



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KAŠTELIR-LABINCI-CASTELLIERE-S. DOMENICA

Pazin, srpanj 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	9
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/14-02/37  
URBROJ: 613-20-14-6

Pazin, 11. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE KAŠTELIR-LABINCI-CASTELLIERE-S. DOMENICA ZA 2013.

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

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

Postupci revizije su provedeni od 19. ožujka do 11. srpnja 2014.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 - Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Općina obuhvaća petnaest naselja s ukupno 1 459 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) općina u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2012. i 2013. u općinskoj upravi je bilo deset zaposlenika od kojih je dvoje zaposleno na pola radnog vremena (za poslove računovodstva i čišćenja). Općina nema proračunskih korisnika. Vlasnik je poslovnih udjela u četiri trgovačka društva, od kojih u društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda ima 100,0 % udjel (dalje u tekstu: Društvo za odvodnju), a u svakom od preostala tri trgovačka društva ima manje od 2,0 % udjela u vlasništvu. Prema Statutu, tijela općine su općinsko vijeće i načelnik. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Statut je u travnju 2013. usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Enio Jugovac.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 9.560.300,00 kn. Tijekom 2013. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., prihodi su planirani u iznosu 7.169.826,00 kn, rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.910.300,00 kn, te je planirano pokriće rashoda iz ranijih godina u iznosu 259.526,00 kn. Prihodi su za 2.390.474,00 kn ili 25,0 %, a rashodi i izdaci su za 2.650.000,00 kn ili 27,7 % manji od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnije smanjenje u odnosu na proračun se odnosi na primitke od zaduživanja u iznosu 4.000.000,00 kn. Kreditnim sredstvima planirano je financiranje rashoda za izgradnju sustava za odvodnju. U računu financiranja planirani su izdaci za dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.500.000,00 kn. Izmjene i dopune proračuna objavljene su u službenim novinama.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama za 2014. su planirani prihodi u iznosu 6.447.800,00 kn, primici u iznosu 3.300.000,00 kn, odnosno rashodi u iznosu 9.647.800,00 kn, a za 2015. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 6.309.800,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije u razdoblju od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju druge faze kanalizacijskog sustava u iznosu 7.200.000,00 kn, od čega 4.000.000,00 kn u 2013., a 3.200.000,00 kn u 2014.

## Financijski izvještaji

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.311.156,00 kn, što je za 804.504,00 kn ili 14,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2013. su ostvareni za 858.670,00 kn ili 12,0 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	2.945.113,00	2.816.308,00	95,6
2.	Pomoći	32.847,00	45.822,00	139,5
3.	Prihodi od imovine	491.364,00	688.249,00	140,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.236.823,00	1.711.977,00	138,4
5.	Prihodi od donacija	82.700,00	0,0	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	717.805,00	1.048.800,00	146,1
	Ukupno	5.506.652,00	6.311.156,00	114,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.816.308,00 kn ili 44,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama u iznosu 1.711.977,00 kn ili 27,1 % i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.048.800,00 kn ili 16,6 %. Svi drugi prihodi iznose 734.071,00 kn i čine 11,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), prihode od pomoći, spomeničku rentu, zakupa i prenamjene poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključak na opskrbu pitkom vodom, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos, naknada za grobna mjesta, prihode od sufinanciranja, prodaje stanova sa stanarskim pravom i od prodaje nekretnina. Ostvareni su u iznosu 2.756.478,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 43,7 %. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.416.403,00 kn. Ostatak prihoda u iznosu 340.075,00 kn koji se odnose na prihode od naknada za grobna mjesta u iznosu 338.895,00 kn i od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 1.180,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 2.816.308,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak, te prihodi od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (Javne vatrogasne postrojbe za koju je nositelj financiranja grad Poreč, a Općina ima udjel 1,36 %) u iznosu 1.810.181,00 kn, porez na promet nekretnina 573.077,00 kn i općinski porezi (porez na potrošnju, porez na tvrtku, porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina) 433.050,00 kn. Odlukom o porezima Općine uveden je prirez porezu na dohodak po stopi od 5,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate propisanih poreza obavlja Odsjek za utvrđivanje i naplatu poreza i vlastitih prihoda Upravnog odjela za proračun i financije Istarske županije (dalje u tekstu: Županija), osim poreza na potrošnju čija naplata je povjerena Poreznoj upravi.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 45.822,00 kn. Odnose na tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 33.900,00 kn doznačene za biračke odbore u iznosu 22.200,00 kn, materijalnu zaštitu boraca 6.000,00 kn i za podmirivanje troškova ogrijeva korisnicima socijalne skrbi 5.700,00 kn, te proračuna grada Poreča u iznosu 11.922,00 kn za decentralizirane funkcije Javne vatrogasne postrojbe.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 688.249,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 196.885,00 kn ili 40,1 %. Odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 1.419,00 kn i nefinancijske imovine 686.830,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od naknada za grobna mjesta u iznosu 390.443,00 kn, zakupa poslovnih prostora 164.312,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 131.328,00 kn i prenamjene poljoprivrednog zemljišta u iznosu 747,00 kn. Povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu je ostvareno većom naplatom naknada za grobna mjesta.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i naknadama su ostvareni u iznosu 1.711.977,00 kn, što je za 475.154,00 kn ili 38,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 735.586,00 kn, sufinanciranja zajedničke službe 462.668,00 kn, komunalnu naknadu 272.293,00 kn, sufinanciranja izgradnje vodovodnog ogranka 77.600,00 kn i naknade za priključak na opskrbu pitkom vodom u iznosu 40.317,00 kn.

