



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MARINA

Split, listopad 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 2007.	9
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/14-02/104
URBROJ: 613-19-14-6

Split, 30. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MARINA 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 Marina (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 30. lipnja do 30. listopada 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 Splitsko-dalmatinske županije. Obuhvaća 15 naselja s ukupno 4 595 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u okviru kojeg je vlastiti pogon. Općina je na koncu 2012. imala 20 zaposlenika. U 2013. je zaposlena jedna osoba te je na koncu 2013. imala 21 zaposlenika na neodređeno vrijeme. Na javnim radovima, prema projektu Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, je bilo zaposleno osam osoba. Općina ima jednog proračunskog korisnika (ustanovu za predškolski odgoj). Ima udjele u tri trgovačka društva u javnom sektoru (1,38 %, 1,43 % i 4,40 %) u vrijednosti 5.256.104,00 kn.

Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ante Mamut.

Planiranje

Proračunom su prihodi i izdaci planirani u iznosu 16.223.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 16.643.000,00 kn, što je za 420.000,00 kn ili 2,6 % više od planiranih proračunom.

Prema odredbi 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, odnosno rashodi za 2014. u iznosu 18.485.000,00 kn, te za 2015. u iznosu 19.300.000,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju objekata vodoopskrbe u iznosu 40.800.000,00 kn, od čega u 2013. u iznosu 21.850.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prema odluci o izvršavanju proračuna Općine za 2013., korisnik proračuna vlastite prihode ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti te namjenske prihode može koristiti u skladu sa svojim financijskim planovima s obvezom podnošenja izvješća o njihovom utrošku. O ostvarenim i utrošenim sredstvima korisnik tromjesečno izvještava upravni odjel Općine. Zbog navedenog, financijski izvještaji ne sadrže vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika.

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 14.771.770,00 kn, što je za 1.458.240,00 kn ili 11,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2013. su ostvareni za 1.871.230,00 kn ili 11,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na prihode od poreza, pomoći i druge prihode koji su manje od planiranih ostvareni za 1.485.668,00 kn.

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	4.796.004,00	5.599.700,00	116,8
2.	Pomoći	1.171.000,00	992.895,00	84,8
3.	Prihodi od imovine	662.053,00	1.261.338,00	190,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.847.976,00	5.124.407,00	133,2
5.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	1.268.993,00	1.464.193,00	115,4
6.	Ostali prihodi	1.562.504,00	329.237,00	21,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.000,00	0,00	-
Ukupno:		13.313.530,00	14.771.770,00	111,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.599.700,00 kn ili 37,9 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.124.407,00 kn ili 34,7 %. Svi drugi prihodi (prihodi od pomoći, imovine, donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi) iznose 4.047.663,00 kn ili 27,4 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u vrijednosno značajnijem iznosu su veći prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 1.276.431,00 kn ili 33,2 %, zbog naplate komunalnog doprinosa za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, za koncesije, za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, grobljanske naknade te promjene namjene poljoprivrednog zemljišta.

Ostvareni su u iznosu 7.007.036,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 47,4 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 5.599.700,00 kn, a odnose se na porez na dohodak u iznosu 2.987.975,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.909.595,00 kn i općinske poreze (porez na kuće za odmor, tvrtku, potrošnju i korištenje javnih površina) u iznosu 702.130,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 992.895,00 kn, a odnose se na pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 628.404,00 kn, Županijske uprave za ceste u iznosu 266.991,00 kn i državnog proračuna u iznosu 97.500,00 kn za nabavu kontejnera za odvojeno prikupljanje otpada. Vrijednosno značajnije pomoći iz županijskog proračuna su doznačene za sufinanciranje objekata vodoopskrbe u iznosu 243.465,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu 158.489,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.261.338,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 551.334,00 kn i naknada za koncesije u iznosu 412.300,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 5.124.407,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 3.671.228,00 kn i komunalne naknade u iznosu 1.123.851,00 kn

Prihodi od pruženih usluga i donacija su ostvareni u iznosu 1.464.193,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od naknade za odvoz komunalnog otpada u iznosu 1.375.368,00 kn i prihode od donacija u iznosu 66.085,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 13.730.707,00 kn, što je za 904.699,00 kn ili 7,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2013. su ostvareni za 2.912.293,00 kn ili 17,5 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su manje od planiranih ostvareni za 2.059.929,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	3.284.542,00	3.577.711,00	108,9
2.	Materijalni rashodi	4.095.499,00	4.552.101,00	111,1
3.	Financijski rashodi	253.202,00	49.851,00	19,7
4.	Subvencije	0,00	86.625,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima	903.862,00	879.263,00	97,3
6.	Ostali rashodi	2.633.224,00	1.505.085,00	57,2
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.655.679,00	3.080.071,00	186,0
	Ukupno	12.826.008,00	13.730.707,00	107,1
	Višak prihoda	487.522,00	1.041.063,00	213,5

