



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PRIMOŠTEN

Šibenik, listopad 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

KLASA: 041-01/13-02/59  
URBROJ: 613-17-13-10

Šibenik, 22. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE PRIMOŠTEN ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 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 Primošten (dalje u tekstu: Općina) za 2012.

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 su provedeni u razdoblju od 9. svibnja do 22. listopada 2013.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj - Zakon o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko–kninske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 2 817 stanovnika prema popisu iz 2011.

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13-pročišćeni tekst) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje 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 u 2012. imala sedam zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika (Dječji vrtić i Narodna knjižnica i čitaonica) s ukupno deset zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Stipe Petrina.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.848.600,00 kn. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 35.584.850,00 kn, što je za 14.736.250,00 kn ili 70,7% 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 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 28.810.005,00 kn, te za 2014. u iznosu 29.098.105,00 kn. Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014., koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju ceste u iznosu 6.625.365,00 kn, od čega u 2012. u iznosu 2.130.000,00 kn.

### Financijski izvještaji

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

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.103.619,00 kn, što je za 2.046.169,00 kn ili 10,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 17.481.231,00 kn ili 49,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi i primici

Redni broj	Prihodi i primici	u kn		
		Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	5.646.794,00	5.296.457,00	93,8
2.	Pomoći	121.667,00	176.903,00	145,4
3.	Prihodi od imovine	4.109.016,00	4.494.470,00	109,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.224.420,00	4.448.322,00	61,6
5.	Kazne i ostali prihodi	756.545,00	307.585,00	40,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.264.221,00	2.476.747,00	109,4
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	27.125,00	903.135,00	-
Ukupno		20.149.788,00	18.103.619,00	89,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.296.457,00 kn ili 29,3%, imovine u iznosu 4.494.470,00 kn ili 24,8%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.448.322,00 kn ili 24,6%, te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.476.747,00 kn ili 13,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.387.623,00 kn ili 7,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknada za koncesije na pomorskom dobru, naknada za iskorištavanje mineralnih sirovina, spomeničke rente, boravišne pristojbe, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknade za priključak, vodnog doprinosa, donacija pravnih osoba, te prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 8.448.307,00 kn i njihov udjel iznosi 46,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Navedeni prihodi namjenski su utrošeni u iznosu 7.713.029,00 kn, dok dio sredstava od naknada za koncesije na pomorskom dobru i pomoći za ogrjev za socijalno ugroženo stanovništvo u iznosu 735.278,00 kn nije utrošen i nalazi se na koncu godine na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza je sadržan porez i prirez na dohodak u iznosu 3.405.708,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 864.153,00 kn te općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i tvrtku) u iznosu 1.026.596,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od imovine u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 2.324.040,00 kn, te naknada za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 1.771.918,00 kn. U okviru prihoda od imovine su evidentirani prihodi od spomeničke rente u iznosu 11.775,00 kn, a odnose se na spomeničku rentu u visini 0,05% ukupnog prihoda prema odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12 i 236/12).

