



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KONAVLE

Dubrovnik, rujan 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	11
	Nalaz za 2013.	13
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/14-02/81
URBROJ: 613-21-14-6

Dubrovnik, 15. rujna 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KONAVLE 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 Konavle (dalje u tekstu: Općine) 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 21. svibnja do 15. rujna 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, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća 32 naselja s ukupno 8 571 stanovnika, prema popisu iz 2011. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13 i 148/13), Općina pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćen tekst) općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je ured načelnika, upravni odjel za opće poslove i mjesnu samoupravu, upravni odjel za proračun i financije, te upravni odjel za komunalne poslove, infrastrukturu i gospodarenje nekretninama. Na koncu 2012. i na koncu 2013., Općina je imala 22 zaposlenika.

Općina ima tri proračunska korisnika (dječji vrtić, javna ustanova u kulturi i javna vatrogasna postrojba) s 95 zaposlenika. Osnivač je trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju i trgovačkog društva za komunalne djelatnosti sa 100,0 %-tnim udjelom u temeljnom kapitalu tih društava. Suosnivač je trgovačkog društva za ugostiteljstvo, turizam i trgovinu s udjelom 25,0 % i zračne luke s udjelom 15,0 % te pet društava za komunalne djelatnosti s udjelom od 5,7 % do 12,7 % u temeljnom kapitalu tih društava.

Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta te drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Luka Korda.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 92.754.000,00 kn. Tijekom 2013. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 75.442.200,00 kn.

U odnosu na proračun, zadnjim izmjenama i dopunama proračuna značajnije su smanjeni planirani primici od zaduživanja za 13.200.000,00 kn i rashodi za izgradnju doma za stare i nemoćne za 11.814.000,00 kn.

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

Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 86.610.100,00 kn te za 2015. u iznosu 70.847.700,00 kn. U odnosu na zadnje izmjene i dopune proračuna za 2013., spomenutim projekcijama se planira ostvariti znatno veće prihode od prodaje zemljišta i to za 12.200.000,00 kn u 2014., odnosno 1.400.000,00 kn u 2015. te prihode od pomoći za 7.521.000,00 kn u 2014., odnosno 2.651.000,00 kn u 2015.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2013. do 2015., po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju doma za stare i nemoćne u iznosu 37.000.000,00 kn, od čega 20.000.000,00 kn u 2013.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prema odluci o izvršavanju proračuna za 2013., proračunski korisnici vlastite prihode ne uplaćuju u proračun, već ih koriste za redovno poslovanje. Zbog navedenog, vlastiti prihodi proračunskih korisnika nisu iskazani u financijskim izvještajima. Proračunski korisnici su u 2013. ostvarili vlastite prihode u iznosu 2.487.722,00 kn, a o korištenju vlastitih prihoda izvješćuju Općinu putem dostavljenih financijskih izvještaja i izvještaja o poslovanju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 68.007.484,00 kn, što je za 6.196.822,00 kn ili 10,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno je najznačajnije povećanje primitaka od zaduživanja u iznosu 5.242.213,00 kn zbog korištenja kredita kod poslovne banke, prema ugovoru iz 2013.

Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 7.434.716,00 kn ili 9,9 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje se odnosi na prihode od naknade za umanjenu vrijednost općinskog zemljišta kojim prolazi cjevovod za opskrbu vodom grada u susjednoj državi za 3.128.867,00 kn i prihode od poreza na dohodak za 1.937.689,00 kn.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	32.277.885,00	33.943.703,00	105,2
2.	Pomoći	20.274.194,00	13.198.718,00	65,1
3.	Prihodi od imovine	4.123.323,00	7.354.226,00	178,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.715.176,00	7.930.059,00	168,2
5.	Prihodi od donacija	69.039,00	73.073,00	105,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	15.830,00	3.300,00	20,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	254.072,00	262.192,00	103,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	81.143,00	5.242.213,00	6.460,5
	Ukupno	61.810.662,00	68.007.484,00	110,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 33.943.703,00 kn ili 49,9 %, prihodi od pomoći u iznosu 13.198.718,00 kn ili 19,4 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.930.059,00 kn ili 11,6 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 12.935.004,00 kn ili 19,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od poreza na dohodak za financiranje javne vatrogasne postrojbe, pomoći, spomeničke rente, naknade za nezakonito izgrađene zgrade, boravišne pristojbe, vodnog doprinosa, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknade za sanaciju odlagališta otpada, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na sustav javne vodoopskrbe i odvodnje, te prihode od prodaje zemljišta i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 11.343.780,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 16,7 %. U cijelosti su utrošeni u 2013. za propisane namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza je sadržan porez i prirez porezu na dohodak u iznosu 31.232.042,00 kn, općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i tvrtku) u iznosu 1.712.571,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 999.090,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 7,5%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 13.198.718,00 kn, od kojih su tekuće pomoći 12.757.078,00 kn, a kapitalne pomoći 441.640,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su primljene iz Državnog proračuna u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2013. (Narodne novine 139/12, 53/13 i 145A/13), kao pomoć jedinici lokalne samouprave na području posebne državne skrbi u iznosu 10.454.433,00 kn i za decentralizirano financiranje redovne djelatnosti javne vatrogasne postrojbe u iznosu 1.593.683,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 7.354.226,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na naknadu za umanjenu vrijednost općinskog zemljišta kojim prolazi cjevovod za opskrbu vodom grada u susjednoj državi u iznosu 4.066.200,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrane u iznosu 1.007.468,00 kn i naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 773.665,00 kn.

