



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PRIMORSKI DOLAC

Split, svibanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/14-02/24
URBROJ: 613-19-14-6

Split, 23. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PRIMORSKI DOLAC 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 Primorski Dolac (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 5. veljače do 23. svibnja 2014.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća jedno naselje s ukupno 770 stanovnika (prema rezultatima popisa 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, 109/07, 36/09 i 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koje 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 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 Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je na koncu 2012. imala tri zaposlenika, a na koncu 2013. pet zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Ima udjele u dva trgovačka društva u javnom sektoru (javni prijevoz putnika, vodoopskrba) u vrijednosti 452.658,00 kn. Statut, Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti su doneseni. Do svibnja 2013. općinsko vijeće je imalo 13 članova, a od tada devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Božo Vidić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 23.846.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici planirani u iznosu 13.871.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 14.131.794,00 kn, te višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 260.794,00 kn. Vrijednosno najznačajnije smanjenje prihoda i primitaka se odnosi na primitke od dugoročnog zaduživanja u iznosu 3.600.000,00 kn, prihode od kapitalnih pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 2.700.000,00 kn, prodaje zemljišta u gospodarskoj zoni u iznosu 2.000.000,00 kn te komunalnog doprinosa od investitora u gospodarskoj zoni u iznosu 1.950.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije smanjene rashoda i izdataka se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.858.500,00 kn (nastavak izgradnje gospodarske zone, oprema za sportsku dvoranu, prostorno tehnička dokumentacija za mješovitu zonu, prostorno tehnička dokumentacija nerazvrstanih cesta i elektroopskrbe).

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 16.401.700,00 kn, te za 2015. u iznosu 17.005.000,00 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 mješovite zone (stambeno-poslovne namjene) u iznosu 11.500.000,00 kn, II fazu izgradnje gospodarske zone u iznosu 8.850.000,00 kn i sportske dvorane u iznosu 8.191.000,00 kn. Od toga je u 2013. planirano utrošiti 7.791.000,00 kn za izgradnju sportske dvorane.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 10.475.575,00 kn, što je za 1.066.171,00 kn ili 9,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 3.395.425,00 kn ili 24,5 % manje od planiranih.

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	860.864,00	899.357,00	104,5
2.	Pomoći	8.093.525,00	8.884.393,00	109,8
3.	Prihodi od imovine	27.878,00	40.467,00	145,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	317.990,00	460.523,00	144,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	13.000,00	17.044,00	131,1
6.	Prihodi iz proračuna	0,00	51.577,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.192.370,00	122.214,00	10,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.036.119,00	0,00	-
	Ukupno	11.541.746,00	10.475.575,00	90,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 8.884.393,00 kn ili 84,8 %. Svi drugi prihodi (prihodi od poreza, imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, iz proračuna te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.591.182,00 kn ili 15,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, spomeničke rente, učešća roditelja u programu rada vrtića, naknade za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, naknade za sanaciju komunalnog odlagališta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove te prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 9.535.101,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 91,0 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 899.357,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 819.915,00 kn i općinski porezi (porez na tvrtku, potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 79.442,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 8.884.393,00 kn, a odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 3.540.129,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 3.083.814,00 kn i izvanproračunskog korisnika (Županijske uprave za ceste) za sufinanciranje izgradnje cestovno-željezničkog prijelaza u iznosu 2.260.450,00 kn. Vrijednosno najznačajnije pomoći iz državnog proračuna su doznačene za izgradnju sportske dvorane u iznosu 3.427.247,00 kn, a iz županijskog proračuna za sufinanciranje izgradnje dvorane i uređenje okoliša dvorane u iznosu 1.765.474,00 kn, projektiranje i izgradnju vodoopskrbne mreže u iznosu 460.000,00 kn te za projektiranje i izgradnju sustava odvodnje u iznosu 320.000,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 460.523,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 150.506,00 kn, naknade za odvoz komunalnog otpada u iznosu 134.317,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 93.281,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 122.214,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje neizgrađenog građevinskog zemljišta u gospodarskoj zoni u iznosu 99.213,00 kn i prodaje grobnica u iznosu 23.001,00 kn.

