sredstva po viđenju u iznosu 1.133,00 kn). Vrijednosno najznačajniji prihodi od nefinancijske imovine su ostvareni od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 541.547,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 44.416,00 kn te naknada za koncesije (za dimnjačarske usluge, prijevoz pokojnika, zahvaćanje vode te crpljenje i odvoz fekalija) u iznosu 24.802,00 kn. Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine se odnose na prihode ostvarene od zakupa poslovnih prostora u iznosu 534.862,00 kn, najma stanova u iznosu 3.485,00 kn i zakupa grobnih mjesta u iznosu 3.200,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.430.391,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.335.293,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 565.145,00 kn i šumskog doprinosa u iznosu 388.063,00 kn.

Ostali prihodi su ostvareni u iznosu 18.684,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu 11.627,00 kn su ostvareni od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za podmirenje obveza za doprinose za mirovinsko osiguranje za dvije osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 55.649,00 kn i odnose se na prihode ostvarene od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 37.535,00 kn, prodaje grobnih okvira u iznosu 15.200,00 kn te prodaje zemljišta u iznosu 2.914,00 kn. Za prodaju zemljišta je u studenom 2010., na temelju provedenog javnog natječaja zaključen ugovor u iznosu 20.175,00 kn. U 2014. podmiren je ostatak duga u iznosu 2.914,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 17.281.208,00 kn, što je za 5.871.613,00 kn ili 51,5 % više od ostvarenih prethodne godine. Na značajnije ostvarenje rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu su utjecali rashodi ostvareni za nabavu nefinancijske imovine zbog izgradnje školske sportske dvorane. Ostvareni rashodi i izdaci su manji od planiranih za 438.792,00 kn ili 2,5 %.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.260.356,00	1.212.074,00	96,2
2.	Materijalni rashodi	3.074.055,00	2.680.397,00	87,2
3.	Financijski rashodi	14.217,00	17.803,00	125,2
4.	Subvencije	53.323,00	47.592,00	89,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	420.770,00	412.395,00	98,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	260.543,00	258.612,00	99,3
7.	Ostali rashodi	1.935.092,00	2.903.018,00	150,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.090.254,00	9.710.517,00	237,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	300.985,00	38.800,00	12,9
	Ukupno	11.409.595,00	17.281.208,00	151,5
	Višak prihoda	0,00	237.755,00	-
	Manjak prihoda	226.996,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.710.517,00 kn ili 56,2 %, ostali rashodi u iznosu 2.903.018,00 kn ili 16,8 % te materijalni rashodi u iznosu 2.680.397,00 kn ili 15,5 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.987.276,00 kn i imaju udjel 11,5 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.212.074,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.023.105,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 169.169,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 19.800,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.772.979,00 kn, materijal i energiju u iznosu 560.801,00 kn, naknade troškova zaposlenima 47.375,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (za osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa) za doprinose u iznosu 7.481,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 291.761,00 kn. U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja ostvareni su rashodi za rad predstavničkog tijela u iznosu 103.693,00 kn. Prema Odluci o utvrđivanju naknade troškova i izgubljene zarade za rad vijećnika u Općinskom vijeću, njihovih radnih tijela, te zaposlenika u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine predsjednik vijeća je imao pravo na mjesečnu neto naknadu u iznosu 1.000,00 kn, potpredsjednik u iznosu 300,00 kn, a članovi u iznosu 150,00 kn te za svako prisustvovanje sjednici u iznosu 150,00 kn. Naknada za rad članovima radnih tijela Općinskog vijeća utvrđena je u neto iznosu 150,00 kn po prisustvovanju na sjednici.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 47.592,00 kn, a odnose se subvencije dane trgovačkom društvu u za linijski javni prijevoz putnika.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 412.395,00 kn i odnose na tekuće pomoći dane dječjem vrtiću za troškove zaposlenih i sufinanciranje javnih potreba na području društvene brige za djecu u iznosu 338.025,00 kn, osnovnoj školi za sufinanciranje vannastavnih aktivnosti u iznosu 56.370,00 kn te gradskoj knjižnici iz Rijeke za sufinanciranje rashoda bibliobusa u iznosu 18.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 258.612,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 142.878,00 kn te u naravi u iznosu 115.734,00 kn. Vrijednosno najznačajnije naknade se odnose na dane stipendije socijalno ugroženim učenicima i studentima u iznosu 60.000,00 kn, pomoći osobama s invaliditetom u iznosu 34.298,00 kn te jednokratne pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 13.812,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 2.903.018,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 1.272.062,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 995.487,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 553.106,00 kn te nadoknade šteta u iznosu 82.363,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim udrugama u iznosu 292.092,00 kn, vatrogasnoj zajednici (za provođenje programa vatrogasne zaštite) u iznosu 260.000,00 kn, turističkoj zajednici Općine (za sufinanciranje rada navedene zajednice i kulturnih manifestacija) u iznosu 222.549,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 199.245,00 kn te drugim udrugama građana u iznosu 163.805,00 kn.