Prihodi od naknade za umanjenu vrijednosti općinskog zemljišta kojom prolazi cjevovod za opskrbu vodom grada u susjednoj državi u iznosu 4.066.200,00 kn, ostvareni su na temelju ugovora o visini naknade iz prosinca 2011. i sudske nagodbe iz studenoga 2012. zaključenih između Općine i općine iz susjedne države. Ugovorom o visini naknade je utvrđena mjesečna naknada u iznosu 25.000 EUR. Sudskom nagodbom je utvrđen dug općine iz susjedne države iz prethodnih godina u iznosu 842.000 EUR i dinamika plaćanja duga u mjesečnim iznosima 20.000 EUR. Tijekom 2013., općina iz susjedne države se pridržavala utvrđenih uvjeta plaćanja te je Općini na ime duga iz prethodnih godina i redovne mjesečne naknade platila 540.000 EUR odnosno 4.066.200,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 7.930.059,00 kn, od kojih su vrijednosno najznačajniji prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 3.187.918,00 kn i komunalne naknade u iznosu 3.027.921,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 262.192,00 kn su ostvareni od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 237.128,00 kn i prodaje suvlasničkih dijelova Općine u tri čestice zemljišta (radi formiranja neizgrađenih građevinskih čestica) u iznosu 25.064,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 5.242.213,00 kn, a odnose se na kredit kod poslovne banke po ugovoru iz kolovoza 2013., iskorišten za plaćanje radova na izgradnji doma za stare i nemoćne u Grudi.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 70.003.883,00 kn, što je za 6.876.148,00 kn ili 10,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnije odstupanje se odnosi na rashode za izgradnju doma za stare i nemoćne u Grudi u iznosu 7.216.800,00 kn.

Rashodi i izdaci su ostvareni za 5.438.317,00 kn ili 7,2% 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	11.695.905,00	12.264.150,00	104,9
2.	Materijalni rashodi	19.000.084,00	21.431.139,00	112,8
3.	Financijski rashodi	157.586,00	729.860,00	463,2
4.	Subvencije	9.567.716,00	7.126.218,00	74,5
5.	Pomoći	2.231.396,00	572.439,00	25,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.712.507,00	2.394.398,00	88,3
7.	Ostali rashodi	6.885.418,00	6.638.164,00	96,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.805.355,00	11.397.267,00	237,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	6.071.768,00	7.450.248,00	122,7
	Ukupno	63.127.735,00	70.003.883,00	110,9
	Manjak prihoda i primitaka	1.317.073,00	1.996.399,00	151,6

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 21.431.139,00 kn ili 30,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 12.264.150,00 kn ili 17,5 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.397.267,00 kn ili 16,3 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 7.450.248,00 kn ili 10,6 % i rashodi za subvencije u iznosu 7.126.218,00 kn ili 10,2 %. Svi drugi rashodi iznose 10.334.861,00 kn i imaju udjel 14,8 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 70.003.883,00 kn, na rashode općinske uprave se odnosi 59.227.752,00 kn, a na rashode proračunskih korisnika (dječji vrtić, muzeji i galerije te javna vatrogasna postrojba) 10.776.131,00 kn.