U 2013. objavljen je natječaj za prodaju 35 građevinskih parcela zemljišta ukupne površine 181 907 m². Na natječaj je pristigla jedna ponuda za parcelu površine 4 050 m². Ponuditelj je ponudio cijenu jednaku početnoj cijeni u iznosu 50,00 kn/m² odnosno u iznosu 202.500,00 kn. Odlukom općinskog vijeća prihvaćena je pristigla ponuda te je s ponuditeljem zaključen ugovor o kupoprodaji u 2014. Od 2009. do konca 2013. na temelju provedenih natječaja zaključeno je pet ugovora, predmet kojih su parcele ukupne površine 41 598 m², te su ostvareni prihodi u iznosu 1.980.360,00 kn. Početna cijena zemljišta je utvrđena općinskom odlukom u iznosu 50,00 kn/m².

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 13.744.486,00 kn, što je za 2.036.404,00 kn ili 12,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2013. su ostvareni za 387.308,00 kn ili 2,7 % 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	354.062,00	628.738,00	177,6
2.	Materijalni rashodi	1.779.092,00	1.777.081,00	99,9
3.	Financijski rashodi	193.964,00	209.866,00	108,2
4.	Pomoći	0,00	13.446,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	113.519,00	154.212,00	135,8
6.	Ostali rashodi	123.326,00	94.873,00	76,9
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.894.749,00	10.613.270,00	82,3
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	322.178,00	253.000,00	78,5
	Ukupno	15.780.890,00	13.744.486,00	87,1
	Manjak prihoda i primitaka	4.239.144,00	3.268.911,00	77,1

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.613.270,00 kn ili 77,2 % i materijalni rashodi u iznosu 1.777.081,00 kn ili 12,9 %. Svi drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.354.135,00 kn ili 9,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 628.738,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 533.691,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 90.647,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 4.400,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.777.081,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.002.346,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja (naknada za rad predstavničkog tijela, premija osiguranja, reprezentacija i ostalo) u iznosu 774.735,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 624.215,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za naknade za rad općinskog vijeća u iznosu 69.982,00 kn. Prema Odluci općinskog vijeća visina naknade članovima vijeća iznosi 500,00 kn neto po održanoj sjednici, a predsjedniku vijeća 1.000,00 kn neto mjesečno. Naknada je obračunana i isplaćena u skladu s odlukom općinskog vijeća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 10.613.270,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na izgradnju sportske školske dvorane u iznosu 7.109.012,00 kn, cestovnog podvožnjaka u iznosu 2.125.805,00 kn, prilaza sportskoj školskoj dvorani u iznosu 590.201,00 kn i izgradnji objekata komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni u iznosu 200.000,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je iz prihoda od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna i proračuna Splitsko-dalmatinske županije, prihoda od prodaje imovine i ostalih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni manje za 2.281.479,00 kn ili 17,7 %, zbog manje ostvarenih prihoda od prodaje nefinancijske imovine i pomoći iz proračuna.

Radove na izgradnji sportske školske dvorane, cestovnog podvožnjaka, izgradnji prilaza sportskoj školskoj dvorani i izgradnji komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni izvodila su tri izvođača na temelju ugovora zaključenih nakon provedenih postupaka nabave iz 2010., 2011. i 2013. Ukupna vrijednost ugovorenih i izvedenih radova je iznosila 29.991.822,00 kn, a izvođačima je ukupno plaćeno 23.765.639,00 kn (7.737.869,00 kn u 2013.) ili 79,0 %. Tijekom 2012. i 2013. radovi su izvedeni u cijelosti te su podneseni zahtjevi za izdavanjem uporabnih dozvola. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2014.) uporabna dozvola je izdana za izgradnju cestovnog podvožnjaka.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 253.000,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice kratkoročnog kredita odobrenog od poslovne banke za podmirenje obveza iz prethodne godine.

Manjak prihoda za 2013. iznosi 3.268.911,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 4.239.144,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.508.055,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 50.110.203,00 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	39.607.335,00	49.362.423,00	124,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.932.007,00	1.932.007,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	28.388.621,00	33.617.071,00	118,4
1.3.	Postrojenja i oprema	67.906,00	60.087,00	88,5
1.4.	Prijevozna sredstva	162.594,00	162.594,00	100,0
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	1.905,00	1.905,00	100,0
1.6.	Nefinancijska imovina u pripremi	9.054.302,00	13.581.259,00	150,0
1.7.	Ostala nefinancijska imovina (licence)	0,00	7.500,00	-
2.	Financijska imovina	894.422,00	747.780,00	83,6
2.1.	Novčana sredstva	260.794,00	46.486,00	17,8
2.2.	Dionice i udjeli u glavnici	453.658,00	453.658,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	148.320,00	222.195,00	149,8
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	31.650,00	25.441,00	80,4
	Ukupna imovina	40.501.757,00	50.110.203,00	123,7
3.	Obveze	4.301.836,00	12.006.441,00	279,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	255.256,00	823.406,00	322,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.046.580,00	6.533.035,00	161,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	4.650.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	36.199.921,00	38.103.762,00	105,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	40.501.757,00	50.110.203,00	123,7