Unutar tekućih donacija drugim udrugama građana su iskazani i rashodi za rad političkih stranaka i članova Općinskog vijeća izabраниh s liste grupe birača u iznosu 22.800,00 kn. Navedena sredstva su dodijeljena u skladu s odredbama članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14).

Općina je donijela Program javnih potreba u sportu i kulturi u prosincu 2013. te dvije izmjene i dopune u srpnju i prosincu 2014. U skladu s navedenim programom početkom 2014. je proveden natječaj za financiranje programa i projekata za zadovoljenje javnih potreba u prosvjeti, kulturi i sportu, kao i programa potreba udruga građana koje djeluju u Općini za 2014., kojim su utvrđeni kriteriji i mjerila za dodjelu sredstava. S odabranim korisnicima su zaključeni ugovori, a oni podnose izvješća Općini o utrošku dodijeljenih sredstava. Kapitalne donacije u iznosu 995.487,00 kn se odnose na donaciju vatrogasnoj zajednici za sufinanciranje nabave vatrogasnog vozila.

Kapitalne pomoći u iznosu 553.106,00 kn se odnose na pomoći doznačene komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje za sufinanciranje nastavka izgradnje vodoopskrbnog sustava u Staroj Sušici u iznosu 378.617,00 kn, sufinanciranje izrade projektne dokumentacije sustava javne odvodnje u iznosu 45.000,00 kn i sufinanciranje nastavka izgradnje sustava javne odvodnje u iznosu 20.750,00 kn te komunalnom društvu u vlasništvu Općine za sufinanciranje nabave drobilice za grane u iznosu 105.239,00 kn i dijela troškova održavanja kuglane u iznosu 3.500,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nadoknade šteta se odnose na nadoknadu šteta građanima koje su nastale uslijed elementarne nepogode u iznosu 69.604,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 9.710.517,00 kn, a odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 9.452.213,00 kn, geodetske podloge i prostorno plansku dokumentaciju u iznosu 177.500,00 kn, kupnju zemljišta u iznosu 33.941,00 kn, opremu za video nadzor na groblju u iznosu 29.520,00 kn te uredsku opremu i namještaj u iznosu 17.343,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja u građevinske objekte se odnose na izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 7.968.997,00 kn, modernizaciju javne rasvjete u iznosu 1.103.084,00 kn preuređenje poslovne zgrade u iznosu 168.215,00 kn, izradu grobnih okvira u iznosu 58.358,00 kn te sanaciju jednog društvenog doma u iznosu 39.503,00 kn.