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.552.101,00 kn ili 33,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu 3.577.711,00 kn ili 26,1 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.080.071,00 kn ili 22,4 %. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi) iznose 2.520.824,00 kn ili 18,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u vrijednosno značajnijem iznosu veći su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.424.392,00 kn ili 86,0 % zbog ulaganja u izgradnju javne rasvjete i nerazvrstanih cesta.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.577.711,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 2.449.123,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.026.368,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 102.220,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.552.101,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.577.630,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.243.893,00 kn, naknade za rad vijećnicima, načelniku, članovima biračkih povjerenstava i odbora u iznosu 393.274,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 153.948,00 kn, reprezentaciju u iznosu 74.824,00 kn, premije osiguranja u iznosu 37.209,00 kn, te druge rashode u iznosu 71.323,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 1.015.745,00 kn i komunalne usluge u iznosu 933.865,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za naknade za rad općinskog vijeća i načelnika u iznosu 154.422,00 kn. Prema odlukama općinskog vijeća iz 2009., 2010. i 2013. neto naknada članovima vijeća iznosi 340,00 kn (po prisustvu na sjednici), a predsjedniku vijeća mjesečna neto naknada iznosi 3.446,41 kn (u visini osnovice za obračun plaće utvrđenom kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike Općine). Načelnik obavlja dužnost volonterski. Mjesečna neto naknada za rad načelniku utvrđena je odlukom općinskog vijeća iz listopada 2010. u iznosu 7.914,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 879.263,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu (stipendije, naknade za novorođenčad, sredstva za ogrjev, pomoć maloljetnim osobama s posebnim potrebama, jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim građanima i druge naknade) u iznosu 373.988,00 kn i u naravi (sufinanciranje prijevoza učenika i studenata, sufinanciranje prijevoza vode za područja gdje nije izgrađena mjesna vodovodna mreža i druge naknade) u iznosu 505.275,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.505.085,00 kn, a odnose se na kazne, penale i naknade štete u iznosu 669.277,00 kn, tekuće donacije u iznosu 744.684,00 kn i kapitalne pomoći (prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za otplatu kredita za nabavu autobusa) u iznosu 91.124,00 kn.

U okviru rashoda za kazne, penale i naknade štete evidentirani su rashodi po ovrhi za nepodmirene obveze u iznosu 621.905,00 kn. Općina je u 1997. ugovorila radove za izgradnju cesta. Zbog neplaćanja izvedenih radova, izvoditelj je podnio prijedlog za ovrhu, te je pokrenuo sudski postupak. Na temelju rješenja suda te zaključenog sporazuma o osiguranju novčane tražbine pljenidbom na računima iz 2009. Općina je bila u obvezi podmiriti izvoditelju radova 8.088.270,00 kn. Općina je u 2009. podmirila 2.140.834,00 kn, a ostatak obveze u iznosu 5.947.436,00 kn je bila u obvezi podmiriti u 40 jednakih mjesečnih rata. Općina je u 2013. podmirila preostale četiri mjesečne rate u ukupnom iznosu 621.905,00 kn.

Tekuće donacije se odnose na donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 345.000,00 kn, udrugama iz područja sporta i kulture u iznosu 195.066,00 kn, građanima i drugim organizacijama u iznosu 130.819,00 kn, političkim strankama i nezavisnim vijećnicima za redovno financiranje u iznosu 39.000,00 kn, te druge donacije u iznosu 34.799,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju programa javnih potreba u kulturi, sportu, socijalnih potreba i odluka načelnika.