Vrijednost zemljišta je iskazana u iznosu 1.932.007,00 kn, a odnosi se na zemljište gospodarske zone u iznosu 1.593.831,00 kn, groblja u iznosu 212.742,00 kn i sportske školske dvorane u iznosu 125.434,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na nerazvrstane ceste i cestovne objekte u iznosu 11.034.242,00 kn, objekte vodoopskrbe u iznosu 4.363.487,00 kn, grobnice u iznosu 1.326.673,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 1.169.558,00 kn, sportsko rekreacijske terene u iznosu 310.637,00 kn te druge građevinske objekte (gospodarska zona, mrtvačnica, dječji vrtić, ogradni zid crkvi) u iznosu 15.412.474,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu neto vrijednost građevinskih objekata je veća za 5.228.450,00 kn (ukupno povećanje 6.057.388,00 kn, a smanjenje 828.938,00 kn). Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na evidentiranje prijenosa izgrađenog cestovnog podvožnjaka s građevinskih objekata u pripremi na građevinske objekte u uporabi u iznosu 5.378.323,00 kn. Smanjenje se odnosi na obračun ispravka vrijednosti građevinskih objekata.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 13.581.259,00 kn, a odnosi se na ulaganja u gradnju sportske školske dvorane i cestovnog podvožnjaka. U odnosu na prethodnu godinu kada je iznosila 9.054.302,00 kn, veća je za 4.526.957,00 kn ili 50,0 % (ukupno povećanje 9.905.280,00 kn, a smanjenje 5.378.323,00 kn). Povećanje se odnosi na ulaganja u sportsku školsku dvoranu i cestovni podvožnjak u 2013., a smanjenje na prijenos izgrađenog cestovnog podvožnjaka na građevinske objekte u uporabu.

Potraživanja su iskazana u iznosu 247.636,00 kn, od čega je dospjelo 234.383,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 67.666,00 kn ili 37,6 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 222.195,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 25.441,00 kn. Od ukupno dospjelih potraživanja do vremena obavljanja revizije (ožujak 2014.) naplaćeno je 55.504,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 453.658,00 kn. Odnose se na udjele u dva trgovačka društva u javnom sektoru u iznosu 452.658,00 kn i četiri dionice u košarkaškom klubu u iznosu 1.000,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 12.006.441,00 kn, od čega je dospjelo 6.988.239,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su veće za 7.704.605,00 kn ili 179,1 %. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine 6.533.035,00 kn, obveze za kredite u iznosu 4.650.000,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 823.406,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze su prema izvoditeljima za izvedene radove na sportskoj školskoj dvorani i objektima komunalne infrastrukture gospodarske zone u iznosu 6.226.183,00 kn (3.826.183,00 iz 2013., a 2.400.000,00 kn iz ranijih godina). Nedospjele obveze iznose 5.018.202,00 kn, a vrijednosno najznačajnije su obveze za dugoročni kredit u iznosu 4.650.000,00 kn. Od ukupno dospjelih obveza do vremena obavljanja revizije (ožujak 2014.) podmireno je 49.350,00 kn.