Prihodi od sufinanciranja rada službe koja obavlja zajedničke računovodstvene i pravne poslove za Općinu i dvije susjedne općine ostvareni su na temelju zaključenog sporazuma. Povećanje prihoda je ostvareno većom naplatom komunalnog doprinosa.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.048.800,00 kn, što je za 330.995,00 kn ili 46,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prodaju građevinskog zemljišta i zemljišta za formiranje okućnica u iznosu u 993.047,00 kn i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 55.753,00 kn. Prodaja građevinskog zemljišta je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka USRH, 22/00 - Odluka USRH, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09 i 143/12).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 6.142.249,00 kn, što je za 934.408,00 kn ili 17,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 768.051,00 kn ili 11,1 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.188.487,00	1.191.347,00	100,2
2.	Materijalni rashodi	2.268.397,00	2.053.667,00	90,5
3.	Financijski rashodi	14.872,00	13.256,00	89,1
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	719.799,00	698.142,00	97,0
5.	Naknade građanima i kućanstvima iz proračuna	236.323,00	139.120,00	58,9
6.	Ostali rashodi	551.623,00	744.079,00	134,9
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	228.340,00	86.813,00	38,0
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	1.215.825,00	-
Ukupno		5.207.841,00	6.142.249,00	117,9
Višak prihoda		298.811,00	168.907,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.053.667,00 kn ili 33,4 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova 1.215.825,00 kn ili 19,8 %, rashodi za zaposlene 1.191.347,00 kn ili 19,4 %, ostali rashodi 744.079,00 kn ili 12,1 % i pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 698.142,00 kn ili 11,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Preostali rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 239.189,00 kn i imaju udjel 3,9 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.191.347,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 1.030.059,00 kn, doprinose na plaće 155.788,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 5.500,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.053.667,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 214.730,00 kn ili 9,5 %. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 108.347,00 kn, rashode za materijal i energiju 492.158,00 kn, usluge 933.487,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 519.675,00 kn (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela 351.649,00 kn, drugi nespomenuti rashodi 119.931,00 kn, premije osiguranja 23.541,00 kn i rashodi za reprezentaciju 24.554,00 kn).

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji su ostvareni za energiju u iznosu 386.009,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela 351.649,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 342.680,00 kn i komunalne usluge u iznosu 286.976,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u okviru naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 263.034,00 kn odnose se na naknade načelniku i zamjeniku načelnika koji dužnost obavljaju bez zasnovanog radnog odnosa. Na temelju odluke općinskog vijeća, predsjedniku i potpredsjedniku općinskog vijeća isplaćuje se mjesečna naknada (visina naknade izračunava se u neto iznosu isplaćene prosječne plaće Jedinog jedinog upravnog odjela Općine za prethodni mjesec množena s pripadajućim koeficijentom), a članovima općinskog vijeća isplaćuje se naknada u neto iznosu 300,00 kn po prisustvovanju sjednici.