Donacije političkim strankama i nezavisnim vijećnicima se odnose na redovno godišnje financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 2/14).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.080.071,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 2.376.983,00 kn i nabavu nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 439.378,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je iz prihoda od komunalnog doprinosa i pomoći.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 131.715,00 kn. Izgradnja spojnog vodoopskrbnog sustava Općine Marina sa vodoopskrbnim sustavom Grada Šibenika financirali su Općina, Hrvatske vode i trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu Grada Šibenika. Općinsko vijeće je u lipnju 2012. donijelo odluku o sufinanciranju (10,0 %) troškova izgradnje vodoopskrbnog sustava zona Vinovac-Rastovac. Općina je u srpnju 2012. s trgovačkim društvom za vodoopskrbu i odvodnju iz Šibenika zaključila ugovor o financiranju. Ugovoreno je da je nositelj prava i obveza investitora trgovačko društvo, koje će provesti propisani postupak nabave te s odabranim izvoditeljem zaključiti ugovor. Sredstva za izvedene radove Općina će doznačiti trgovačkom društvu na temelju pisanog zahtjeva, kojem se prilažu ovjerene situacije. Trgovačko društvo je, nakon provedenog postupka javne nabave, odabralo izvoditelja radova. U 2013. trgovačko društvo je dostavilo Općini zahtjeve za doznakom sredstava, uz obračune izvedenih radova. Ukupna vrijednost izvedenih radova je iznosila 1.768.491,00 kn, od čega je Općina financirala 10,0 % ili 176.849,00 kn, od čega u 2012. u iznosu 45.134,00 kn i u 2013. u iznosu 131.715,00 kn.

Višak prihoda za 2013. iznosi 1.041.063,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.810.057,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.768.994,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 29.901.663,00 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	15.188.607,00	17.547.847,00	115,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.120.466,00	1.179.301,00	105,3
1.2.	Građevinski objekti	1.536.656,00	3.442.137,00	224,0
1.3.	Postrojenja i oprema	366.161,00	487.621,00	133,2
1.4.	Prijevozna sredstva	185.724,00	156.702,00	84,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	10.412.308,00	10.684.974,00	102,6
1.6.	Ostala nefinancijska imovina	1.567.292,00	1.597.112,00	101,9
2.	Financijska imovina	11.997.235,00	12.353.816,00	103,0
2.1.	Novčana sredstva	306.172,00	1.103.505,00	360,4
2.2.	Dionice i udjeli u glavnici	5.256.104,00	5.256.104,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.316.874,00	5.833.175,00	109,7
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	141.000,00	141.000,00	100,0
2.5.	Ostala potraživanja	2.700,00	5.844,00	216,4
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	974.385,00	14.188,00	1,5
Ukupna imovina		27.185.842,00	29.901.663,00	110,0
3.	Obveze	3.372.595,00	2.766.348,00	82,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.395.585,00	1.540.611,00	64,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	971.010,00	1.219.737,00	125,6
3.3.	Prihodi budućih razdoblja	6.000,00	6.000,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	23.813.247,00	27.135.315,00	114,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		27.185.842,00	29.901.663,00	110,0

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na zgrade mjesnih odbora u iznosu 1.133.977,00 kn, nerazvrstane ceste i poljske puteve u iznosu 946.433,00 kn, objekte javne rasvjete u iznosu 789.416,00 kn, groblja u iznosu 458.706,00 kn te druge građevinske objekte (tržnica, autobusne nadstrešnice) u iznosu 113.605,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost građevinskih objekata je veća za 1.905.481,00 kn zbog ulaganja u izgradnju nerazvrstanih cesta, poljskih puteva i javne rasvjete.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 10.684.974,00 kn. Odnosi se na ulaganja u izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 4.939.921,00 kn, cesta u iznosu 4.787.981,00 kn te ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu u pripremi (projekti, dokumenti prostornog uređenja) u iznosu 957.072,00 kn.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 5.980.019,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 519.445,00 kn ili 9,5 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.833.175,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 141.000,00 kn, te ostala potraživanja u iznosu 5.844,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 4.018.854,00 kn ili 27,2 % ukupnih prihoda za 2013. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja su za općinske poreze u iznosu 1.346.883,00 kn, naknadu za skupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 692.952,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 676.708,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 347.769,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2014.), naplaćeno je 1.347.891,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 5.256.104,00 kn. Odnose se na udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva u javnom sektoru (vodopskrba i odvodnja, javni prijevoz putnika i komunalna djelatnost održavanja čistoće) u suvlasništvu Općine.

Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 2.766.348,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 606.247,00 kn ili 18,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.540.611,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.219.737,00 kn i prihode budućih razdoblja u iznosu 6.000,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze su prema dobavljačima za komunalne usluge (usluge održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete) u iznosu 1.677.414,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2014.), podmireno je 1.168.333,00 kn ili 42,2 % dospjelih obveza.

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
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 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 sa zaposlenicima Općine, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio ustrojiti i voditi evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila, knjigu putnih radnih listova za vozila, ustrojiti evidencije o normativima i utrošku goriva za pojedina vozila, aktom utvrditi način uporabe i prava korištenja vozila te mobilnih telefona, te evidentirati u poslovnim knjigama udjel u trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine. Nadalje, naložio je potpisivati knjigovodstvene isprave od strane odgovorne osobe te evidentirati prihode i rashode na propisanim računima iz Računskog plana, poduzimati raspoložive mjere za pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, koristiti sredstava od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i naknade prema propisima o grobljima za predviđene namjene, te kod davanja u zakup javnih površina postupati u skladu s općinskom odlukom.