Obveze za kredite na koncu godine iskazane su u iznosu 4.650.000,00 kn. U 2011. Općina se dugoročno zadužila na temelju suglasnosti Vlade Republike Hrvatske kod poslovne banke u iznosu 4.650.000,00 kn za financiranje izgradnje sportske školske dvorane i objekata komunalne infrastrukture gospodarske zone, a u 2012. se kratkoročno zadužila u iznosu 253.000,00 kn za podmirivanje obveza iz prethodne godine. Tijekom 2013. otplaćen je kratkoročni kredit u iznosu 253.000,00 kn te stanje primljenih kredita na koncu godine iznosi 4.650.000,00 kn. Rok otplate dugoročnog kredita je deset godina po isteku počeka od četiri godine u 40 jednakih tromjesečnih rata u iznosu 116.250,00 kn. Prva rata dospijeva 31. ožujka 2017., a zadnja 31. prosinca 2026. Tijekom 2013. plaćena je interkalarna kamata po dugoročnom kreditu u iznosu 190.337,00 kn i redovna kamata po kratkoročnom kreditu u iznosu 9.597,00 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 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 2008.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., 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 evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora i od prodaje nefinancijske imovine, te vrijednost udjela u trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine. Nadalje je naložio poduzimati raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda i izvršavati rashode do visine planirane proračunom. Također je naložio, donijeti odluku kojom bi se odredile komunalne djelatnosti koje se mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrditi uvjete i mjerila za povjeravanje komunalnih poslova te donijeti program održavanja komunalne infrastrukture.

Također je predložio, urediti imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvom za uložena sredstva Općine u izgradnju vodoopskrbne mreže te izraditi program mjera za pokriće proračunskog manjka.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnog prostora, te udjeli u trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima
- rashodi su ostvareni do visine planirane proračunom
- program održavanja komunalne infrastrukture je donesen.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- potraživanja za općinske poreze i od prodaje nefinancijske imovine nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima
- raspoložive mjere za naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane
- odluka kojom bi se odredile komunalne djelatnosti koje se mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora nije donesena
- za uložena sredstva u izgradnju vodoopskrbne mreže s javnim isporučiteljem vodnih usluga nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi i nije obavljen prijenos komunalne vodne građevine na javnog isporučitelja
- program mjera za pokriće proračunskog manjka nije donesen.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama 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 i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

- Donošenje proračunskih dokumenata

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 23.846.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici planirani u iznosu 13.871.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 14.131.794,00 kn, te višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 260.794,00 kn. Prema podacima iz financijskih izvještaja koncem 2012. iskazani ukupni manjak iznosi 4.239.144,00 kn. S obzirom na navedeno, proračunom je trebalo planirati sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina. Prema odredbama članka 6. Zakona o proračunu, u proračunu se planiraju sredstva za pokriće preuzetih obveza iz prethodnih godina, kao i sredstva za plaćanje obveza nastalih u tekućoj fiskalnoj godini za koju se proračun donosi.

Državni ured za reviziju nalaže proračunom planirati sredstva za pokriće preuzetih obveza iz prethodnih godina u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige, osim analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, evidencije o korištenju službenog vozila i evidencije danih i primljenih jamstava i garancija. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini, vrijednosti – nabavna i otpisana, i drugim podacima), vode evidenciju korištenja službenih vozila i ostale pomoćne evidencije prema svojim potrebama.

U analitičkim evidencijama dobavljača evidentirane su obveze u iznosu 12.339.899,00 kn, a u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima su iskazane u iznosu 12.006.441,00 kn, što je za 333.458,00 kn manje. Razlika je nastala jer u glavnu knjigu nisu ispravno prenesena početna stanja iz analitičke evidencije dijela dobavljača.

Potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 45.000,00 kn i za općinske poreze nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Općina nije zatražila od Porezne uprave izvješće o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, te nema podatke o stanju potraživanja na koncu godine. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine.

Obveze za kredite na koncu godine su iskazane u iznosu 4.903.000,00 kn. Odnose se na obveze za dugoročni kredit u iznosu 4.650.000,00 kn i kratkoročni kredit u iznosu 253.000,00 kn. Obveze su evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima za 2013., a trebalo ih je evidentirati u 2011. i 2012., s obzirom da su primici od dugoročnog zaduživanja ostvareni i evidentirani u 2011., a od kratkoročnog zaduživanja u 2012. Prema odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina i obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (zemljišta i grobnice) su ostvareni u iznosu 122.214,00 kn. Evidentiranje je obavljeno zaduženjem računa novčanih sredstava i odobravanjem računa prihoda od prodaje nefinancijske imovine, bez odgovarajućih evidentiranja na računima imovine. S navedene osnove u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima vrijednost imovine nije umanjena za vrijednost prodane imovine. Odredbama članka 76. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se prodaja nefinancijske imovine evidentira odobrenjem odgovarajućeg računa obračunanih prihoda od prodaje nefinancijske imovine i zaduženjem odgovarajućeg računa potraživanja od prodaje nefinancijske imovine. Istovremeno se odobrava račun prodane nefinancijske imovine i zadužuje odgovarajući račun izvora vlasništva.