Rashodi za pomoći unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 698.142,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava za predškolski odgoj u iznosu 592.606,00 kn, Javnoj vatrogasnoj postrojbici grada Poreča 67.878,00 kn i Fondu za razvoj poljoprivrede i agroturizma u iznosu 2.500,00 kn.

Rashodi za predškolski odgoj ostvareni su na temelju zaključenih sporazuma o sufinanciranju predškolskog odgoja s dječjim vrtićima i na temelju Programa javnih potreba u predškolskom odgoju kojim su osiguravaju sredstva za rad predškolske ustanove (dječjeg vrtića i jaslica u Poreču i sufinancira ekonomska cijena boravka djece u talijanskom dječjem vrtiću Buje).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 139.120,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 97.203,00 kn ili 41,1 %. Vrijednosno značajnije naknade se odnose na stipendije i školarine u iznosu 50.000,00 kn, naknade obiteljima za rođenje djeteta 19.635,00 kn i za sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 16.464,00 kn. Stipendije i školarine isplaćene su na temelju Odluke o utvrđivanju kriterija za dodjelu stipendija iz 2008. i provedenih javnih natječaja.

Ostali rashodi u iznosu 744.079,00 kn se odnose na tekuće donacije isplaćene na temelju programa javnih potreba u sportu i kulturi. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 192.456,0 kn ili 34,9 %. Vrijednosno značajnije se odnose na donacije isplaćene sportskim udrugama u iznosu 151.683,00 kn, turističkoj zajednici 118.300,00 kn, područnoj vatrogasnoj zajednici 110.000,00 kn, kulturno umjetničkom društvu 77.805,00 kn, te za ostale kulturne programe u iznosu 76.937,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 86.813,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 141.527,00 kn ili 62,0 %. Odnose se na izgradnju građevinskih objekata (javnu rasvjetu, ceste) u iznosu 72.103,00 kn, nabavu računalne i komunikacijske opreme 8.029,00 kn i zemljište u iznosu 6.681,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su iskazani u iznosu 1.215.825,00 kn. Odnose se na uplaćena sredstva poslovnoj banci na namjenski račun naknade za razvoj iz kojeg se financiraju radovi na izgradnji prve faze sustava za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 1.025.000,00 kn i dane pozajmice Društvu za odvodnju u iznosu 190.825,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 168.907,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 259.526,00 kn (višak iz 2012. u iznosu 298.811,00 kn i manjak iz prethodnih godina u iznosu 558.337,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 90.619,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 25.364.201,00 kn.

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



Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	7.919.391,00	7.404.301,00	93,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	817.950,00	823.800,00	100,7
1.2.	Građevinski objekti	6.954.977,00	6.481.054,00	93,2
1.3.	Postrojenja i oprema	16.318,00	12.829,00	78,6
1.4.	Prijevozna sredstva	129.707,00	86.472,00	66,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	439,00	146,00	33,3
2.	Financijska imovina	17.709.332,00	17.959.900,00	101,4
2.1.	Novčana sredstva	283.999,00	351.761,00	123,9
2.2.	Druga potraživanja	4.554,00	2.387,00	52,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	0,00	190.825,00	-
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	16.262.200,00	16.455.000,00	101,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.158.579,00	958.695,00	82,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0,00	1.232,00	-
Ukupno imovina		25.628.723,00	25.364.201,00	99,0
3.	Obveze	548.079,00	444.768,00	81,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	548.079,00	426.747,00	77,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	18.021,00	-
4.	Vlastiti izvori	25.080.644,00	24.919.433,00	99,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		25.628.723,00	25.364.201,00	99,0
Izvanbilančni zapisi		31.902,00	23.924,00	75,0

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na infrastrukturu poslovne zone u iznosu 1.838.001,00 kn, zgradu doma zdravlja 1.389.954,00 kn, ceste 761.349,00 kn, javnu rasvjetu 715.756,00 kn, groblja 427.547,00 kn, kapele i zvonik 377.795,00 kn, poslovne prostore 291.809,00 kn, školsku zgradu 77.547,00 kn i ostale nespomenute građevinske objekte u iznosu 601.296,00 kn