Naložio je donijeti odluku o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji i odluku o povjeravanju poslova fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora. Također je naložio, usklađivati program održavanja komunalne infrastrukture s izmjenama i dopunama proračuna, donijeti program javnih potreba u sportu i kulturi, zaključiti ugovor o sufinanciranju prijevoza učenika s javnim prijevoznikom te kod nabave roba, radova i usluga postupati u skladu s propisima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- udjel u trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine je evidentiran u poslovnim knjigama, evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila, knjiga putnih radnih listova za vozila i evidencije o normativima i utrošku goriva za pojedina vozila su ustrojene, odgovorna osoba potpisuje knjigovodstvenu ispravu
- programi javnih potreba u sportu i kulturi su doneseni u skladu s propisima
- sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i naknade prema propisima o grobljima su korištena za predviđene namjene
- odluka o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji i odluka o povjeravanju poslova fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora je donesena, sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture su usklađena s proračunom
- ugovor o sufinanciranju cijena prijevoza učenika s javnim prijevoznikom je zaključen
- postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- akt o načinu uporabe i prava korištenja službenih vozila te mobilnih telefona nije donesen, pojedini rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i na propisanim računima
- mjere za pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane
- kod davanja na korištenje javnih površina nisu provedeni natječaji.

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, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Pojedini rashodi u iznosu 102.098,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani i financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima Računskog plana. Rashodi za troškove izborne promidžbe strankama i nezavisnim listama u iznosu 53.500,00 kn i donacije udrugama u iznosu 28.598,00 kn su evidentirani na računu materijalnih rashoda, a trebalo ih je evidentirati na računu tekućih donacija. Rashodi za nabavku hrane i pića prigodom proslave Općine i blagdana u mjesnim odborima u iznosu 54.799,00 kn evidentirani su na računu tekućih donacija, a trebalo ih je evidentirati u okviru materijalnih rashoda.

Prema odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, računskim planom proračuna su utvrđene bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Unos podataka u poslovne knjige u pojedinim slučajevima nije obavljan na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Pojedini računi za usluge reprezentacije ne sadrže oznaku Općine kao kupca te naznaku svrhe i razloga konzumacije jela i pića.

Odredbom članka 11. stavka 1. i 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru (legalizacija) u iznosu 111.698,00 kn. Odredbama članka 4. i 5. Pravilnika o o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedninačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Koncem 2013. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 10.684.974,00 kn. Odnosi se na vrijednost objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 4.939.920,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 4.787.982,00 kn i projektne dokumentacije u iznosu 957.072,00 kn. Evidentiranje prijenosa sa računa nefinancijske imovine u pripremi na račun imovine u uporabi se ne provodi pravodobno. Pojedini projekti su izrađeni i pojedine investicije završene u prethodnim godinama (od 2009. do 2010.), a nisu knjigovodstveno stavljeni u uporabu. Općina nije donijela procedure za postupanje s imovinom u pripremi (dostavljanje zapisnika o primopredaji, odluka o stavljanju imovine u uporabu). Za imovinu koja je u uporabi, a iskazana je u pripremi potrebno je sastaviti odgovarajuću dokumentaciju i prenijeti je u uporabu te obavljati ispravak vrijednosti imovine u skladu s odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama Općine u okviru nefinancijske imovine u pripremi iskazane su komunalne vodne građevine u iznosu 4.939.920,00 kn. Općina nije prenijela vodne građevine u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge. Prema odredbama članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14) komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga. Prema odredbama članka 24. Zakona, komunalnim vodnim građevinama upravlja javni isporučitelj vodne usluge. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), koji je stupio na snagu 17. svibnja 2013. jedinice lokalne samouprave su dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ga gradonačelnik, odnosno općinski načelnik.

U prosincu 2013. načelnik je donio odluku o popisu imovine i obveza, kojom je imenovao povjerenstvo za popis, rok obavljanja popisa (do 15. siječnja 2014.) i dostavljanja izvješća s priloženim popisnim listama (do 31. siječnja 2014.). Povjerenstvo za popis je u lipnju 2014. dostavilo izvješće o obavljenom popisu. Uz izvješća o popisu nisu priložene popisne liste. Popisom je obuhvaćena samo imovina koja nije u funkciji (oštećena, neispravna, otuđena) sadašnje vrijednosti 4.783,00 kn. Popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina kojom Općina raspolaže ili upravlja, te potraživanja i obveze. Načelnik je u lipnju 2014. (nakon isteka roka po odluci) donio odluku o rezultatima popisa imovine kojom je prihvaćen navedeni prijedlog za rashod imovine.