Rashodi proračunskih korisnika su financirani iz sredstava Općine u iznosu 8.766.031,00 kn i iz decentraliziranih sredstava u iznosu 2.010.100,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni su u iznosu 12.264.150,00 kn, a odnose na rashode zaposlenika općinske uprave u iznosu 3.392.498,00 kn i rashode zaposlenika proračunskih korisnika u iznosu 8.871.652,00 kn. Pri obračunu i isplati plaće načelniku, do svibnja 2013. je primjenjivana osnovica u iznosu 4.630,14 kn koja je propisana Odlukom o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 83/09). Od lipnja 2013. je usklađena s osnovicom propisanom Odlukom o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 25/13), koja se primjenjuje od 1. ožujka 2013. i iznosi 4.491,24 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 21.431.139,00 kn, a odnose se na rashode općinske uprave u iznosu 20.371.408,00 kn i rashode proračunskih korisnika u iznosu 1.059.731,00 kn. Materijalni rashodi Općine u iznosu 20.371.408,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 16.324.964,00 kn, materijal i energiju 2.604.088,00 kn, naknade troškova zaposlenima 153.944,00 kn, naknade troškova izvan radnog odnosa 32.363,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja 1.256.049,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi općinske uprave se odnose na rashode za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 14.401.774,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja su ostvareni rashodi za naknade članovima općinskog vijeća u iznosu 249.057,00 kn. Naknade su obračunane i isplaćene u skladu s odlukom općinskog vijeća iz srpnja 2009. Prema navedenoj odluci, pravo na mjesečnu novčanu naknadu imaju predsjednik vijeća u neto iznosu 1.000,00 kn, članovi vijeća 700,00 kn te naknadu za prisustvovanje sjednicama u iznosu 300,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 729.860,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na plaćene zatezne kamate u iznosu 525.885,00 kn (od čega 395.375,00 kn na temelju pravomoćne i ovršne sudske presude za dio duga za kupnju poslovne zgrade u ranijim godinama, a 130.510,00 kn za zakašnjenja u plaćanju dospjelih obveza).

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 7.126.218,00 kn. Odnose se na subvencije trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 3.125.000,00 kn za subvencioniranje cijene vode, društvu za prijevoz putnika u suvlasništvu Općine u iznosu 3.012.000,00 kn za subvencioniranje troškova autobusnih linija u javnom prijevozu putnika na području Općine te subvencije poljoprivrednim proizvođačima u iznosu 989.218,00 kn za poticanje poljoprivredne proizvodnje na području Općine.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 572.439,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 497.577,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 74.862,00 kn. Kapitalne pomoći su dane Županijskoj upravi za ceste za sufinanciranje radova izvanrednog održavanja na tri dionice županijske ceste na području Općine. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći se odnose na pomoći susjednom gradu za financiranje plaće jedne djelatnice Dubrovačkih knjižnica zaposlene u knjižnici Cavtat u iznosu 72.862,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvareni u iznosu 2.394.398,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade su doznačene učenicima i studentima za stipendije u iznosu 799.900,00 kn te građanima i kućanstvima u skladu sa socijalnim programom Općine u iznosu 667.723,00 kn (potpora za novorođenu djecu, pomoći za bolesti i liječenje, potpora za nabavu školskih udžbenika, pomoć za djecu i mlade s teškoćama u razvoju, stalna novčana pomoć, pomoć za ogrjev i drugo). Također su doznačene naknade trgovačkom društvu za javni prijevoz putnika za sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola i korisnika socijalnog programa Općine u iznosu 926.775,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 6.638.164,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 5.691.822,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 864.808,00 kn te kazne, penale i naknade šteta u iznosu 81.534,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije su doznačene sportskim klubovima i udrugama u sportu u iznosu 1.832.000,00 kn, vjerskim zajednicama 852.780,00 kn, zdravstvenim neprofitnim organizacijama 848.955,00 kn, udrugama u kulturi i kulturno umjetničkim društvima 669.492,00 kn, javnoj vatrogasnoj postrojbi 626.000,00 kn, građanima za sufinanciranje troškova opreme i ugradnje solarnih kolektora 308.908,00 kn, financiranje rada političkih stranaka prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14-Odluka USRH) 156.190,00 kn, Hrvatskom crvenom križu 50.000,00 kn te udrugama građana 42.045,00 kn. Kapitalne donacije su doznačene obiteljima lošijeg imovinskog stanja u iznosu 608.490,00 kn (građevinski materijal-kupe) za obnovu krovova te vjerskim zajednicama u iznosu 256.318,00 kn za uređenje župnih crkvi na području Općine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 11.397.267,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji rashodi za izgradnju doma za stare i nemoćne u iznosu 7.216.800,00 kn i izradu prostorno planske i projektne dokumentacije u iznosu 1.338.837,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 7.450.248,00 kn, a odnose se na izdatke za udjele u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu 5.733.003,00 kn te na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 1.717.245,00 kn.