Pravni status nerazvrstanih cesta je utvrđen odredbama članka 101. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11), prema kojima su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Evidentiranje postojećih nerazvrstanih cesta u katastru i upis u zemljišne knjige, te radnje koje treba poduzeti jedinica lokalne samouprave vezane za upis u zemljišne knjige određen je odredbama članaka 131. do 133. spomenutog Zakona. Općina je za nerazvrstane ceste na svom području podnijela zemljišno-knjižnom sudu zahtjev za upis prava vlasništva, nakon čega su uslijedile žalbe Općinskog državnog odvjetništva na izvršenu uknjižbu.

Financijska imovina iskazana u iznosu 17.959.900,00 kn se odnosi na udjele u trgovačkim društvima u iznosu 16.455.000,00 kn, potraživanja 962.314,00 kn, novčana sredstva 351.761,00 i dane pozajmice u iznosu 190.825,00 kn.

Udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 16.455.000,00 kn. Odnose se na poslovne udjele u četiri trgovačka društva: Društvu za odvodnju u iznosu 14.992.000,00 kn (udjel 100,0 %), komunalnom društvu u iznosu 1.455.800,00 kn (udjel 1,68 %), društvu za opskrbu pitkom vodom u iznosu 5.600,00 kn (udjel 0,28 %) i istarskom vodozaštitnom sustavu u iznosu 1.600,00 kn (udjel 0,16 %).

Potraživanja (bez danih zajmova) su iskazana u iznosu 962.314,00 kn, a najznačajnija se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 958.695,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 200.819,00 kn ili 17,3 %. Smanjenje je rezultat veće naplate prihoda od komunalne naknade. Do konca ožujka 2014. potraživanja su naplaćena u iznosu 137.719,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove iznose 190.825,00 kn i odnose se na dvije kratkoročne pozajmice dane 2013. Društvu za odvodnju. Pozajmice su dane na temelju odluka općinskog vijeća za tekuću likvidnost. Ugovorene su na rok od godinu dana uz godišnju kamatnu stopu 7,0 %.

Ukupne obveze su iskazane u iznosu 444.768,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 426.747,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.021,00 kn. Dospjele obveze iznose 437.768,00 kn, a obveze u iznosu 7.000,00 kn nisu dospjele. Do konca ožujka 2014. dospjele obveze su podmirene u iznosu 418.390,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 23.924,00 kn. Odnose se na suglasnost za zaduživanje danu prethodnih godina Javnoj vatrogasnoj postrojbi i Područnoj vatrogasnoj zajednici Grada Poreča za nabavu vatrogasne opreme.

## **II. REVIZIJA ZA 2013.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, 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 proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni 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. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni i ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2006., 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 evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima iz računskog plana, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture, donošenje Odluke o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora, podnošenje izvješća o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu, te izvješćivanje središnjeg tijela državne uprave nadležnog za sustav javne nabave o zaključenim ugovorima o nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prihodi i rashodi su evidentirani na propisanim računima iz računskog plana
- donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2013., a izvješće o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2013. je podneseno predstavničkom tijelu
- podaci o zaključenim ugovorima o nabavi su dostavljeni središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- za naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane sve propisane mjere
- odluka o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora nije donesena.

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

## Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode i izgradnju sustava za odvodnju.

### 1. Računovodstveno poslovanje

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

Općina je sastavila propisane financijske izvještaje. U bilješkama koje su sastavni dio financijskih izvještaja nisu navedeni sudski sporovi koji se odnose na tužbu trgovačkog društva za priznavanje troškova asfaltiranja pristupne ceste u vrijednosti 195.880,00 kn i tužbu fizičke osobe za priznavanje prava vlasništva na zemljištu u vrijednosti 10.000,00 kn. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) jedna od obveznih bilješki uz Bilancu je i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže u bilješkama koje su sastavni dio financijskih izvještaja navesti vrijednost sudskih sporova u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