S obzirom da Općina nema ustrojenu analitičku evidenciju dugotrajne imovine, a u poslovnim knjigama se poslovne promjene otuđenja nekretnina (prodaje, zamjene ili ustupanje bez naknade) ne evidentiraju na propisani način, nisu osigurani cjeloviti podaci o resursima kojima se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz samoupravnog djelokruga. Za učinkovito i uspješno upravljanje imovinom važno je uspostaviti jedinstveni sustav upravljanja imovinom koji sadrži cjelovite i ažurirane podatke o svim oblicima imovine i s njom povezanim troškovima i obvezama.

Prihodi ostvareni iz županijskog proračuna i Ministarstva poljoprivrede u iznosu 59.452,00 kn i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 51.577,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani i financijskim izvještajima iskazani u okviru odgovarajućeg računa iz računskog plana. Prihodi ostvareni iz županijskog proračuna za sufinanciranje uređenja poljskih putova, pomoći socijalno ugroženim osobama za nabavu ogrijeva, sufinanciranje cijene prijevoza, naknade za biračke odbore i od Ministarstva poljoprivrede za refundaciju troškova putnog naloga, evidentirani su na računima kapitalnih pomoći, a trebalo ih je evidentirati na računima tekućih pomoći. Prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba evidentirani su na računima prihoda iz proračuna, a trebalo ih je evidentirati na računima prihoda po posebnim propisima.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su računskim planom proračuna utvrđene brojčane 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.

Rashodi ostvareni u iznosu 136.705,00 kn koji se odnose na tekuće donacije sportskim društvima u iznosu 50.760,00 kn, političkim stankama u iznosu 33.000,00 kn, udrugama građana u iznosu 11.113,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 17.200,00 kn, naknade za novorođeno dijete u iznosu 12.000,00 kn te rashodi za nabavu goriva u iznosu 12.632,00 kn u poslovnim knjigama nisu evidentirani pojedinačno već u visini ukupnog iznosa na koncu godine. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu računovodstvo proračuna se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja.

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.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, evidenciju o korištenju službenog automobila te evidencije danih i primljenih jamstava i garancija. Nadalje se nalaže, u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od prodaje zemljišta i za općinske poreze, obveze za kredite iskazati po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, kod prodaje nefinancijske imovine provesti odgovarajuća evidentiranja na računima nefinancijske imovine te prihode i rashode evidentirati pojedinačno i na propisanim računima računskog plana kako bi se u poslovnim knjigama osigurali točni podaci o prihodima, rashodima, obvezama i stanju imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Imovina

Prema Bilanci na dan 31. prosinca 2013. ukupna vrijednost imovine iznosi 50.110.203,00 kn. Godišnji popis imovine i obveza je obavljen sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Čelnik proračuna nije odredio datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvješća s priloženim popisnim listama. Povjerenstvo za popis imenovalo je općinsko vijeće. Popisom je obuhvaćena dugotrajna imovina u vrijednosti 49.362.423,00 kn i financijska imovina u iznosu 747.780,00 kn. Popis dugotrajne imovine koja se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 33.617.071,00 kn i zemljište u vrijednosti 1.932.007,00 kn nije obavljen pojedinačno po vrsti i vrijednosti već po skupini imovine. Nakon obavljenog popisa povjerenstvo za popis nije sastavilo izvješće o obavljenom popisu. Prema odredbama članka 15., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu povjerenstvo za popis osniva čelnik proračuna, te određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku na usvajanje.

Čelnik proračuna 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.