Rashodi za izgradnju školske sportske dvorane se odnose na izgradnju dvorane u iznosu 7.795.055,00 kn, usluge stručnog nadzora građenja u iznosu 61.200,00 kn, usluge projektantskog nadzora građenja u iznosu 58.500,00 kn i druge rashode u iznosu 54.242,00 kn. Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova europske unije je s Općinom zaključilo ugovor o sufinanciranju izgradnje školske sportske dvorane u kolovozu 2012. te dodatke navedenom ugovoru u studenome 2012. i ožujku 2014. Prema ugovoru navedeno Ministarstvo se obvezalo financirati 90,0 %, a Općina 10,0 % troškova izgradnje dvorane. Nadalje, ugovoreno je da je Općina nositelj provedbe postupka javne nabave, a spomenuto ministarstvo će imenovati svog predstavnika koji će sudjelovati u praćenju postupaka javne nabave i realizaciji projekta. Navedenu dvoranu Općina je izgradila na školskom zemljištu na temelju zaključenog ugovora o osnivanju prava građenja s osnovnom školom u svibnju 2013. U ugovoru je navedeno da nakon dobivanja uporabne dozvole za izgrađenu dvoranu prestaje pravo vlasništva Općine, a dvorana postaje vlasništvo osnovne škole. Nakon dobivene uporabne dozvole u listopadu 2014. i na temelju odluke načelnika navedena izgrađena školska sportska dvorana je prenesena u vlasništvo osnovne škole.

Rashodi za kupnju zemljišta u iznosu 33.941,00 kn su obavljani na temelju odluka načelnika i zaključenih ugovora, zbog rješavanja imovinsko pravnih odnosa za potrebe izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i potpornog zida te proširenja jedne ulice. Odnose na kupnju zemljišta od tri privatne osobe.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 38.800,00 kn, a odnose se na dane studentske i učeničke stipendije. U 2014. odobreno je pet studentskih i jedna učenička stipendija nakon provedenog javnog natječaja u skladu s Odlukom o stipendiranju učenika i studenata iz srpnja 2006. te izmjenama iz srpnja 2007., listopada 2009. i rujna 2010. Prema navedenoj odluci učenici i studenti su obvezni vratiti cjelokupni iznos isplaćene stipendije ako izgube status redovnog učenika odnosno studenta, ako tijekom školske odnosno akademske godine promjene prebivalište te ako sporazumno raskinu ugovor o korištenju stipendije.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 237.755,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 180.898,00 kn te višak prihoda nad rashodima i izdacima raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 56.857,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 54.767.524,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	44.975.871,00	42.002.682,00	93,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.322.067,00	9.356.008,00	100,4
1.2.	Građevinski objekti	26.743.128,00	23.723.213,00	88,7
1.3.	Postrojenja i oprema	124.959,00	121.972,00	97,6
1.4.	Druga nefinancijska imovina	8.785.717,00	8.801.489,00	100,2
2.	Financijska imovina	13.166.818,00	12.764.842,00	96,9
2.1.	Novčana sredstva	533.653,00	423.762,00	79,4
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	38.073,00	22.873,00	60,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	11.710.764,00	11.710.764,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	766.333,00	482.784,00	63,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.665,00	11.511,00	246,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	113.330,00	113.148,00	99,8
	Ukupno imovina	58.142.689,00	54.767.524,00	94,2
3.	Obveze	827.881,00	480.052,00	58,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	442.430,00	451.622,00	102,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	385.451,00	28.430,00	7,4
4.	Vlastiti izvori	57.314.808,00	54.287.472,00	94,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	58.142.689,00	54.767.524,00	94,2

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 23.723.213,00 kn, zemljište u vrijednosti 9.356.008,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti 121.972,00 kn i drugu nefinancijsku imovinu u vrijednosti 8.801.489,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 5.898.664,00 kn, cesta u iznosu 5.736.134,00 kn, komunalne infrastrukture u iznosu 5.516.137,00 kn, doma kulture u iznosu 2.616.457,00 kn, javne rasvjete u iznosu 1.581.593,00 kn, objekata na grobljima u iznosu 1.356.360,00 kn, sportskih objekata u iznosu 322.058,00 kn, stana u iznosu 135.995,00 kn, sjenice u parku u iznosu 110.552,00 kn, dječjeg igrališta u iznosu 86.419,00 kn, boćališta u iznosu 84.270,00 kn i drugih građevinskih objekata u iznosu 278.574,00 kn.