Odredbama članaka 15., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku na usvajanje. Zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Nepravilnosti koje su utvrđene u području računovodstvenog poslovanja imaju utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za usluge mobilnih telefona u iznosu 33.724,00 kn i rashodi za gorivo u iznosu 203.646,00 kn. Prema dostavljenim podacima, Općina ima 24 mobilna telefona koja koriste zaposlenici Općine i članovi vijeća i tri službena vozila koja koriste načelnik i zaposlenici komunalnog pogona, a nije odredila način uporabe i korištenja mobilnih telefona i službenih vozila.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, na propisanim računima računskog plana kako bi se u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima osigurali točni podaci o prihodima, rashodima, obvezama i stanju imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, se nalaže obaviti kontrolu i uskladiti stanja iskazanih na računima nefinancijske imovine u pripremi i investicije koje se završene i u uporabi evidentirati u okviru imovine u uporabi te obavljati ispravak vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže donijeti potrebne akte i prenijeti komunalne vodne građevine iz imovine Općine na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama. Nalaže godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu kojom Općina raspolaže i upravlja. Državni ured za reviziju predlaže donijeti procedure za postupanje s imovinom u pripremi te donijeti akte o načinu uporabe i prava korištenja službenih vozila i mobilnih telefona.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će evidentirati poslovne događaje na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava na propisanim računima Računskog plana. Navodi da će obaviti kontrolu i uskladiti stanja iskazana na računima nefinancijske imovine u pripremi, te donijeti potrebne akte i prenijeti komunalne vodne građevine iz imovine Općine na javnog isporučitelja vodnih usluga. Također, navodi da će donijeti procedure za postupanje s imovinom u pripremi i akte o načinu uporabe i prava korištenja službenih vozila i mobilnih telefona.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 14.771.770,00 kn, što je za 1.458.240,00 kn ili 11,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 5.599.700,00 kn ili 37,9 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.124.407,00 kn ili 34,7 %.

- Naplata proračunskih prihoda

Potraživanja su na koncu 2013. iskazana u iznosu 5.980.019,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 519.445,00 kn ili 9,5 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.833.175,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 141.000,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.844,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 4.018.854,00 kn ili 27,2 % ukupnih prihoda za 2013.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja su za općinske poreze u iznosu 1.346.883,00 kn, naknadu za skupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 692.952,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 676.708,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 347.769,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2014.), naplaćeno je 1.347.891,00 kn.

Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja nadležna Porezna uprava, koja Općini dostavlja izvješće o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima te poduzetim mjerama naplate. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i naknade za odvoz komunalnog otpada, Općina je tijekom 2013. uputila opomene te je pokrenut postupak naplate komunalne naknade utuženjem u iznosu 1.540,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknadu za skupljanje i odvoz komunalnog otpada, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, koncesijska odobrenja, grobljansku naknadu, korištenja javnih površina, od prodaje grobnica u iznosu 2.670.431,00 kn, Općina nije poduzimala mjere naplate. Opomena nije prisilna radnja za naplatu i za neporezna dugovanja 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, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Prihodi od naknade za nezakonito izgrađene zgrade

Prihodi od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru (legalizacija) ostvareni su u iznosu 551.334,00 kn. Za utrošak sredstava od naknade za nezakonito izgrađene zgrade predstavničko tijelo nije donijelo program. Sredstva su utrošena za izradu prostornih planova i izgradnju javne rasvjete.

Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 90/11 i 86/12), naknada za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru se koristi namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja, a prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program za korištenje sredstava od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- Prihodi od korištenja javnih površina

Prihodi od korištenja javnih površina ostvareni su u iznosu 109.677,00 kn na temelju 17 ugovora zaključenih s korisnicima. Ugovori o zakupu javno prometnih površina zaključeni su bez prethodno provedenog javnog natječaja što nije u skladu s člankom 5. Odluke o zakupu javno prometnih površina za postavljanje štekata, reklamnih tabli, kioska i drugih naprava iz 2005., te izmjenama i dopunama odluke iz 2008. i 2009. Prema Odluci, Općina je trebala objaviti javni natječaj i imenovati povjerenstvo za provedbu natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže postupak davanja u zakup javno prometnih površina provoditi u skladu s odredbama Odluke o zakupu javno prometnih površina za postavljanje štekata, reklamnih tabli, kioska i drugih naprava.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će za naplatu dospjelih potraživanja poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Također, navodi da će donijeti program za korištenje sredstava od naknade za nezakonito izgrađene zgrade te da će postupak davanja u zakup javnih površina provesti u skladu s odredbama općinske odluke.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 13.730.707,00 kn, što je za 904.699,00 kn ili 7,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 4.552.101,00 kn ili 33,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu 3.577.711,00 kn ili 26,1 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.080.071,00 kn ili 22,4 %.