#### 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu u bilješkama koje su sastavni dio financijskih izvještaja navesti vrijednost sudskih sporova.*

### 2. Potraživanja

#### 2.1. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 962.314,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 931.607,00 kn, a nedospjela 30.707,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2012., potraživanja su manja za 200.819,00 kn ili 17,3 %. Vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 958.695,00 kn. Do konca ožujka 2014. potraživanja su naplaćena u iznosu 137.719,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate županijskih poreza obavlja Županija na temelju zaključenog ugovora, osim poreza na potrošnju čija naplata je povjerena nadležnoj ispostavi Porezne uprave, a ostala potraživanja naplaćuje Općina.

Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade i zakupa građevinskog zemljišta u iznosu 91.214,00 kn pokrenuti su postupci prisilne naplate duga putem rješenja o ovrsi. Za potraživanja od naknada za zajedničko obavljanje financijskih i pravnih poslova (stručne službe) u iznosu 142.555,00 kn zaključen je s općinama sporazum o naplati potraživanja.

Za naplatu ostalih dospjelih potraživanja od općinskih poreza, zakupa poslovnih prostora, zakupa građevinskog zemljišta, najma stanova, naknade za grobna mjesta i komunalne naknade u iznosu 697.838,00 kn ili 74,9 % nisu poduzimane mjere naplate, dok su za potraživanja za općinske poreze, zakup poslovnih prostora i zakup građevinskog zemljišta u iznosu 351.861,00 kn dužnicima upućene opomene. Opomena za naplatu neporeznih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), 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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12), tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u skladu s Zakonom o proračunu i Zakonom o obveznim odnosima poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 6.142.249,00 kn, što je za 934.408,00 kn ili 17,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 168.907,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 259.526,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 90.619,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 479.003,00 kn. Odnose se na utrošak električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 248.189,00 kn, čišćenje javnih površina i deponija 77.935,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 54.311,00 kn, održavanje javne rasvjete 43.750,00 kn, održavanje javnih površina 35.175,00 kn i održavanje groblja u iznosu 19.643,00 kn. Obavljanje komunalnih djelatnosti je ustupljeno izravnim ugovaranjem izvoditeljima radova. Predstavničko tijelo Općine nije donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima kojom se trebaju odrediti komunalne djelatnosti koje će se obavljati kao javna služba na području Općine i način povjeravanja obavljanja pojedinih komunalnih djelatnosti, što nije u skladu s odredbama članka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11, 144/12, 94/13 i 153/13) kojima su propisane komunalne djelatnosti i način obavljanja komunalnih djelatnosti. Prema odredbi članka 15. navedenog Zakona jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova.

Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi načelnik, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova općinsko vijeće. Ugovor se može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2013. planirani su rashodi za obavljanje djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanje groblja, održavanja čistoće javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje deponije, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javne rasvjete (uključujući i utrošak električne energije za javnu rasvjetu) u iznosu 551.000,00 kn. Navedenim programom planiran je opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, uz iskaz financijskih sredstava, te naznačenim izvorima financiranja, no nije planiran opseg poslova održavanja. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje i opseg poslova održavanja.

Rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 744.079,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na donacije udrugama u kulturi u iznosu 154.742,00 kn i sportskim udrugama u iznosu 151.683,00 kn. Općina nije provela javne natječaje, te nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava. Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02) donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro, a Općina treba propisati uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava i objaviti javne pozive za dodjelu sredstava. Podaci o dodijeljenim donacijama nisu objavljeni na internetskim stranicama Općine. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13), Općina je u obvezi na internetskim stranicama objaviti podatke o svim dodijeljenim novčanim sredstvima, pomoćima i donacijama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Odluke o komunalnim djelatnostima i način njihovog obavljanja, obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže se utvrditi uvjete i kriterije za dodjeljivanje donacija udrugama, kontrola namjenskog korištenja sredstava i dodjeljivanje donacija na temelju provedenih javnih natječaja u skladu s odredbama Zakona o udrugama. Nalaže se podatke o dodijeljenim donacijama objaviti na internetskim stranicama Općine u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će obavljanje komunalnih djelatnost uskladiti s odredbama Zakona o komunalnoj djelatnosti. U skladu sa Zakonom o udrugama utvrditi će uvjete i kriterije za dodjeljivanje donacija, te kontrolu namjenskog trošenja, a podatke o dodijeljenim donacijama objaviti će na internetskim stranicama Općine.*