Na području Općine su proglašena četiri nepokretna kulturna dobra i dvije povijesne cjeline, a Općina je odluku o visini spomeničke rente donijela u srpnju 2013.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 1.959.181,00 kn i komunalne naknade u iznosu 1.550.068,00 kn. U okviru prihoda od administrativnih pristojbi se evidentiraju prihodi za obračun i naplatu naknada za uređenje voda. Općina u 2012. nije obračunavala i naplaćivala naknadu za uređenje voda, te nije ostvarila navedene prihode. Općina je u 2006. s Hrvatskim vodama zaključila ugovor o plaćanju materijalnih troškova nastalih u postupku obračuna i naplate naknade za uređenje voda, koji je odlukom poglavarstva Općine iz 2008. jednostrano raskinut. U veljači 2011. Hrvatske vode su dostavile Općini zamolbu za dostavu podataka u kojoj izjavljuju da preuzimaju obračun i naplatu naknade za uređenje voda, te traže podatke o obveznicima komunalne naknade. U srpnju 2013. Općina je Hrvatskim vodama dostavila tražene podatke.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.476.747,00 kn se odnose na prihode od prodaje zemljišta na temelju ugovora zaključenih u ranijim i tekućoj godini. Tijekom 2012. Općina je provela sedam natječaja za prodaju dijelova zemljišta površina koje su potrebne za formiranje građevinskih parcela u neposrednom susjedstvu kupaca, čiju je početnu cijenu procijenio ovlašten sudski vještak. Zaključeno je šest ugovora i tri predugovora s postignutom i ugovorenom cijenom koja je jednaka procijeni sudskog vještaka. Po ugovorima i predugovorima zaključenim u 2012. ukupno je ugovorena kupoprodajna cijena u iznosu 2.276.700,00 kn, od čega je naplaćeno 1.475.292,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su od povrata danih zajmova, od čega se na neprofitne organizacije, građanstvo i kućanstva odnosi 578.086,00 kn, te na obrtnike 325.049,00 kn. Zajmovi su dani u ranijim i tekućoj godini bez utvrđene namjene, osim za dva vrijednosno manje značajna zajma iz 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 25.944.565,00 kn, što je za 7.396.412,00 kn ili 39,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 9.640.285,00 kn ili 27,1% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.753.359,00	1.743.635,00	99,4
2.	Materijalni rashodi	9.509.461,00	6.611.910,00	69,5
3.	Financijski rashodi	251.634,00	464.884,00	184,7
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	130.316,00	223.210,00	171,3
5.	Ostali rashodi	1.434.299,00	1.606.626,00	112,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.161.963,00	8.792.359,00	211,3
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.307.121,00	6.501.941,00	-
	<b>Ukupno</b>	<b>18.548.153,00</b>	<b>25.944.565,00</b>	<b>139,9</b>
	Višak prihoda i primitaka	1.601.635,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	7.840.946,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.840.946,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.266.148,00 kn, od čega se na 2011. odnosi 1.601.635,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.574.798,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.792.359,00 kn ili 33,9%, materijalni rashodi u iznosu 6.611.910,00 kn ili 25,5%, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 6.501.941,00 kn ili 25,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 4.038.355,00 kn i imaju udjel 15,5%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 8.792.359,00 kn, a u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na rekonstrukciju tri ulice u iznosu 3.101.092,00 kn, radove asfaltiranja u mjestu u iznosu 1.917.775,00 kn, uređenje i rekonstrukciju poljskih putova u iznosu 877.794,00 kn, rekonstrukciju dijela trga u iznosu 638.741,00 kn, postavljanje nadstrešnica na autobusnim stajalištima u iznosu 138.006,00 kn, te izradu i postavljanje solarnih ćelija na zgradu općine u iznosu 198.804,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 6.611.910,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 4.036.782,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.082.466,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 139.827,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 85.456,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja (rad predstavničkih tijela, reprezentacija, premije osiguranja i ostalo) u iznosu 1.267.379,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.597.913,00 kn, komunalne usluge 1.348.717,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 419.332,00 kn, te intelektualne i osobne usluge u iznosu 379.414,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 1.606.626,00 kn se odnose na tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu, dječjem vrtiću, te raznim udrugama u iznosu 896.277,00 kn i kapitalne pomoći komunalnom društvu čiji je osnivač Općina za nabavu komunalnog vozila u iznosu 710.349,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 6.501.941,00 kn se odnose na izdatke za dane zajmove u iznosu 5.794.687,00 kn (deponirana sredstva kod poslovne banke u iznosu 5.667.377,00 kn i dane zajmove fizičkim osobama i udruzi građana u iznosu 127.310,00 kn) i izdatke za otplatu glavnice primljenog zajma koji je Općina dobila od poslovne banke u ranijim godinama za izgradnju poslovne zgrade u iznosu 707.254,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 99.491.184,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	67.701.670,00	71.729.506,00	105,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	12.567.625,00	12.567.625,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	49.283.552,00	53.825.169,00	109,2
1.3.	Oprema	2.378.334,00	2.030.662,00	85,4
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	278.486,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.472.159,00	3.027.564,00	87,2
2.	Financijska imovina	29.037.533,00	27.761.678,00	95,6
2.1.	Novčana sredstva	1.573.621,00	343.309,00	21,8
2.2.	Depoziti, potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	5.089.597,00	5.777.942,00	113,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	528.760,00	281.282,00	53,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	9.105.100,00	9.105.100,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.803.587,00	7.517.472,00	96,3
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.933.820,00	4.736.573,00	96,0
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja	3.048,00	0,00	-
Ukupno imovina		96.739.203,00	99.491.184,00	102,8
3.	Obveze	12.705.262,00	13.571.777,00	106,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.425.779,00	2.129.787,00	149,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.688.398,00	2.558.159,00	151,5
3.3.	Obveze za kredite	9.591.085,00	8.883.831,00	92,6
4.	Vlastiti izvori	84.033.940,00	85.919.407,00	102,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		96.739.202,00	99.491.184,00	102,8
Izvanbilančni zapisi		19.523,00	19.523,00	100,0

Vrijednost građevinskih objekata je koncem godine u odnosu na početak godine veća za 4.541.617,00 kn ili 9,2%, što je rezultat u vrijednosno najznačajnijem iznosu ulaganja u ceste u vrijednosti 6.963.202,00 kn, te ispravka vrijednosti.

Depoziti, potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo se odnose na novčana sredstva oročena u poslovnoj banci u iznosu 5.667.376,00 kn i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 110.566,00 kn. U listopadu 2012. Općina je oročila novčana sredstva kod poslovne banke kod koje ima otvoren račun za redovno poslovanje u iznosu 2.500.000,00 kn do siječnja 2013. uz kamatnu stopu 3,0% i u iznosu 3.167.376,00 kn do travnja 2013. uz kamatnu stopu 3,9%.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 281.282,00 kn se odnose na potraživanja za zajmove dane u ranijim godinama i 2012. obrtnicima, udruzi građana i fizičkim osobama na temelju zaključenih ugovora kojima je ugovoren iznos zajma, kamatna stopa, rok povrata i sredstvo osiguranja povrata zajmova. Vrijednosno najznačajnije potraživanje iz ranijih godina se odnosi na zajam dan u 2008. fizičkoj osobi u iznosu 100.000,00 kn. U 2012. su dana četiri zajma fizičkim osobama i udruzi građana u iznosu 127.310,00 kn. U ugovorima zaključenim u ranijim godinama i 2012. nije navedena namjena za dane zajmove, osim za dva vrijednosno manje značajna zajma iz 2012. u iznosu 12.000,00 kn za osnivanje zadruga i 7.700,00 kn za stručno usavršavanje.