Tijekom 2013., društvu za vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu Općine su prenesena sredstva u iznosu 5.162.953,00 kn, od čega 2.933.174,00 kn za ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju i 2.229.779,00 kn za otplatu kredita po kojemu je Općina jamac, a društvo ga je iskoristilo u prethodnim godinama za izgradnju lokalnih vodoopskrbnih mreža. Društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine su prenesena sredstva u iznosu 279.118,00 kn, od čega 100.000,00 kn za osnivački ulog i 179.118,00 kn za nabavu komunalne opreme. Društvu za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada u suvlasništvu Općine su prenesena sredstva u iznosu 290.932,00 kn za otplatu kredita utrošenih za sanaciju odlagališta komunalnog otpada (sredstva namjenske naknade koju prikuplja društvo).

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 1.717.245,00 kn se odnose na kredit koji je u ranijim godinama iskoristila Općina za izgradnju sustava vodoopskrbe i prvu fazu kanalizacije u Cavtatu. Kredit je u cijelosti otplaćen u travnju 2014.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2013. iznosi 1.996.399,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 560.643,00 kn (iz 2012. manjak u iznosu 1.317.073,00 kn, a iz prethodnih godina višak u iznosu 756.430,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.557.042,00 kn. Pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 2.557.042,00 kn je planirano izmjenama proračuna za 2014. koje je općinsko vijeće donijelo u lipnju 2014.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 333.001.593,00 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
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	134.575.906,00	141.686.049,00	105,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	78.684.314,00	78.728.715,00	100,1
1.2.	Građevinski objekti	46.332.230,00	47.093.215,00	101,6
1.3.	Postrojenja i oprema	959.147,00	810.237,00	84,5
1.4.	Prijevozna sredstva	162.861,00	119.432,00	73,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.451.506,00	8.668.306,00	597,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	6.985.848,00	6.266.144,00	89,7
2.	Financijska imovina	186.696.484,00	191.315.544,00	102,5
2.1.	Novčana sredstva	1.762.525,00	1.672.822,00	94,9
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	2.379.554,00	2.383.187,00	100,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	321.040,00	321.040,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	170.731.562,00	176.464.565,00	103,4
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.000.936,00	9.134.224,00	91,3
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.500.867,00	1.339.706,00	89,3
	Ukupno imovina	321.272.390,00	333.001.593,00	103,7
3.	Obveze	5.219.388,00	10.679.058,00	204,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.004.018,00	2.921.977,00	145,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	494.174,00	1.285.046,00	260,0
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	0,00	225.871,00	-
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	2.721.196,00	6.246.164,00	229,5
4.	Vlastiti izvori	316.053.002,00	322.322.535,00	102,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	321.272.390,00	333.001.593,00	103,7
	Izvanbilančni zapisi	11.327.935,00	9.372.902,00	82,7

Vrijednost imovine na početku godine je iznosila 321.272.390,00 kn. Tijekom 2013. je nabavljena nefinancijska imovina u vrijednosti 10.609.594,00 kn, povećani su udjeli u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu 5.733.003,00 kn na temelju danih pomoći i plaćenih rata kredita po kojemu je Općina jamac, smanjena su potraživanja za 1.024.240,00 kn i novčana sredstva za 89.703,00 kn. Na koncu godine je obračunan ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 3.499.451,00 kn te vrijednost imovine na koncu godine iznosi 333.001.593,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih zgrada u iznosu 32.941.053,00 kn (upravne zgrade, vrtići, sportska dvorana, domovi kulture, kuća Vlaha Bukovca i drugi objekti), objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 9.464.840,00 kn (ceste, javna rasvjeta, vodovod, nadstrešnice na autobusnim stajalištima), spomenika u iznosu 1.113.217,00 kn, nogometnih igrališta u iznosu 939.800,00 kn i drugih objekata u iznosu 2.634.305,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iznosi 8.668.306,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu je veća za 7.216.800,00 kn ili 497,2 %, odnosno za ulaganja u izgradnju doma za stare i nemoćne u Grudi. Radovi na izgradnji doma su započeli u ožujku 2013., izvode se predviđenom dinamikom, a završetak je planiran u rujnu 2014. Ugovorena vrijednost radova i opreme po sustavu „ključ u ruke“ iznosi 36.599.520,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ulaganja u 2013. u iznosu 7.216.800,00 kn se odnose na građevinske radove 6.900.550,00 kn, usluge stručnog nadzora 262.500,00 kn i druge usluge 53.750,00 kn. Financirani su iz kredita poslovne banke u iznosu 5.242.213,00 kn i vlastitih sredstava Općine u iznosu 1.974.587,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine (6.266.144,00 kn) se odnosi na ulaganja u prostorno plansku i projektnu dokumentaciju 6.187.708,00 kn, umjetničke slike 41.249,00 kn i računalne programe 37.187,00 kn.