Popisom nije obuhvaćena sva imovina s kojom Općina raspolaže ili upravlja, a koja se odnosi na zgradu općinske uprave i poslovni prostor u zgradi, nerazvrstane ceste, dio groblja i zemljište unutar gospodarske zone za koje nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi. Vrijednost groblja koja je evidentirana u glavnoj knjizi u iznosu 2.044.455,00 kn odnosi se na vrijednost radova na proširenju jednog od dva groblja kojima upravlja Općina. Prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u glavnoj knjizi je evidentiran i financijskim izvještajima iskazan u iznosu 858.057,00 kn, a u evidenciji obračuna ispravka vrijednosti u iznosu 1.009.523,00 kn. Podaci o imovini iz glavne knjige i popisa imovine i obveza nisu usporedivi s podacima iz evidencije obračuna ispravka vrijednosti. Pri obračunu ispravka vrijednosti nisu primijenjene prosječne godišnje stopa utvrđene Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina je od 2008. do konca 2013. trgovačkom društvu u suvlasništvu prenijela ukupno 5.123.233,00 kn za izgradnju vodovodne mreže, od čega u 2013. u iznosu 605.315,00 kn. Sredstva za izgradnju vodovodne mreže su proračunom planirani i u poslovnim knjigama evidentirani u okviru nefinancijske imovine i rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Investitor radova je trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine (udjel u temeljnom kapitalu 0,24 %) na koje je Općina na temelju odluke predstavničkog tijela i ugovora o financiraju radova, prenijela prava i obveza investitora. Društvo za vodoopskrbu i odvodnju je za izvođenje radova provodilo propisane postupke nabave i s odabranim izvoditeljima zaključivalo ugovore o izgradnji. Sredstva za izvedene radove Općina je doznačavala trgovačkom društvu po privremenim i okončanim situacijama izvoditelja radova.

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.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati popisno povjerenstvo, odrediti rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvješća s priloženim popisnim listama, obaviti popis cjelokupne imovine kojom Općina raspolaže i upravlja te obračun ispravka vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Također se nalaže, donijeti potrebne akte i prenijeti komunalne vodne građevine iz imovine Općine na javnog isporučitelja vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će kod donošenja sljedećeg proračuna izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, da je u postupku dobivanja licence za program analitičke evidencije dugotrajne imovine, da je evidencija o korištenju službenog automobila ustrojena u 2014., da će potraživanja za prodano zemljište evidentirati neovisno o plaćanju, te će od Porezne uprave zatražiti evidenciju o stanju potraživanja za općinske poreze kako bi ih evidentirali u poslovnim knjigama Općine. Nadalje navode, da je načelnik na kolegiju održanom u ožujku 2014. prihvatio Izvješće o obavljenom popisu te će na sljedećoj sjednici Općinskog vijeća donijeti potrebne akte kako bi prenijeli vodne građevine iz imovine Općine na javnog isporučitelja vodne usluge.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.475.575,00 kn, što je za 1.066.171,00 kn ili 9,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode od pomoći u iznosu 8.884.393,00 kn, poreza u iznosu 899.357,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 460.523,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 122.214,00 kn, iz proračuna u iznosu 51.577,00 kn, od imovine u iznosu 40.467,00 kn, te prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 17.044,00 kn.

- Prihodi koji imaju propisanu namjenu

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, spomeničke rente, učešća roditelja u programu rada vrtića, naknade za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, naknade za sanaciju komunalnog odlagališta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove te prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 9.535.101,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 91,0 %. Općina nema ustrojene evidencije koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima/aktivnostima. Revizijom je utvrđeno da je tijekom godine za propisane namjene utrošeno 8.035.647,00 kn, na žiro računu se na koncu 2013. nalazilo 45.343,00 kn (naknada za sanaciju odlagališta komunalno otpada i učešće roditelja u cijeni smještaja djece u dječjem vrtiću). Dio prihoda od tekućih i kapitalnih pomoći iz županijskog i državnog proračuna (za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastukture gospodarske zone, cestovnog nadvožnjaka, izmjenu prostornog plana i uređenje poljskih puteva) u iznosu 1.454.111,00 kn nije utrošen za propisane namjene, nego za tekuće proračunske rashode. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2014.) obveze prema izvoditeljima radova nisu podmirene.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od pomoći u skladu s predviđenim namjenama za koje su ostvareni. Također se nalaže ustrojiti računovodstvene evidencije koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja.

- Grobna naknada

Općina ima dva groblja kojima upravlja. Uvjeti upravljanja grobljem, mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje i održavanje groblja utvrđeni su Odlukom o grobljima iz srpnja 2001. Odluka o visini grobne naknade nije donesena niti su izdavana rješenja obveznicima plaćanja. Prihodi od grobne naknade nisu planirani ni ostvareni, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), kojom je propisano da uprava groblja na temelju rješenja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, a za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima.