#### 4. Izgradnja sustava za odvodnju

- 4.1. U okviru izdataka za udjele u glavnici evidentirana su uplaćena sredstva poslovnoj banci na namjenski račun naknade za razvoj iz kojeg se financiraju radovi na izgradnji prve faze sustava za odvodnju na području Općine u iznosu 1.025.000,00 kn i dane pozajmice Društvu za odvodnju u iznosu 190.825,00 kn koje se odnose na izdatke za dane zajmove. Za novčana sredstva kojima Općina financira radove na izgradnji sustava za odvodnju nije riješen status doznačenih sredstava (povećanje udjela, kapitalne donacije ili pomoći).

Republika Hrvatska i Međunarodna banka za obnovu i razvitak su zaključile 2009. ugovor o zajmu u iznosu 60.000.000,- EUR za financiranje Projekta zaštite od onečišćenja voda u priobalnom području 2, te ugovor o darovnici Zaklade Globalnog fonda za okoliš u iznosu 6.400.000,00 USA dolara. Ministarstvo financija je zaključilo s Hrvatskim vodama ugovor o provedbi navedenog projekta, prema kojem je obveza Hrvatskih voda da s komunalnim društvima i jedinicama lokalne samouprave za dodijeljena kreditna sredstva zaključi ugovore o podzajmu i poddarovnici. U cilju provedbe navedenog projekta Općina je u ožujku 2011. dala suglasnost Društvu za odvodnju za zaključivanje ugovora o podzajmu i poddarovnici s Hrvatskim vodama i donijela Odluku o naknadi za razvoj u visini 4,00 kn/m<sup>3</sup> isporučene vode.

Naknada za razvoj je prihod Društva za odvodnju. Naknadu prikuplja društvo koje se bavi opskrbom pitke vode putem računa za isporučenu vodu potrošačima i prikupljena sredstva uplaćuje na račun Društva za odvodnju. Društvo za odvodnju uplaćuje naknadu na namjenski račun otvoren kod poslovne banke (banke-agenta kojoj je povjereno obavljanje određenih poslova u ime i za račun Hrvatskih voda).

Općina, Društvo za odvodnju i Hrvatske vode su u travnju 2011. zaključili ugovor o podzajmu i poddarovnici za Potprojekt otpadnih voda na području Općine (dalje u tekstu: Potprojekt). Ukupna procijenjena vrijednost Potprojekta iznosi 24.600.000,00 kn. Potprojekt se tijekom izgradnje financira iz sredstava zajma Međunarodne banke za obnovu i razvitak (supsidijarnog zajma namijenjenog Potprojektu) u iznosu 6.800.000,00 kn ili 44,7%, darovnice Zaklade Globalnog fonda za okoliš u iznosu 11.000.000,00 kn ili 27,7%, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 3.264.000,00 kn ili 13,3%, Društva za odvodnju u iznosu 2.856.000,00 kn ili 11,6%, te bespovratnih sredstava Hrvatskih voda u iznosu 680.000,00 kn ili 2,7%. Prema zaključenom ugovoru, Hrvatske vode doniraju 11.000.000,00 kn i daju 5.576.000,00 kn ili 82,0 % supsidijarnog zajma u podzajam Društvu za odvodnju. Povrat podzajma, Društvo za odvodnju financira iz sredstava naknade za razvoj, a Hrvatske vode financiraju povrat 18,0 % supsidijarnog zajma. Ako prikupljena sredstva od naknade za razvoj nisu dovoljna, Općina je u obvezi osigurati sredstva za financiranje izgradnje i sredstva za povrat podzajma na teret drugih sredstava u proračunu. Izgrađena komunalna infrastruktura ostaje u vlasništvu Društva za odvodnju. Postupke nabave radova, roba i usluga provode Hrvatske vode, za račun Društva za odvodnju putem svog povjerenstva za nabavu.