Depoziti i ostala potraživanja iznose 2.383.187,00 kn, a odnose se na potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnim devizama u iznosu 2.219.272,00 kn, depozit oročen u 2006. kod poslovne banke radi osiguranja kredita danih poljoprivrednicima u iznosu 146.540,00 kn i druga potraživanja u iznosu 17.375,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 321.040,00 kn se odnose na udružena sredstva u županijski proračun za kreditiranje malog gospodarstva u iznosu 173.175,00 kn te pozajmice dane poljoprivrednicima u ranijim godinama u ukupnom iznosu 147.865,00 kn za poticanje poljoprivredne proizvodnje i nabavu junica. Pozajmice su dospjele, a do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) nisu naplaćene.

Dionice i udjeli u glavnici su evidentirani u iznosu 176.464.565,00 kn, a odnose se na udjele u glavnici dva trgovačka društva u vlasništvu Općine u iznosu 114.883.283,00 kn i sedam trgovačkih društava u suvlasništvu Općine u iznosu 61.581.282,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, udjeli su veći za 5.733.003,00 kn ili 3,4 %, odnosno za iznos prenesenih sredstava za kapitalna ulaganja i otplatu kredita po kojem je Općina jamac trgovačkim društvima u vlasništvu Općine u iznosu 5.442.071,00 kn i prenesena sredstva namjenske naknade za otplatu kredita utrošenih za sanaciju odlagališta komunalnog otpada trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 290.932,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 9.134.224,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 886.712,00 kn ili 8,7 %. Dospjela potraživanja na koncu 2013. iznose 2.794.231,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, naplaćena su u iznosu 804.389,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.339.706,00 kn, u cijelosti se odnose na potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 161.161,00 kn ili 10,7 %. Dospjela potraživanja iznose 76.770,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) su naplaćena u iznosu 49.569,00 kn.

Obveze na koncu 2013. iznose 10.679.058,00 kn, a dospjele su u iznosu 1.404.084,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 5.459.670,00 kn ili 104,6 %. Obveze se podmiruju u ugovorenim rokovima. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) podmirene su sve dospjele obveze.

Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za kredite po ugovorima o kreditu s poslovnim bankama u iznosu 6.246.164,00 kn. Općina je ishodila suglasnost Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje. Kredit kod jedne poslovne banke je odobren u kolovozu 2013. u iznosu 20.000.000,00 kn (2.630.751 EUR), radi financiranja izgradnje i opremanja doma za stare i nemoćne u Grudi, a do konca godine je iskorišten u iznosu 5.242.213,00 kn. Rok korištenja je do 31. prosinca 2014. Prva rata kredita dopijeva na naplatu u prosincu 2015., a posljednja u rujnu 2024. Kredit kod druge poslovne banke je Općina iskoristila u 2003. i 2004. za izgradnju sustava vodoopskrbe i prve faze kanalizacije u Cavtatu u iznosu 15.248.866,00 kn (2.047.337 EUR). Prva rata kredita je dospjela u srpnju 2005., a posljednja u travnju 2014. Općina je redovito otplaćivala kredit. Tijekom 2013. je otplatila glavnice duga u iznosu 1.717.245,00 kn te je stanje kredita na koncu godine iznosilo 1.033.951,00 kn. Kredit je u cijelosti otplaćen u travnju 2014.

Obveze za vrijednosne papire u iznosu 225.871,00 kn se odnose na obvezu za doznaku sredstava društvu za vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu Općine za ulaganja u objekte vodoopskrbe i kanalizacije. Sredstva su društvu prenesena u siječnju 2014.

U izvanbilančnim zapisima je evidentirano jamstvo koje je u prethodnim godinama Općina dala trgovačkom društvu u svom vlasništvu za zaduživanje kod poslovne banke radi izgradnje kanalizacije. U 2013. je Općina društvu doznačila 2.229.779,00 kn (1.955.033,00 kn za plaćanje glavnice i 274.746,00 kn za plaćanje kamate). Stanje jamstva na koncu godine iznosi 9.372.902,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također kod utvrđivanja područja rizika, korištene su 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, 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. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, voditeljem odsjeka za proračun i financije i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2011., 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 donošenje plana razvojnih programa, evidentiranje u poslovnim knjigama potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda. Naložio je povjeravanje komunalnih poslova odvoza i odlaganja komunalnog otpada pravnim osobama u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i usklađivanje sredstva planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom. Naložio je prenošenje sredstava sportskim klubovima i udrugama u skladu s odredbama Zakona o sportu.