Vrijednosno najznačajnije potraživanje za dane zajmove u 2012. se odnosi na zajam dan fizičkoj osobi u listopadu 2012. u iznosu 100.000,00 kn uz ugovoren povrat u roku dvanaest mjeseci i kamatu po promjenjivoj stopi 7,0% godišnje. Kao osiguranje povrata zajma u zemljišnim knjigama je zabilježen prijenos vlasništva sa zajmoprimca na Općinu na nekretnini procijenjene vrijednosti 900.000,00 kn, te zabrana otuđenja i opterećenja navedene nekretnine do namirenja novčane tražbine. Općina je također u 2012. dala kratkoročan zajam trgovačkom društvu u iznosu 4.000.000,00 kn na temelju odluke općinskog vijeća uz rok povrata šest mjeseci i kamatnu stopu 9,6%, koji je vraćen tijekom 2012. Opći akt, kojim bi bili utvrđeni kriteriji za davanje zajmova, nije donesen, već su zajmovi dani na temelju odluka općinskog vijeća po pojedinačnim zahtjevima.

Dionice i udjeli u glavnici se odnose na vrijednost udjela u društvu za vodoopskrbu i odvodnju u kojem Općina ima udjel u iznosu 9.025.100,00 kn ili 7,2%, društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti čiji je jedini osnivač Općina u iznosu 60.000,00 kn i društvu za nakladništvo čiji je jedini osnivač Općina u iznosu 20.000,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.088.445,00 kn, zakup poslovnih prostora i javnih površina u iznosu 2.378.307,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.127.081,00 kn, te gradske poreze u iznosu 555.630,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 13.571.777,00 kn, dospjele su obveze u iznosu 4.292.941,00 kn, a nisu dospjele obveze u iznosu 9.278.836,00 kn. Dospjele obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.517.518,00 kn (od čega vrijednosno najznačajnije za materijalne rashode u iznosu 2.490.056,00 kn) i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.775.423,00 kn. Obveze za kredite se odnose na kredit koji je Općina uzela od poslovne banke u 2008. u iznosu 11.000.000,00 kn za financiranje izgradnje višenamjenske zgrade.

U izvanbilančnim zapisima su evidentirane zastarjele obveze iz ranijih godina. Prema odredbama članka 88. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), zastarjele obveze i obračunati rashodi povezani s njima se otpisuju i prenose u izvanbilančnu evidenciju.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **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, te
- 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika su korištene objave u tisku i elektronskim medijima. 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s pročelnicom jedinstvenog upravnog odjela i drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.**

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio voditi pomoćnu knjigu evidencije korištenja službenih vozila, evidentirati udjele u trgovačkim društvima u vlasništvu Općine i pojedine rashode u poslovnim knjigama u skladu s propisima, te ispostavljati uplatnice i isplatnice po kronološkom i brojčanom nizu, predložio je donijeti odluku o blagajničkom maksimumu i odrediti osobu za obavljanje kontrole blagajničkog poslovanja, naložio je voditi pomoćne evidencije zaključenih ugovora po pojedinoj vrsti prihoda i pratiti naplate po zaključenim ugovorima, evidentirati prihode i potraživanja na način da se jasno i nedvojbeno može utvrditi stanje potraživanja po pojedinom prihodu, te sredstva za financiranje političkih stranaka planirati i isplaćivati u skladu s propisima.

Također je naložio donijeti plan nabave u skladu s proračunom i provoditi postupke nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- udjeli u trgovačkim društvima u vlasništvu Općine su evidentirani u poslovnim knjigama,
- uplatnice i isplatnice su ispostavljane po kronološkom i brojčanom nizu,
- plan nabave je usklađen s proračunom, a postupci nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi,
- odluka o blagajničkom maksimumu je donesena u ožujku 2013.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- pomoćna evidencija korištenja službenih vozila se ne vodi,
- pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama u skladu s propisima,
- osoba za obavljanje kontrole blagajničkog poslovanja nije određena,
- pomoćne evidencije zaključenih ugovora po pojedinoj vrsti prihoda i praćenje naplate po zaključenim ugovorima se nisu vodili, te pojedini prihodi i potraživanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama na način da se jasno i nedvojbeno može utvrditi stanje potraživanja po pojedinom prihodu,
- sredstva za financiranje političkih stranaka i članova predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave izabranih s liste grupe birača nisu planirana, obračunana i isplaćena.

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

## Nalaz za 2012.

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

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

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

- Donošenje proračunskih dokumenata i popis imovine

Općina je za 2012. donijela proračun i dvije izmjene proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 35.584.850,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.103.619,00 kn, što je za 17.481.231,00 kn ili 49,1% manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih prihoda odnosi se na prihode od prodaje zemljišta koji su ostvareni za 7.774.903,00 kn manje od planiranih, te prihode od komunalnog doprinosa i naknada koji su ostvareni za 3.190.751,00 kn manje od planiranih. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 25.944.565,00 kn, što je za 9.640.285,00 kn ili 27,1% manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih rashoda se odnosi na rashode za izgradnju cesta koji su ostvareni za 11.708.798,00 kn manje od planiranih. Prihodi i primici, te rashodi i izdaci nisu realno planirani, te ih je izmjenama i dopunama proračuna trebalo realnije planirati.