Višak prihoda za 2013. iznosi 1.041.063,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.810.057,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 1.768.994,00 kn.

Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 2.766.348,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 606.247,00 kn ili 18,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.540.611,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.219.737,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 6.000,00 kn. Vrijednosno značajnije su prema dobavljačima za obavljene komunalne usluge (usluge održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete) u iznosu 1.677.414,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2014.) je podmireno 1.168.333,00 kn ili 42,2 % ukupnih obveza.

Iako je za 2013. ostvaren višak prihoda, predlaže se zbog ukupnog manjka prihoda i primitika i vrijednosno značajnih obveza donijeti program mjera kojima su predviđeni kriteriji i mjerila za povećanje prihoda i racionalizaciju rashoda, te način pokrića proračunskog manjka.

- Rashodi za intelektualne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 299.355,00 kn. Odnose se na rashode po ugovorima o djelu u iznosu 122.510,00 kn, ostale intelektualne usluge u iznosu 89.520,00 kn i usluge odvjetnika u iznosu 87.325,00 kn.

U okviru rashoda po ugovorima o djelu evidentirani su ugovori o djelu zaključeni u 2013. s dva izvršitelja uz naknadu u ukupnom u iznosu 99.241,00 kn. S jednim izvršiteljem zaključeno je sedam ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, a naknada je ugovorena u ukupnom iznosu 72.603,00 kn.

Ugovoreno je obavljanje poslova mentora za stručno osposobljavanje volontera vježbenika u upravnom odjelu Općine, poslove izvjestitelja na sjednicama općinskog vijeća iz područja financija i proračuna, sudjelovanje u radu sjednica općinskog vijeća i radnih tijela, iznošenje stavova općinskog načelnika, davanje obavijesti i stručnih objašnjenja, obavještanje načelnika o stajalištima i mišljenjima općinskog vijeća, analizu poslovanja Općine od 2009. do 2012., izradu unutrašnjeg ustroja jedinstvenog upravnog odjela Općine i komunalnog pogona, te obavljanje drugih poslova po nalogu načelnika.

S drugim izvršiteljem zaključena su tri ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova savjetovanja, a naknada je ugovorena u ukupnom iznosu 26.638,00 kn. Ugovoreno je obavljanje poslova izrade projekta vodoopskrbe za zagorski dio Općine, organizaciju sastanaka s javnim komunalnim društvom za vodoopskrbu i odvodnju u svrhu realizacije projekata vodoopskrbe i druge poslove vezane za vodovod i odvodnju.

U okviru rashoda za ostale intelektualne usluge evidentirani su rashodi za savjetodavne usluge u iznosu 43.750,00 kn. Općina je u lipnju 2013. s pravnom osobom zaključila ugovor o pružanju savjetodavnih usluga. Ugovoreno je pravovremeno obavještanje Općine te fizičkih i pravnih osoba s područja Općine o izvorima financiranja i sufinanciranja s regionalne, nacionalne i razine Europske unija, izrada aplikacija za pojedine natječaje po zahtjevu Općine, pronalaženje stručnih izvođača raznih radova koji moraju zadovoljavati kvalitetom i cijenom, obavljanje administrativnih poslova u Zagrebu vezanih za Općinu, izrada elektro energetskeg pregleda sa troškovnikom za prijavu za natječaj Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost te izradu dokumentacije za prijavu za natječaj u okviru predpristupnog programa Europske unije IPARD. Ugovor je zaključen na godinu dana (do lipnja 2014.). Ugovorena cijena u iznosu 43.750,00 kn plaćena je u cijelosti. Općina nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo da su usluge ugovorene s pravnom osobom obavljene.

Obavljanje navedenih poslova na temelju ugovora o djelu zaključenih s fizičkim osobama i ugovora o savjetodavnim uslugama zaključenog s pravnom osobom nije u skladu s odredbama članka 56. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama članka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08), kojima je propisano da upravne, stručne i ostale poslove u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici i namještenici.