Predložio je urediti pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine u skladu s odredbama Zakona o vodama.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- donesen je plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2013. do 2015.
- u poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.467.720,00 kn
- komunalni poslovi odvoza i odlaganja komunalnog otpada su povjereni pravnoj osobi u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu
- sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su usklađena sa sredstvima planiranim proračunom
- način obavljanja djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje na području Općine je usklađeno s odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09 i 130/11); Općina je u 2013. iz predmeta poslovanja trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u svom vlasništvu isključila komunalne djelatnosti te su društvu ostale djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje. Komunalne djelatnosti održavanja čistoće i odlaganja komunalnog otpada, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, tržnica, javne rasvjete i groblja, održavanja i upravljanja parkiralištima i druge djelatnosti su prenesene na novoosnovano komunalno društvo, koje je registrirano kod trgovačkog suda u ožujku 2013.

Nalog u postupku izvršenja:

- Općina je u 2013. prenijela 1.832.000,00 kn na račune 37 sportskih klubova i udruga u sportu; Sredstva su prenesena na temelju Općinskog programa javnih potreba u sportu za 2013. te prijedloga programa rada i financijskih planova klubova i udruga u sportu; Korisnici dostavljaju Općini izvješća o utrošku sredstava; Općina je osnovala sportsku zajednicu te su u tijeku radnje na unutaršnjem ustrojstvu i organizaciji rada te utvrđivanju kriterija rasporeda sredstava krajnjim korisnicima, kako bi se prijenosi sredstava klubovima i udrugama u sportu obavljali u skladu s odredbama Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13).

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- za naplatu potraživanja za prihode poslovanja, pozajmica poljoprivrednicima i prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.

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, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja te imovinu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Evidentiranje u poslovnim knjigama se obavlja na računima propisanim Računskim planom, osim ulaganja u izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 1.601.070,00 kn koja su evidentirana na računu građevinskih objekata u upotrebi umjesto na računu građevinskih objekata u pripremi i za koja je obračunan ispravak vrijednosti u iznosu 77.764,00 kn te obveza za kapitalne prijenose sredstava društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 225.871,00 kn koje su evidentirane na računu obveza za mjenice umjesto na računu obveza za kapitalne pomoći.

Općina je u 2010. u poslovnim knjigama evidentirala vrijednost sedam čestica zemljišta u iznosu 51.677.623,00 kn, koje su joj pripale prema Odluci komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997. Procjenu vrijednosti zemljišta su obavili ovlašteni sudski vještaci. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.), nije evidentirala ostale čestice zemljišta i zgrada koje su joj pripale prema spomenutoj Odluci, a za koje su riješeni imovinsko-pravni odnosi i u zemljišnim knjigama upisano vlasništvo Općine. Državni ured za reviziju je u prethodnim revizijama naložio evidentiranje vrijednosti navedene imovine. Pored nekretnina koje je stekla na temelju spomenute Odluke, u zemljišnim knjigama je upisano vlasništvo Općine i na drugim česticama zemljišta i zgrada, koje također nisu evidentirane u poslovnim knjigama.

Prethodno opisano nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojima je Općina obvezna voditi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana te u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Na koncu 2013., u poslovnim knjigama Općine, dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava su evidentirani u iznosu 176.464.565,00 kn, a odnose se na prijenose sredstava za kapitalna ulaganja i otplatu kredita po kojemu je Općina jamac dvama trgovačkim društvima u vlasništvu Općine u iznosu 114.883.283,00 kn i sedam trgovačkih društava u suvlasništvu Općine u iznosu 61.581.282,00 kn. U prethodnim godinama su trgovačkim društvima prenesena sredstva u iznosu 170.731.562,00 kn te u 2013. u iznosu 5.733.003,00 kn. Prema izvadcima iz sudskog registra, stanje udjela Općine u temeljnom kapitalu navedenih društava na koncu 2013. iznosi 147.051.000,00 kn, dok za prenesena sredstva u iznosu 29.413.565,00 kn udjeli Općine nisu upisani te Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti u cilju rješavanja statusa uloženih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne događaje evidentirati na računima propisanim Računskim planom proračuna, poduzeti aktivnosti za utvrđivanje cjelokupne imovine u vlasništvu Općine, procijeniti njihovu vrijednost i evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Potraživanja