U iznosima većim od plana su ostvareni materijalni rashodi i financijski rashodi koji su planirani u iznosu 5.783.375,00 kn, a ostvareni u iznosu 7.076.794,00 kn, što je za 1.293.419,00 kn ili 22,4% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Općinsko vijeće je u prosincu 2012. usvojilo polugodišnji obračun proračuna Općine za 2012. Godišnji obračun proračuna za 2012. nije sastavljen ni donesen, što nije u skladu s odredbama članka 110. Zakona o proračunu i članka 16. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine broj 24/13), kojima je propisano da godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sastavlja upravno tijelo za financije i dostavlja ga načelniku do 1. svibnja tekuće godine za prethodnu godinu, te da općinski načelnik podnosi predstavničkom tijelu na donošenje godišnji izvještaj o izvršenju proračuna do 1. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Načelnik Općine je u prosincu 2012. donio odluku o popisu imovine i osnivanju povjerenstva za popis za 2012. Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2012. nije obavljen, što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže realnije planirati prihode i primitke, te rashode i izdatke i izvršavati rashode do visine planirane proračunom, te sastaviti i donijeti godišnji izvještaj o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također se nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige, osim evidencije korištenja službenih vozila. Općina ima dva službena vozila. Odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da proračun i proračunski korisnici vode, između ostaloga, evidenciju korištenja službenih vozila.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, osim Bilješki uz financijske izvještaje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine broj 32/11), kojom je propisano da financijski izvještaji proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za proračunsku godinu sadrže, između ostaloga, Bilješke. Odredbama članka 15. navedenog Pravilnika propisano je da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje, a odredbama članka 16. do 19. navedenog Pravilnika je propisano što bi Bilješke uz pojedine financijske izvještaje trebale sadržavati.

Državni ured za reviziju nalaže voditi pomoćnu evidenciju korištenja službenih vozila u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Poslovne promjene koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana dana jamstva u iznosu 1.928.681,00 kn u okviru izvanbilančnih zapisa, vrijednost nekretnine površine 1 200 m<sup>2</sup> stečene darovanjem i vrijednost kupljenog zemljišta u kunskoj protuvrijednosti 585.680,00 EUR, te nisu umanjena potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa za poništeno rješenje za komunalni doprinos u iznosu 240.049,00 kn, za naplaćene kamate za dani zajam trgovačkom društvu u iznosu 165.660,00 kn i za prihode od prodaje zemljišta u iznosu 2.800,00 kn. Također, razlika zbog primjene valutne klauzule za kredit Općine iz 2008. nije obračunana na ukupan ugovoreni iznos i nije evidentirana u okviru rashoda i obveza.

Prema odredbama članka 5. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveze i vlastitih izvora, a izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa imovina dobivena na korištenja, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično. Odredbama članka 52. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da razlike zbog primjene valutne klauzule nastaju kad se obveze ugovaraju u tečaju valute Republike Hrvatske u odnosu prema stranoj valuti, te da se razlika zbog primjene valutne klauzule evidentira kao prihod ili rashod. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja poslovnih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne promjene u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Druge nepravilnosti vezane uz evidentiranje u poslovnim knjigama

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima vrijednost dugotrajne imovine iskazana je u iznosu 71.729.506,00 kn, a u pomoćnoj knjizi u iznosu 65.916.959,00 kn, što je za 5.812.547,00 kn manje. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine iskazan je u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima u iznosu 15.436.481,00 kn, a u pomoćnoj knjizi u iznosu 14.035.803,00 kn, što je za 1.400.678,00 kn manje. Zbog navedenog, sadašnja vrijednost imovine je iskazana po skupinama računa (primjerice građevinski objekti), a ne prema pojedinoj vrsti imovine (primjerice poslovni objekti, ceste i drugo). Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Ne postoji informatička povezanost pomoćne knjige dugotrajne imovine s glavnom knjigom.

Prihodi od prodaje zemljišta i rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta nisu u poslovnim knjigama evidentirani u okviru odgovarajućeg računa iz Računskog plana. Prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 150.001,00 kn evidentirani su u okviru prihoda poslovanja, a trebali su biti evidentirani u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 877.794,00 kn evidentirano je u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i kao povećanje vrijednosti imovine, a trebalo je biti evidentirano u okviru rashoda poslovanja – usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Navedeno evidentiranje prihoda i rashoda, te imovine nije u skladu s odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da su Računskim planom proračuna 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.

Obračun i naplatu općinskih poreza za Općinu obavlja porezna uprava. Prema pregledu zaduženja i naplate poreza za 2012., koji je dostavila porezna uprava, potraživanje za poreze koncem godine iznosi 1.201.907,00 kn. Navedena potraživanja nisu u poslovnim knjigama Općine usklađena s podacima porezne uprave i iznose 555.630,00 kn, što je za 646.277,00 kn manje.

U poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja za ostale nespomenute prihode u iznosu 1.020.290,00 kn, a iz raspoložive dokumentacije nije vidljivo na što se navedena potraživanja odnose. Pomoćne evidencije zaključenih ugovora po pojedinoj vrsti prihoda i praćenje naplate po zaključenim ugovorima se nisu vodile. Prihodi i potraživanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama na način da se jasno i nedvojbeno može utvrditi stanje potraživanja po pojedinom prihodu. Odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a odredbama članka 5. navedenog Pravilnika da je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o vrijednosti dugotrajne imovine u glavnoj i pomoćnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te predlaže informatičko povezivanje pomoćne knjige dugotrajne imovine s glavnom knjigom. Nadalje nalaže evidentirati pojedine prihode i rashode u okviru odgovarajućeg računa Računskog plana. Također se nalaže uskladiti podatke o potraživanjima za prihode od općinskih poreza s podacima porezne uprave, te utvrditi na što se odnosi početno stanje potraživanja za ostale nespomenute prihode. Predlaže se voditi pomoćne evidencije zaključenih ugovora po pojedinoj vrsti prihoda i praćenje naplate po zaključenim ugovorima, te evidentirati prihode i potraživanja u poslovnim knjigama na način da se može utvrditi stanje potraživanja po pojedinom prihodu.

#### - Blagajničko poslovanje

Blagajničko poslovanje je vođeno putem glavne blagajne, a blagajnički izvještaji su sastavljeni za razdoblje od nekoliko dana do mjesec dana. Sastavljeno je 65 blagajničkih izvještaja. Prema podacima iz 20 blagajničkih izvještaja, saldo gotovog novca je bio iznad 10.000,00 kn (od 10.944,00 kn do 35.913,00 kn). Načelnik općine je koncem ožujka 2013. donio odluku kojom je utvrđeno da se koncem dana u blagajni može zadržavati 10.000,00 kn, dok za 2012. nije postojala navedena odluka.

Osoba za obavljanje kontrole blagajničkog poslovanja nije određena. Blagajnički izvještaji nisu kontrolirani, što nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, te da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Naplata dijela prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknada za koncesije, zakupa nekretnina, naknade za priključak, kazne za prekršaje u prometu i ostalih prihoda u iznosu 295.892,00 kn obavljena je putem blagajne. Naplata navedenih prihoda putem blagajne nije u skladu s Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2012. (Narodne novine 37/12, 65/12 i 130/12), kojom je propisano da se prihodi općinskog proračuna uplaćuju na račun za redovno poslovanje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže kontrolirati blagajničke izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i obavljati uplatu svih prihoda proračuna putem ovlaštenih institucija platnog prometa na račun za redovno poslovanje proračuna Općine u skladu s Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2012.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ubuduće prihode i primitke, te rashode i izdatke izmjenama i dopunama proračuna planirati sukladno preporukama, a da su problemi sa sastavljanjem i donošenjem godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna isključivo posljedica kadrovskih rješenja (nesavjesnog obavljanja službe od strane službenika koje više nisu zaposlenice Općine). Nadalje navodi da je donesena odluka kojom su imenovani članovi povjerenstva za popis imovine i obveza, a popis nije obavljen zbog kadrovskih promjena u Općini. U vezi vođenja pomoćne evidencije korištenja službenih vozila se očitovala da u vlasništvu ima dva službena automobila i dva skutera za koje ne vodi posebnu evidenciju od 2007., jer se navedena vozila koriste svakodnevno isključivo u svrhu redovitog poslovanja, provedbe nadzora komunalnog reda, obilazak gradilišta i odlazak u grad Šibenik za rješavanje institucionalnih pitanja, te sudjelovanje na ročištima glavne rasprave, te da preuzima obvezu vođenja navedene evidencije ubuduće. Također navodi da će ubuduće sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje. Prihvatila je nalaz u vezi obračuna i evidentiranja promjene u tečaju valutne klauzule za kredit Općine iz 2008., evidentiranja poslovnih promjena u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s propisima, te vođenja pomoćne evidencije zaključenih ugovora po pojedinoj vrsti prihoda i praćenja naplate po zaključenim ugovorima s ciljem da se utvrdi stanje potraživanja po pojedinom prihodu. Navodi da će uskladiti podatke o vrijednosti dugotrajne imovine u glavnoj i pomoćnoj knjizi te da će se navedene knjige informatički povezati, da će evidentirati pojedine prihode i rashode u okviru odgovarajućeg računskog plana, odnosno da će utvrditi sadržaj potraživanja za ostale nespomenute prihode. Također navodi da je u Općini tijekom 2012. i 2013. došlo do kadrovskih promjena u financijsko-računovodstvenoj službi, jer su utvrđene pogreške u obavljanju poslova računovodstva. U vezi kontroliranja blagajničkog poslovanja navodi da će u Pravilniku o unutarnjem redu utvrditi osobu – službenika zaduženog za blagajničko poslovanje i likvidaturu, te da je nakon izvršenih kadrovskih promjena nalogom načelnika uspostavljena kontrola likvidature u službi financija i imenovana osoba za obavljanje kontrole blagajničkog poslovanja.*



## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.103.619,00 kn, što je za 2.046.169,00 kn ili 10,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 5.296.457,00 kn, imovine u iznosu 4.494.470,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.448.322,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.476.747,00 kn.