Odredbama članka 11. Zakona o proračunu je propisano da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

S obzirom da su za obavljanje poslova iz djelokruga rada Općine zaključivani ugovori o djelu i ugovor s pravnom osobom, Državni ured za reviziju nalaže, u skladu s propisima, poduzeti aktivnosti radi preraspodjele spomenutih poslova na zaposlenike Općine.

- Rashodi za premije osiguranja

U okviru rashoda za premije osiguranja evidentirani su rashodi za premije osiguranja zaposlenika za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 20.520,00 kn. Općina je s osiguravateljem zaključila police osiguranja za 18 zaposlenika na temelju ugovora iz siječnja 2010. i dodatka ugovora iz rujna 2013. Propisani porezi i doprinosi nisu obračunani ni plaćeni.

Prema odredbama članka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13, 125/13 i 148/13), premije osiguranja koje poslodavci plaćaju u korist svojih zaposlenika uz njihov pristanak po osnovi dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja smatraju se primicima od nesamostalnog rada koje su u poreznom smislu izjednačene s isplatom plaće te je na navedene premije trebalo obračunati i uplatiti propisane doprinose za obvezna osiguranja, te porez na dohodak.

Državni ured za reviziju nalaže, na primitke po osnovi premije osiguranja dopunskog zdravstvenog osiguranja koje Općina uplaćuje osiguravajućem društvu za svoje zaposlene, obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti ostvareni su u iznosu 3.144.002,00 kn. Odnose se na održavanje čistoće (skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada) u iznosu 1.590.690,00 kn, javnih površina u iznosu 389.986,00 kn, javne rasvjete u iznosu 383.402,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 296.398,00 kn, poljskih i šumskih puteva u iznosu 292.549,00 kn i groblja u iznosu 190.977,00 kn.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2013. planirano je održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 300.000,00 kn, s naznakom izvora financiranja. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja, odnosno nisu utvrđene pojedinačne nerazvrstane ceste ili dijelovi cesta na kojima se planira održavanje s opisom, vrstom, količinom i vrijednosti poslova održavanja koji se trebaju obaviti na pojedinoj cesti, čime je onemogućena kontrola izvršenja programa. Odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09, 49/11 i 144/12), propisano je da se programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja.

Odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti iz lipnja 2010. utvrđeno je da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta, uključujući poljske i šumske puteve, obavlja na temelju ugovora. Općinsko vijeće je u lipnju 2012., nakon provedenog javnog natječaja, donijelo odluku o izboru pravne osobe kojoj se povjerava obavljanje komunalnih poslova redovitog održavanja nerazvrstanih cesta. S odabranim izvoditeljem je u srpnju 2012. zaključen ugovor kojim je ugovoren rok obavljanja poslova do konca 2012.

Dodatkom ugovora iz veljače 2013., rok je produžen do 31. ožujka 2013. U siječnju 2013. Općina je objavila javni natječaj za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, do konca 2013. Natječaj je poništen jer pristigla ponuda nije bila pravovaljana. Od ožujka do prosinca 2013. održavanje nerazvrstanih cesta obavljao je izvođač koji je navedene poslove obavljao u prethodnom razdoblju (od srpnja 2012. do ožujka 2013.).

Radovi na održavanju poljskih i šumskih puteva su ustupljeni raznim izvođačima izravnim ugovaranjem što nije u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima iz lipnja 2010.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja te poslove održavanja nerazvrstanih cesta, poljskih i šumskih puteva povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora nakon provedenog propisanog postupka povjeravanja poslova i odluke predstavničkog tijela o izboru osobe u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije ostvareni su rashodi za donacije udrugama u sportu u iznosu 98.683,00 kn i u kulturi u iznosu 96.383,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju programa javnih potreba u kulturi i sportu i odobrenja načelnika. Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija niti je provela natječaj prije donošenja programa javnih potreba, kojim su utvrđeni korisnici i visina odobrenih 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. U listopadu 2014. stupio je na snagu novi Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14) kojim su, između ostalog, propisani kriteriji, mjerila i postupci financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro, te obveze i odgovornosti udruga financiranih iz javnih izvora.