Druga nefinancijska imovina iskazana u iznosu 8.801.489,00 kn odnosi se na vrijednost ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 7.640.785,00 kn, prostorno planske dokumentacije u iznosu 763.256,00 kn, knjiga u iznosu 245.108,00 kn te umjetničkih dijela i arhivske građe u iznosu 152.340,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u vrijednosti 7.502.191,00 kn se odnose na višenamjensku poslovnu zgradu u vlasništvu komunalnog društva koje je u potpunosti u vlasništvu Općine. Navedena poslovna zgrada je izgrađena od 2007. do 2008. i ima šest poslovnih prostora za iznajmljivanje, poslovni prostor za sjedište društva, dvoranu za sastanke i kuglanu. Prije početka izgradnje u ožujku 2007. zaključen je ugovor o prijenosu prava građenja na razdoblje od 50 godina na komunalno društvo. U srpnju 2008. zaključen je s navedenim društvom ugovor prema kojemu Općina svoja ulaganja u spomenuti objekt vodi u poslovnim knjigama, a nakon isteka prava građenja (veljača 2057.) objekt postaje vlasništvo Općine.

S obzirom da je objekt izgrađen u najvećem dijelu općinskim sredstvima, a rok za prijenos objekta u vlasništvo Općine je 50 godina, Državni ured za reviziju je u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2010. predložio prenošenje objekta u vlasništvo Općine u kraćem roku kako bi se zaštitili njeni interesi. Revizijom za 2014. je utvrđeno da nije izmijenjen odnosno skraćen rok za prijenos objekta u vlasništvo Općine. Nadalje utvrđeno je da poslovnim prostorima u objektu upravlja spomenuto komunalno društvo i ostvaruje od njih prihode. Osim podmirenja računa za grijanje navedene kuglane u iznosu 17.197,00 kn, Općina u 2014. nije prenosila komunalnom društvu sredstva za poslovanje.

Dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu 11.710.764,00 kn, a odnose se na vrijednosti temeljnog kapitala komunalnog društva u vlasništvu Općine za obavljanje komunalnih i poslovnih djelatnosti u iznosu 5.960.264,00 kn, trgovačkog društva u suvlasništvu Općine za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 5.367.500,00 kn, komunalnog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u suvlasništvu Općine u iznosu 369.500,00 kn i trgovačkog društva za proizvodnju i emitiranje radijskog i televizijskog programa u suvlasništvu Općine u iznosu 13.500,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2014. iznose 494.295,00 kn. Odnose se na potraživanja od komunalne naknade u iznosu 191.203,00 kn, općinskih poreza u iznosu 102.409,00 kn, šumskog doprinosa u iznosu 59.909,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 56.629,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 24.675,00 kn, grobne naknade u iznosu 24.030,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.511,00 kn te druga potraživanja u iznosu 23.929,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su manja za 276.703,00 kn ili 35,9 %. Dospjela potraživanja iznose 385.598,00 kn, od čega je do konca kolovoza 2015. naplaćeno 208.303,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda su iskazani u iznosu 113.148,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na vrijednost bruto plaće i troškova prijevoza zaposlenih za prosinac u iznosu 101.282,00 kn.