Ukupna potraživanja su na koncu 2012. iskazana u iznosu 12.364.611,00 kn i manja su za 462.393,00 kn ili 3,6% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.517.472,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.736.573,00 kn, te potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 110.566,00 kn. Evidencija potraživanja za prihode poslovanja po starosti i dospelosti nije vođena. Za naplatu potraživanja za prihode od komunalne naknade za koju potraživanja koncem 2012. iznose 2.088.445,00 kn, tijekom 2012. Općina je slala opomene te uputila ovrhe u iznosu 761.164,00 kn, dok za potraživanja u iznosu 1.327.281,00 kn druge mjere naplate nisu poduzimane.

Za naplatu potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa, koncesijskih odobrenja, zakupa poslovnih prostora, korištenja javnih površina, te prodaje zemljišta za koja potraživanja koncem 2012. iznose 6.248.426,00 kn, Općina je tijekom 2012. obveznicima uputila opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Potraživanja za dane zajmove na koncu 2012. su iskazana u iznosu 281.282,00 kn i manja su za 247.478,00 kn ili 46,8% u odnosu na prethodnu godinu. U okviru navedenih potraživanja je evidentirano potraživanje na temelju ugovora i dodatka ugovoru o zajmu iz 2008. kojim je dan zajam fizičkoj osobi u iznosu 100.000,00 kn uz rok povrata do kolovoza 2009. Općina je u ožujku 2010. uputila opomenu, a u siječnju 2011. i lipnju 2013. opomenu pred tužbu za potraživanja po navedenom ugovoru, dok druge mjere naplate potraživanja nisu poduzete.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja 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 tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te predlaže voditi evidenciju potraživanja po starosti i dospelosti.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će ustrojiti evidenciju potraživanja za prihode poslovanja po starosti i dospelosti, te provoditi ovrhe u svrhu naplate potraživanja za komunalni doprinos, prodaju zemljišta i zajmove.*

*Napominje da se koncesijska odobrenja i javne površine - štandovi naplaćuju isključivo po potpisu ugovora, dok stranke nisu ovlaštene koristiti javnu površinu bez izdanih rješenja – ugovora. U vezi postavljanja štekata za potrebe ugostiteljskih objekata navodi da se svake godine, radi jednostavnijeg praćenja, u službi tajništva vode interne evidencije svih pojedinačnih sklopljenih ugovora o zakupu javne površine na način da se preslikom navedenih ugovora koriste jedinstveni upravni odjel uključujući i službu računovodstva. Ugovori se sklapaju, a zakupninu obračunava služba računovodstva. Zakupnik plaća zakupninu sukladno ugovoru unaprijed na način da se mjesečna naknada obavezno mora podmiriti najkasnije do 25. dana u tekućem mjesecu za naredni mjesec u godini za koju se sklapa ugovor. Iznos mjesečne zakupnine utvrđuje se tako da se pomnoži iznos utvrđene mjesečne naknade s površinom utvrđenom u ugovoru. Mjere naplate neplaćenih naknada za postavljanje štekata se poduzimaju u slučajevima grubog kršenja odredbi ugovora o zakupu, jer se svake godine nastoji sklapanje novih ugovora uvjetovati podmirenjem dugovanja iz prethodnog razdoblja po istom osnovu. Preslikom ugovora o zakupu javne površine provjeravaju se sva dugovanja koje vlasnik štekata ima po bilo kojem drugom osnovu uključujući i eventualna dugovanja prema komunalnom društvu u vlasništvu Općine kako bi se plaćanja dodatno na ovaj način dovela u granice normale. Obrazlaže kako pravna služba i služba za komunalne poslove pokreću ovršne postupke radi prisilne naplate dugovanja kojima prethode pismene opomene, kada se navedeni način naplate duga ne pokaže efikasnim. Navodi kako u tim slučajevima zakupa javne površine za štandove i štekate nema dvojbe i problema oko utvrđivanja stanja potraživanja. Nadalje navodi da, s obzirom da su prihodi raščlanjeni na različite dijelove, služba tajništva se može očitovati jedino u odnosu na naknade za korištenje javnih površina, osim korištenja za parkirališta o kojima računa vodi služba za komunalne poslove, koja evidenciju pojedinačnih rješenja ima uredno sređenu na jednom mjestu. Slijedom navedenog, Općina navodi da će u daljnjem radu voditi računa o otklanjanju utvrđenih nepravilnosti kako se iste ne bi ponavljale. Također navodi da je u kolovozu 2013. uputila tužbu Općinskom sudu radi povrata zajma danog fizičkoj osobi u 2008. Nadalje navodi da će poduzeti sve mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda usuglašavanjem podataka financijsko-računovodstvene službe, komunalne službe, pravne službe i službe tajništva vezano uz pravodobnu naplatu prihoda, odnosno pokretanje za to predviđenih ovršnih i parničnih postupaka.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 25.944.565,00 kn, što je za 7.396.412,00 kn ili 39,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.840.946,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.266.148,00 kn, od čega se na 2011. odnosi 1.601.635,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.574.798,00 kn. Na koncu 2012. su iskazane obveze u iznosu 13.571.777,00 kn, od čega su dospjele u iznosu 4.292.941,00 kn. Stanje oročenih novčanih sredstava kod poslovne banke koncem godine je iznosilo 5.667.376,00 kn.