- 2.1. Ukupna potraživanja na koncu 2013. iznose 12.710.577,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 1.024.240,00 kn ili 7,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.134.224,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.339.706,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 2.236.647,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 5.107.648,00 kn, a sastoje se od dospjelih potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.794.231,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 76.770,00 kn i ostalih potraživanja u iznosu 2.236.647,00 kn (potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnim devizama u iznosu 2.219.272,00 kn i druga potraživanja u iznosu 17.375,00 kn). Potraživanja za prihode poslovanja su dospjela u iznosu 2.794.231,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na općinske poreze 893.859,00 kn, komunalni doprinos 794.506,00 kn, komunalnu naknadu 449.949,00 kn i naknadu za korištenje voda 285.656,00 kn. Od dospjelih potraživanja u iznosu 2.794.231,00 kn, do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) je naplaćeno 804.389,00 kn. Općina je tijekom 2013. uputila opomene dužnicima općinskih poreza, naknade za korištenje javnih površina, komunalne naknade i komunalnog doprinosa. Pokrenula je 21 ovrhu radi naplate dospjelih potraživanja za porez na tvrtku u iznosu 88.296,00 kn i osam ovrha radi naplate dospjelih potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 394.397,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.223.936,00 kn (općinski porezi u iznosu 805.563,00 kn, komunalna naknada u iznosu 449.949,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 400.109,00 kn, naknada za korištenje voda u iznosu 285.656,00 kn, naknada za nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 115.861,00 kn, naknada za korištenje javnih površina u iznosu 82.930,00 kn i druga potraživanja u iznosu 83.868,00 kn) nisu poduzimane mjere naplate. Također, nisu poduzimane mjere naplate dospjelih pozajmica u iznosu 147.865,00 kn (koje su u prethodnim godinama dane poljoprivrednicima) i dospjelih potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 43.050,00 kn. Procedure za naplatu potraživanja su donesene u prosincu 2013. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost treba posvetiti dospjelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 63/08, 134/09 i 94/13) 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 potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3. Imovina

- 3.1. Vrijednost nefinancijske imovine na koncu 2013. iznosi 141.686.049,00 kn, od čega je vrijednost vodnih građevina 1.601.070,00 kn, a odnosi se na ulaganja u izgradnju vodoopskrbnog sustava Vodovađa. Prema ugovoru o zajedničkom financiranju investicije zaključenom u listopadu 2008. između Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Općine, Ministarstvo financira 80,0 % vrijednosti investicije, a Općina 20,0 %. Ugovoreno je da će se nakon završetka radova obaviti tehnički pregled i primopredaja radova o čemu će biti sastavljen zapisnik te je Općina dužna, nakon obavljene primopredaje, preuzeti građevinu i evidentirati vrijednost ulaganja u svoje poslovne knjige. U kolovozu 2011., Ministarstvo kao naručitelj radova, Općina kao investitor i izvoditelj radova su zaključili ugovor o izvođenju radova u iznosu 7.583.404,00 kn ili 9.327.587,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su započeli u listopadu 2011., a završeni su u prosincu 2013. Primopredaja izvedenih radova je obavljena u travnju 2014. o čemu je sastavljen zapisnik. Izvoditelj je ispostavljao situacije Ministarstvu i Općini u omjeru utvrđenom spomenutim ugovorom o zajedničkom financiranju iz 2008. Do konca 2013., Općini je ispostavio 23 privremene situacije u iznosu 1.601.070,00 kn te u ožujku 2014. okončanu situaciju u iznosu 284.089,00 kn, što ukupno iznosi 1.885.159,00 kn. Situacije su evidentirane u poslovnim knjigama Općine. Također je Ministarstvu ispostavio 23 privremene situacije u iznosu 6.443.823,00 kn te u ožujku 2014. okončanu situaciju u iznosu 1.136.355,00 kn što ukupno iznosi 7.580.178,00 kn. Prema zapisniku o konačnom obračunu iz ožujka 2014., radovi su izvedeni u vrijednosti 9.465.337,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.), Općina nije u poslovnim knjigama evidentirala cjelokupnu vrijednost vodoopskrbnog sustava. Također nije poduzela radnje za prijenos vodoopskrbnog sustava u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama zakona o vodama (Narodne novine 56/13), jedinice lokalne samouprave su dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu ovog Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati ukupnu vrijednost investicije u iznosu 9.465.337,00 kn u skladu s ugovorom o zajedničkom financiranju investicije. Također nalaže prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama.