Potraživanja dane zajmove su koncem godine iskazana u iznosu 22.873,00 kn i odnose se na potraživanja za učeničke i studentske stipendije u iznosu 17.000,00 kn i dani zajam jednom poljoprivredniku u 1999. za razvoj stočarstva u iznosu 5.873,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 480.052,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 451.622,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.430,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 347.829,00 kn ili 42,0 % zbog većih obveza za nabavu nefinancijske imovine u 2013., koje su podmirene početkom 2014. Dospjele obveze koncem godine iznose 185.670,00 kn i do konca kolovoza 2015. su podmirene u iznosu 159.540,00 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 plana, 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 sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuke revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalozima.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. U prosincu 2013. donesen je plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za sve investicije, kapitalne pomoći i kapitalne donacije. Spomenuti rashodi su planirani po kapitalnim programima i projektima te godinama u kojima će rashodi za programe i projekte teretiti proračune. Navedeni kapitalni programi i projekti su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, ali s izmjenama i dopunama proračuna nisu donesene izmjene plana razvojnih programa za 2014. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 16. i 34. Zakona o proračunu, prema kojima je plan razvojnih programa 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.

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

Vrijednosti komunalne infrastrukture u poslovnim knjigama Općine iskazana je u iznosu 5.516.137,00 kn. Unutar navedene imovine iskazana je vrijednost komunalne infrastrukture za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 4.742.772,00 kn izgrađene ranijih godina na području Općine. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Javni isporučitelj vodne usluge na području Općine je trgovačko društvo u suvlasništvu Općine. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Općinsko vijeće je trebalo poduzeti radnje i donijeti odgovarajuće odluke o prijenosu komunalnih vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga, što do vremena obavljanja revizije (rujan 2015.) nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže zajedno s izmjenama i dopunama proračuna, donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa (ako se izmjenama i dopunama proračuna mijenjaju elementi programa) te ih uskladiti s izmjenama i dopunama proračuna. Isto tako, nalaže poduzeti aktivnosti vezane uz prijenos izgrađenih komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 1.2. *Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će prilikom donošenja odluke o izmjenama i dopunama proračuna Općine donijeti i izmjene plana razvojnih programa koje će biti usklađene s izmjenama i dopunama proračuna. Isto tako navodi da će u narednom razdoblju poduzeti aktivnosti vezane uz prijenos izgrađenih komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 2 430 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel s osam zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je načelnik Anđelko Florijan. Prihodi su ostvareni u iznosu 17.518.963,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 17.281.208,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 237.755,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 180.898,00 kn te višak prihoda nad rashodima i izdacima raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 56.857,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 9.086.675,00 kn ili 51,9 %, poreza u iznosu 5.277.835,00 kn ili 30,1 % te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu u iznosu 2.430.391,00 kn ili 13,9 %. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.814.057,00 kn i čine 61,7 % ostvarenih prihoda. Dospjela potraživanja iznose 385.598,00 kn i do rujna 2015. naplaćena su u iznosu 208.303,00 kn. Potraživanja za dane zajmove su koncem godine iskazana u iznosu 22.873,00 kn, a odnose se na potraživanja za učeničke i studentske stipendije u iznosu 17.000,00 kn i za dani zajam poljoprivredniku za razvoj stočarstva u iznosu 5.873,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 480.052,00 kn, od čega su dospjele 185.670,00 kn. Do rujna 2015. su podmirene u iznosu 159.540,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.710.517,00 kn ili 56,2 %, ostale rashode u iznosu 2.903.018,00 kn ili 16,8 % te materijalne rashode u iznosu 2.680.397,00 kn ili 15,5 %. Općina se u 2014., kao ni prethodnih godina, nije zaduživala, niti davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Plan nabave donesen je u siječnju 2014. i njime je planirana vrijednost nabave u iznosu 2.277.242,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Drugim izmjenama plana nabave iz prosinca 2014., planirana je vrijednost nabave u iznosu 1.958.848,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvještaju o sklopljenim ugovorima u 2014. provedena su dva otvorena postupka javne nabave u vrijednosti 1.203.913,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Vrijednost nabave za pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova je iznosila 1.671.701,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Općina vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavljuje na svojim internetskim stranicama. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.