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 svojim mrežnim stranicama objaviti podatke o dodijeljenim sredstvima, pomoćima i donacijama.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku kojom utvrđuje kriterije, mjerila i procedure za dodjelu donacija, a donacije udrugama dodjeljivati na temelju provedenih 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. U očitovanju navodi da će donijeti program mjera kojim su predviđeni kriteriji i mjerila za povećanje prihoda i racionalizaciju rashoda, te način pokrivanja proračunskog manjka. Nadalje, navodi da će poduzeti aktivnosti radi preraspodjele poslova na zaposlenike Općine, koji su se obavljali na temelju ugovora o djelu. Također, navodi da će obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose na plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja.*

Isto tako, navodi da će programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja, te za održavanje nerazvrstanih cesta i šumskih puteva provesti propisani postupak u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i poslove povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora. Navodi da će donijeti odluku kojom će utvrditi kriterije, mjerila i procedure za dodjelu donacija, dodjeljivati donacije na temelju provedenog natječaja u skladu s propisima te podatke o dodijeljenim donacijama objaviti na internetskim stranicama Općine.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave je donesen u siječnju 2013. i objavljen je na internetskim stranicama Općine. Plan nabave sadrži vrijednost nabave usluga održavanja nerazvrstanih cesta koje se obavljaju kao komunalne djelatnosti i koje se povjeravaju prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u iznosu 230.000,00 kn, te nabavu roba, radova i usluga koji podliježu propisima o javnoj nabavi u iznosu 5.815.380,00 kn.

Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi koji je objavljen na internetskim stranicama Općine. Registar sadrži redni broj, naziv izvoditelja odnosno dobavljača, predmet ugovora, datum sklapanja ugovora, iznos i klasu.

Registar ne sadrži evidencijski broj nabave i broj objave, vrstu provedenog postupka javne nabave, konačni datum isporuke robe, pružanja usluge ili izvođenja radova te konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog, kako je propisano odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14).

Prema izvješću o zaključenim ugovorima, u 2013. po provedenim otvorenim postupcima javne nabave zaključena su četiri ugovora za nabavu u vrijednosti 687.925,00 kn. Nabava procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn iznosila je 4.328.009,00 kn te je ukupna vrijednost nabave iznosila 5.015.934,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti registar ugovora o javnoj nabavi s propisanim podacima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će dopuniti registar ugovora o javnoj nabavi propisanim podacima.*

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 2007. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na evidentiranje pojedinih rashoda na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i na propisanim računima iz Računskog plana, poduzimanje raspoloživih mjera za naplatu proračunskih prihoda, te davanje u zakup javno prometnih površina, ponovljene su i u 2013.
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru (legalizacija), koja prema pomoćnim evidencijama iznose 111.698,00 kn. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena imovina u vrijednosti 29.901.663,00 kn i obveze u iznosu 2.766.348,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja iznose 4.018.854,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 2.670.431,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od zakupa javnih površina su ostvareni u iznosu u iznosu 109.677,00 kn. Ugovori o zakupu javno prometnih površina zaključeni su bez prethodno provedenog javnog natječaja. (točka 2. Nalaza)
 - Ugovori o djelu u iznosu 99.241,00 kn i ugovor o obavljanju poslova savjetovanja u iznosu 43.750,00 kn zaključeni su s dvije fizičke osobe odnosno s pravnom osobom, za obavljanje upravnih, stručnih i drugih poslova iz djelokruga rada Općine. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, te poljskih i šumskih puteva u vrijednosti 588.947,00 kn povjereni su pravnim i fizičkim osobama izravnom pogodbom, bez provođenja propisanog postupka i odluke predstavničkog tijela o izboru osobe. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.768.994,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 2.766.348,00 kn i u cijelosti su dospjele. Program mjera kojim su predviđeni kriteriji i mjerila za povećanje prihoda i racionalizaciju rashoda te način pokrića proračunskog manjka nije sastavljen. (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 15 naselja s ukupno 4 595 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel s vlastitim komunalnim pogonom. Općina je koncem 2013. imala 21 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ante Mamut. Prihodi su ostvareni u iznosu 14.771.770,00 kn, a rashodi u iznosu 13.730.707,00 kn. Višak prihoda za 2013. iznosi 1.041.063,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.810.057,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.768.994,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 5.599.700,00 kn ili 37,9 % i upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.124.407,00 kn ili 34,7 % od ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 7.007.036,00 kn i čine 47,4 % ukupnih prihoda. Potraživanja su koncem 2013. iznosila 5.980.019,00 kn, od čega su dospjela 4.018.854,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2014.) je naplaćeno 1.347.891,00 kn. Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 2.766.348,00 kn i u cijelosti su dospjele. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2014.) je podmireno 1.168.333,00 kn ili 42,2 %. Općina se u 2013. nije zaduživala, pozajmljivala sredstva ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, socijalne potrebe, kulturu i sport i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajni rashodi su materijalni rashodi u iznosu 4.552.101,00 kn ili 33,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu 3.577.711,00 kn ili 26,1 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.080.071,00 kn ili 22,4 %. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima prethodne revizije, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.