Općinsko vijeće je donijelo program gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općine za 2012. Izvješće o izvršenju navedenog programa nije doneseno, što nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. 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 i 49/11), kojima je propisano da je izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju navedenih programa za prethodnu kalendarsku godinu.

Općinsko vijeće je u prosincu 2011. donijelo program financiranja političkih stranka i kandidata nezavisnih lista za 2012., kojim je utvrđeno da se u proračunu Općine osiguravaju sredstva za financiranje političkih stranaka i kandidata nezavisnih lista tako da se u proračunu za tekuću godinu osiguravaju sredstva u iznosu od 2,0% sredstava tekućih izdataka proračuna iz prethodne godine. U programu se poziva na odredbe Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), koji je bio na snazi do 3. ožujka 2011. Sredstva za financiranje političkih stranaka i članova predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave izabranih s liste grupe birača nisu planirana, obračunana ni isplaćena u 2012., što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13-pročišćeni tekst), koji je na snazi od 3. ožujka 2011., kojom je propisano da je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna osigurati sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i članova predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave izabranih s liste grupe birača iz svog proračuna u iznosu koji se određuje u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za svaku godinu za koju se proračun donosi.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti izvješće o izvršenju programa gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se planirati, obračunavati i isplaćivati sredstva za financiranje političkih stranaka i članova predstavničkog tijela Općine izabranih s liste grupe birača u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 3.2. *U svom očitovanju Općina navodi da je općinsko vijeće donijelo program gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2012. kao jedan akt. Nadalje navodi da, unatoč višestrukom upozoravanju da navedeni program nije u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, tadašnja služba računovodstva nije uviđala činjenicu da je zajednički program ostavio dosta nedorečenosti i dilema gledano s financijske strane kao i preglednosti, koja bi postojala da su donesena dva pojedinačna akta u skladu s propisima. Također navodi da se program građenja objekata komunalne infrastrukture i program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture donose u tekućoj godini ili godini koja joj prethodi za sljedeću. U tekućoj, po završetku prethodne godine, načelnik u zakonskom roku podnosi izvješće o izvršenju svakog programa općinskom vijeću Općine. Bez sređenih podataka i otklonjene nepravilnosti na način da se sukladno propisima navedeni programi razdvoje, nije se uredno ni mogla izvršiti obveza izvršnog tijela. Navodi da će ubuduće, jer su u tijeku pripreme izrade nacrtu proračuna za 2014., programi biti razdvojeni kako bi i izvješće koje je načelnik dužan podnijeti predstavničkom tijelu bilo tehnički preglednije u pogledu davanja informacija o uspješnosti ispunjena postavljenih ciljeva.*

*U vezi sredstava za financiranje političkih stranaka i članova predstavničkog tijela Općine izabranih s liste grupe birača, navodi da je općinsko vijeće u prosincu 2011. donijelo program financiranja političkih stranaka i kandidata nezavisnih lista za 2012., te da je, na temelju odredbi poslovnika općinskog vijeća Općine, u navedenom programu uočena tiskarska greška. Nadalje navodi da je tajnik Općine 26. rujna 2013. dao ispravak u zaglavlju teksta programa na način da je naslov ispravljen i glasi Program za financiranje političkih stranaka i članova predstavničkih tijela Općine Primošten izabranih s liste grupe birača za 2012., pa je kod navedenog, umjesto članka 12. i 26. stavka 4. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07) naznačeno da treba pisati: „Na temelju članka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe“ (Narodne novine 24/11 i 61/11). Navedeni ispravak je objavljen u službenom vjesniku Općine u 2013. Napominje da je planiranje, obračunavanje i isplaćivanje sredstava za financiranje političkih stranaka i članova predstavničkog tijela Općine izabranih s liste grupe birača u skladu sa Zakonom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe u opisu poslova službe financija i računovodstva jedinstvenog upravnog odjela Općine. Općina ističe da je u rujnu 2013. postupila u skladu s nalogima Državnog ureda za reviziju, te da je izradila odluku o raspoređivanju sredstava za financiranje političkih stranaka zastupljenih u općinskom vijeću Općine, koja treba biti izglasana tijekom listopada 2013 i uključena u izmjene i dopune proračuna za 2013., odnosno u prijedlog proračuna za 2014.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2007. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na vođenje pomoćne evidencije korištenja službenih vozila, evidentiranje pojedinih rashoda u poslovnim knjigama u skladu s propisima, određivanje osobe za obavljanje kontrole blagajničkog poslovanja, vođenje pomoćne evidencije zaključenih ugovora po vrstama prihoda i praćenje njihove naplate, evidentiranje pojedinih prihoda i potraživanja u poslovnim knjigama na način da se može utvrditi stanje potraživanja po vrstama prihoda, financiranje političkih stranaka i članova predstavničkih tijela jedinice lokalne samouprave izabranih s liste grupe birača, ponovljene su u 2012.
  - Manje od planiranih su ostvareni ukupni prihodi i primici za 17.481.231,00 kn ili 49,1% i ukupni rashodi i izdaci za 9.640.285,00 kn ili 27,1%. Materijalni i financijski rashodi su ostvareni za 1.293.419,00 kn ili 22,4% više od planiranih. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2012. nije sastavljen i donesen. Bilješke uz financijske izvještaje za 2012. nisu sastavljene. Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2012. nije obavljen. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima je više iskazana vrijednost dugotrajne imovine za 5.812.547,00 kn i ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za 1.400.678,00 kn u odnosu na podatke iskazana u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana dana jamstva u iznosu 1.928.681,00 kn u okviru izvanbilančnih zapisa, vrijednost nekretnine površine 1 200 m<sup>2</sup> stečene darovanjem i vrijednost kupljenog zemljišta u kunskoj protuvrijednosti 585.680,00 EUR, nisu umanjena potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa za poništeno rješenje za komunalni doprinos, za naplaćene kamate za dani zajam trgovačkom društvu i za prihode od prodaje zemljišta naplaćene preko blagajne u iznosu 408.509,00 kn, te razlika zbog primjene valutne klauzule za kredit Općine iz 2008. nije obračunana na ukupan ugovoreni iznos i evidentirana u okviru rashoda i obveza. Prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 150.001,00 kn i rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 877.794,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani u okviru odgovarajućeg računa iz Računskog plana. Potraživanja za prihode od općinskih poreza u poslovnim knjigama Općine manja su za 646.277,00 kn od evidencije navedenih potraživanja koju vodi porezna uprava. Također su evidentirana potraživanja za ostale nespomenute prihode u iznosu 1.020.290,00 kn, a iz raspoložive dokumentacije nije vidljivo na što se navedena potraživanja odnose.