Općina u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

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:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost pojedine imovine (zemljište i zgrada), koja je prema podacima iz zemljišnih knjiga u vlasništvu Općine. (točka 1. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja za prihode poslovanja na koncu godine iznose 2.794.231,00 kn. Dužnicima općinskih poreza, naknade za korištenje javnih površina, komunalne naknade i komunalnog doprinosa su upućene opomene. Pokrenute su ovrhe radi naplate dospjelih potraživanja za porez na tvrtku i komunalni doprinos u iznosu 482.693,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.223.936,00 kn (općinski porezi u iznosu 805.563,00 kn, komunalna naknada u iznosu 449.949,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 400.109,00 kn, naknada za korištenje voda u iznosu 285.656,00 kn, naknada za nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 115.861,00 kn, naknada za korištenje javnih površina u iznosu 82.930,00 kn i druga potraživanja u iznosu 83.868,00 kn) nisu poduzimane mjere naplate. Također, nisu poduzimane mjere naplate dospjelih pozajmica u iznosu 147.865,00 kn (koje su u prethodnim godinama dane poljoprivrednicima) i dospjelih potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 43.050,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Ulaganja u vodoopskrbni sustav su ostvarena u iznosu 9.465.337,00 kn. Na temelju ugovora o zajedničkom financiranju investicije iz listopada 2008. i ispostavljenim situacija za izvedene radove, Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture je financiralo radove u vrijednosti 7.580.178,00 kn, a Općina u vrijednosti 1.885.159,00 kn. Prema spomenutom ugovoru o zajedničkom financiranju, Općina je dužna nakon primopredaje radova preuzeti građevinu i evidentirati vrijednost ulaganja u svoje poslovne knjige. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.), Općina nije u poslovnim knjigama evidentirala cjelokupnu vrijednost vodoopskrbnog sustava u iznosu 9.465.337,00 kn. Na temelju privremenih situacija, u 2013. je evidentirala 1.601.070,00 kn, a na temelju okončane situacije u 2014. je evidentirala 284.089,00 kn ili ukupno 1.885.159,00 kn. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 32 naselja s ukupno 8 571 stanovnika. Pripada drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje samoupravnih poslova je ustrojen ured načelnika i tri upravna odjela. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je načelnik Luka Korda.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 68.007.484,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 70.003.883,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2013. iznosi 1.996.399,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 560.643,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.557.042,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 33.943.703,00 kn ili 49,9 % i prihodi od pomoći u iznosu 13.198.718,00 kn ili 19,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 11.343.780,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 16,7 %. U cijelosti su utrošeni u 2013. za propisane namjene. Ukupna potraživanja na koncu 2013. iznose 12.710.577,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 1.024.240,00 kn ili 7,5%. Dospjela potraživanja iznose 5.107.648,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) su naplaćena u iznosu 853.958,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 321.040,00 kn, a odnosi se na udružena sredstva u županijski proračun za kreditiranje malog gospodarstva u iznosu 173.175,00 kn i pozajmice poljoprivrednicima u iznosu 147.865,00 kn. Obveze na koncu 2013. iznose 10.679.058,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 5.459.670,00 kn ili 104,6 %. Dospjele obveze iznose 1.404.084,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja. Podmirene su do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.). Obveze za kredite iznose 6.246.164,00 kn, a odnose se na obveze po ugovoru o kreditu s poslovnom bankom iz 2013. u iznosu 5.242.213,00 kn i po ugovoru o kreditu s poslovnom bankom iz ranijih godina u iznosu 1.033.951,00 kn. Poslovna banka je u 2013. odobrila Općini kredit u iznosu 20.000.000,00 kn, s početkom otplate u 2015. Do konca 2013. kredit nije iskorišten u cijelosti. Kredit iz ranijih godina je u cijelosti otplaćen u 2014. Stanje danih jamstava iznosi 9.372.902,00 kn, a odnosi se na jamstvo koje je dano u prethodnim godinama trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za zaduživanje kod poslovne banke za ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju. Proračunska sredstva su najvećim dijelom korištena za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, socijalnu skrb, sport, kulturu i vatrogastvo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 21.431.139,00 kn ili 30,6 %, zaposlene u iznosu 12.264.150,00 kn ili 17,5 %, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.397.267,00 kn ili 16,3 % i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 7.450.248,00 kn ili 10,6%. Donesen je plan nabave za 2013. i objavljen na internetskim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 10.166.800,00 kn. U 2013. je zaključeno šest ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 62.059.932,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 3.812.021,00 kn. Općina vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, te ga objavljuje na svojim internetskim stranicama. U 2013. nije bilo poništenih postupaka javne nabave. Revizijom utvrđena nepravilnost za 2011. koja se odnosi na nepoduzimanje mjera naplate potraživanja, ponovljena je i u 2013. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje u poslovnim knjigama vrijednosti pojedine imovine (zemljište i zgrada), koja je prema podacima iz zemljišnih knjiga u vlasništvu Općine te ukupne vrijednosti vodoopskrbnog sustava i poduzimanje mjera za naplatu potraživanja, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.