U svrhu financiranja gradnje i povrata podzajma Općina, Društvo za odvodnju i poslovna banka su zaključili u svibnju 2011. ugovor o prikupljanju naknade za razvoj, te otplate podzajma u iznosu 5.576.000,00 kn. Podzajam se otplaćuje tijekom deset godina s početkom otplate od 15. travnja 2014. Za osiguranje ugovorenih obveza Društvo za odvodnju dostavilo je poslovnoj banci zadužnicu na cijeli iznos dospjele obveze i 20 trasiranih vlastitih bjanco mjenica s klauzulom bez protesta i mjeničnim očitovanjem.



Općina je dostavila zadužnicu do iznosa 278.800,00 kn, što odgovara 5,0 % podzajma uvećanog za kamate. Ukoliko Hrvatske vode iskoriste neke od instrumenata osiguranja plaćanja, Općina i Društvo za odvodnju u obvezi su dostaviti nove.

Društvo za odvodnju, Hrvatske vode i odabrani izvoditelj radova zaključili su u lipnju 2012. ugovor o izgradnji sustava za odvodnju (prve faze). Ukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 15.131.220,00 kn bez poreza. Izvoditelj radova je u ugovorenom roku (konac ožujka 2014.) ispostavio okončanu situaciju prema kojoj ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 14.124.848,00 kn bez poreza. Prema podacima iz okončane situacije, nepodmirene obveze iznose 1.131.084,00 kn. Tijekom 2013. na namjenskom računu naknade za razvoj nije bilo dovoljno prikupljenih novčanih sredstava za plaćanje obveza prema izvoditelju radova. Kako je Općina na temelju zaključenih ugovora, preuzela obvezu osiguranja sredstava za financiranje radova, poslovna banka je dostavljala Općini zahtjeve za uplatu novčanih sredstava. Općina je tijekom 2013. na namjenski račun naknade za razvoj uplatila ukupno 1.025.000,00 kn. Iz proračuna Općine i naknade za razvoj u 2013. je za izgradnju prve faze sustava za odvodnju financirano ukupno 2.137.268,00 kn ili 21,3 % izvedenih radova, iako je prema zaključenom ugovoru o podzajmu i poddarovnici Društvo za odvodnju iz prikupljenih sredstava naknade za razvoj trebalo financirati Potprojekt u vrijednosti 2.856.000,00 kn ili 11,6 %.

Na namjenskom računu naknade za razvoj i tijekom 2014. nema dovoljno prikupljenih sredstava za financiranje izgradnje sustava za odvodnju i otplatu podzajma, iako je ekonomskom studijom Potprojekta potvrđeno da će prikupljena sredstva od naknade za razvoj biti dovoljna za financiranje.

S obzirom da je Općina preuzela obvezu osiguranja sredstava za financiranje radova na izgradnji sustava za odvodnju i otplati podzajma i na taj način se neizravno zadužila i s obzirom da prikupljena sredstva naknade za razvoj nisu dostatna za financiranje spomenutih radova i obveza, Državni ured za reviziju predlaže izraditi novi realni plan financiranja izgradnje sustava odvodnje, odnosno podmirivanja obveza vezanih uz izgradnju s naznakom izvora financiranja, te vođenje računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama. Nadalje, predlaže se za novčana sredstva kojima se financiraju radovi na izgradnji sustava za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda rješavanje statusa doznačenih sredstava (povećanje udjela, kapitalne donacije ili pomoći), kako bi se proračunom planirala i u poslovnim knjigama evidentirala u skladu s propisima.

Suglasnost i jamstvo za zaduživanje (podzajam) koje su dani 2011. Društvo za odvodnju nije provedeno na način propisan odredbama Zakona o proračunu, o jamstvu nije izvještavano Ministarstvo financija te dano jamstvo nije evidentirano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Općine. Prema odredbama članka 91. Zakon o proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dati jamstvo pravnoj osobi u svom većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu za ispunjenje obveza pravne osobe i ustanove. Dano jamstvo uključuje se u opseg mogućeg zaduživanja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a Općina je obvezna prije davanja jamstva ishoditi suglasnost ministra financija.

Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je izvijestiti Ministarstvo financija o zaključenom ugovoru o jamstvu u roku od osam dana od dana zaključenja ugovora te je dužna izvještavati Ministarstvo financija unutar proračunske godine, tromjesečno o stanju aktivnih jamstava za koja je dana suglasnost.

Državni ured za reviziju nalaže pri davanju jamstva za zaduživanje postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a dano jamstvo evidentirati u poslovnim knjigama.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12 i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2006. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu potraživanja i obavljanje komunalnih djelatnosti, ponovljene su i u 2013.
  - Na koncu 2013. potraživanja iznose 962.314,00 kn, od čega je dospjelo 931.607,00 kn. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza, zakupa poslovnih prostora, zakupa građevinskog zemljišta, najma stanova, naknade za grobna mjesta i komunalne naknade u iznosu 697.838,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Za potraživanja za općinske poreze, zakup poslovnih prostora i zakup građevinskog zemljišta u iznosu 351.861,00 kn dužnicima su upućene opomene. Opomena za naplatu neporeznih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 479.003,00 kn. Odluka o komunalnim djelatnostima kojom se propisuju komunalne djelatnosti od značaja za Općinu i način njihovog obavljanja nije donesena. Obavljanje komunalnih djelatnosti je ustupljeno izravnim ugovaranjem izvoditeljima radova. Za dodijeljene tekuće donacije u iznosu 306.425,00 kn nisu provedeni javni natječaji, te uvjeti i kriteriji za dodjelu donacija nisu propisni. (točka 3. Nalaza)
  - Jamstvo za zaduživanje (podzajam) koje je Općina dala 2011. Društvu za odvodnju nije dano na način propisan odredbama Zakona o proračunu jer za dano jamstvo nije pribavljena suglasnost ministra financija, o jamstvu nije izvještavano Ministarstvo financija te dano jamstvo nije evidentirano u poslovnom knjigama i financijskim izvještajima Općine. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća petnaest naselja s ukupno 1 459 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen Jedinostveni upravni odjel u kojem radi deset zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Enio Jugovac. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.311.156,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 6.142,249,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 168.907,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 259.526,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 90.619,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.816.308,00 kn ili 44,6%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama u iznosu 1.711.977,00 ili 27,1% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.048.800,00 kn ili 16,6% u ukupno ostvarenim приходima. Za propisane namjene u 2013. utrošeno je 2.416.403,00 kn, a sredstva u iznosu 340.075,00 kn koja se odnose na prihode od naknada za grobna mjesta u iznosu 338.895,00 kn i od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 1.180,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu. Potraživanja su koncem godine iznosila 962.314,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 200.819,00 kn ili 17,3 %. Dospjela potraživanja iznose 931.607,00 kn. Do konca ožujka 2014. potraživanja su naplaćena u iznosu 137.719,00 kn. Tijekom 2013. kao i prethodnih godina, Općina nije iskazala jamstva, a stanje danih suglasnosti iskazala je u iznosu 23.924,00 kn. Odnosi se na suglasnost za zaduživanje danu prethodnih godina Javnoj vatrogasnoj postrojbi i Područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme. Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 444.768,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 437.768,00 kn, a nedospjele iznose 7.000,00 kn. Do konca ožujka dospjele obveze su podmirene u iznosu 418.390,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i druge poslove. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.053.667,00 kn ili 33,4 %, izdatke za dionice i udjele u glavnici 1.215.825,00 kn ili 19,8 %, rashode za zaposlene 1.191.347,00 kn ili 19,4 %, ostale rashode 744.079,00 kn ili 12,1 % i pomoći u iznosu 698.142,00 kn ili 1,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Plan nabave je donesen. Procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga na koje se primjenjuje javna nabava iznosi 907.200,00 kn. Vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge, te 500.000,00 kn za radove iznosi 849.034,00 kn. Nabava roba, radova i usluga obavljena je izravnim ugovaranjem u pojedinačnoj vrijednosti do 70.000,00 kn. Revizijom za 2013., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nepoduzimanje mjera naplate prihoda, obavljanje komunalnih djelatnosti, koje su i ponovljene nepravilnosti, te donacije udrugama i dano jamstvo za zaduživanje Društvu za odvodnju su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.