Dio prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknada za koncesije, zakupa nekretnina, naknade za priključak, kazne za prekršaje u prometu i ostalih prihoda u iznosu 295.892,00 kn naplaćen je putem blagajne, a trebao je biti naplaćen putem žiro računa proračuna. Nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje utječu na točnost i realnost financijskih izvještaja, jer se na temelju podataka iz poslovnih knjiga, sastavljaju financijski izvještaji, a osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva. (točka 1. Nalaza)

- Evidencija potraživanja po starosti i dospelosti nije vođena. Za naplatu potraživanja za prihode od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, koncesijskih odobrenja, zakupa poslovnih prostora, korištenja javnih površina, prodaje zemljišta te danog zajma za koja potraživanja koncem 2012. iznose 7.575.707,00 tijekom 2012. obveznicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
- Izvješće o izvršenju programa gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije doneseno. (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 2 817 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je sedam zaposlenika. Zakonski predstavnik Općine je načelnik Stipe Petrina. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.103.619,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 25.944.565,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je za 2012. u iznosu 7.840.946,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 5.296.457,00 kn ili 29,3%, imovine u iznosu 4.494.470,00 kn ili 24,8%, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.448.322,00 kn ili 24,6% i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.476.747,00 kn ili 13,7%. Ukupna potraživanja su na koncu 2012. iskazana u iznosu 12.364.611,00 kn i manja su za 462.393,00 kn ili 3,6% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.517.472,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.736.573,00 kn, te potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 110.566,00 kn. Za naplatu potraživanja za prihode od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, koncesijskih odobrenja, zakupa poslovnih prostora, korištenja javnih površina, prodaje zemljišta te danog zajma za koja potraživanja koncem 2012. iznose 7.575.707,00 tijekom 2012. obveznicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Potraživanja za dane zajmove u iznosu 281.282,00 kn se odnose na potraživanja za zajmove dane u ranijim godinama i 2012. obrtnicima, udruzi građana i fizičkim osobama. Stanje oročenih sredstava kod poslovne banke na koncu 2012. iznosi 5.667.376,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 13.571.777,00 kn, od čega su dospjele u iznosu 4.292.941,00 kn. Obveze su veće za 866.515,00 kn ili 6,8% u odnosu na početak godine, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.129.787,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.558.159,00 kn i obveze za kredite u iznosu 8.883.831,00 kn. Obveze za kredite se odnose na kredit poslovne banke iz 2008. za financiranje izgradnje višenamjenske zgrade. Stanje danih jamstava na koncu 2012. iznosi 1.928.681,00 kn i odnosi se na jamstva dana komunalnom društvu u vlasništvu Općine u 2006. za kredit od poslovne banke u iznosu 2.000.000,00 kn za investicije, te turističkoj zajednici u 2007. za kredit od poslovne banke za financiranje izgradnje infrastrukture za poboljšavanje uvjeta boravka gostiju u iznosu 2.500.000,00 kn.

Općina nije davala suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.792.359,00 kn ili 33,9%, materijalne rashode u iznosu 6.611.910,00 kn ili 25,5%, izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 6.501.941,00 kn ili 25,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Prema podacima iz registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, u 2012. je zaključeno deset ugovora na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti 9.010.651,00 kn, te su ostvareni rashodi u iznosu 3.918.985,00kn. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.