Grobni očevidnik i registar umrlih osoba se ne vode. Prema odredbi članka 16. i 18. Zakona o grobljima, uprava groblja dužna je voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave, kojem je sastavni dio položajni plan grobnih mjesta i grobnica, te je dužna voditi i registar umrlih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljati prihode od grobnih naknada te voditi grobne očevidnike i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- Naplata proračunskih prihoda

Potraživanja su na koncu 2013. iskazana u iznosu 247.636,00 kn i veća su za 67.666,00 kn ili 37,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 234.383,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija za naknadu za skupljanje i odvoz komunalnog otpada i komunalnu naknadu u iznosu 176.790,00 kn ili 71,4 % ukupnih potraživanja. Iz analitičke evidencije navedenih potraživanja nije vidljivo dospjeće plaćanja, čime je onemogućeno praćenje potraživanja po rokovima dospelosti. Za naplatu dospjelih potraživanja Općina je tijekom 2013. slala opomene dok mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će dobivena sredstva od pomoći trošiti za predviđene namjene, da će na sljedećoj sjednici Općinskog vijeća donijeti odluku o grobnoj naknadi, a od početka 2015. ustrojiti grobni očevidnik i registar umrlih te uvesti grobnu naknadu za korištenje grobnog mjesta. Nadalje navodi da su u svibnju 2014. pokrenuli ovršne postupke radi naplate dospjelih potraživanja za općinske prihode.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 13.744.486,00 kn, što je za 2.036.404,00 kn ili 12,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.613.270,00 kn ili 77,2 % i materijalni rashodi u iznosu 1.777.081,00 kn ili 12,9 %. Manjak prihoda za 2013. iznosi 3.268.911,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.239.144,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 7.508.055,00 kn ili 371,8 % ukupnih prihoda bez pomoći.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 628.738,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 533.691,00 kn (za zaposlenike Općine u iznosu 485.065,00 kn i na javnim radovima u iznosu 48.626,00 kn), doprinose na plaću u iznosu 90.647,00 kn (upravnog odjela 82.283,00 kn, zaposlenika za poslove javnih radova 8.364,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 4.400,00 kn.

Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene. Osnovica za obračun mase sredstava za isplatu plaća je iznosila 1.219.732,00 kn te se moglo isplatiti 243.946,00 kn ili 20,0 %. Isplaćeno je 567.348,00 kn što je za 323.402,00 kn ili 132,6 % više od zakonom dozvoljenog iznosa. Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 25/10), masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu), te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Rashodi za doprinose na plaću su ostvareni u iznosu 90.647,00 kn, a odnose se na doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu 81.351,00 kn i za zapošljavanje te ozljede na radu u iznosu 9.296,00 kn. Doprinos na zdravstveno osiguranje na plaće do studenoga 2013. obračunavan je u visini 15,0 %. Prema odredbama članka 14. Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12 i 148/13) propisana stopa doprinosa na zdravstveno osiguranje je 13,0 % s primjenom od 1. svibnja 2012.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaća pridržavati se odredbi Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o doprinosima.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti su ostvareni u iznosu 624.215,00 kn. Odnose se na rashode za iznošenje, odvoz i deponiranje komunalnog otpada u iznosu 299.719,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 221.203,00 kn (električna energija za javnu rasvjetu 167.992,00 kn, a održavanje javne rasvjete 53.211,00 kn), održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 84.618,00 kn te održavanje zelenih površina u iznosu 18.675,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen u prosincu 2012., a izmjene programa u prosincu 2013. Programom je utvrđen opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po komunalnim djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja odnosno pojedinačni opis vrste, količine i vrijednosti poslova održavanja, čime je onemogućena kontrola izvršenja programa. Odredbama 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), je propisano da predstavničko tijelo u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture. Programom se 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. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) nije podneseno na usvajanje predstavničkom tijelu. Odredbama članka 28. Zakona je propisano da je izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješće o izvršenju navedenog programa za prethodnu kalendarsku godinu.

Odluka kojom bi se odredile komunalne djelatnosti značajne za Općinu, odnosno koje se mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova nisu donesene.

Rashodi za usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 299.719,00 kn. Usluge je obavljala pravna osoba odabrana nakon provedenog natječaja o povjeravanju komunalnih poslova i zaključenog ugovora u travnju 2012., na vrijeme od dvije godine. Obračun i naplatu naknade za skupljanje i odvoz komunalnog otpada od krajnjih korisnika obavlja Općina, umjesto isporučitelja usluga. Ukupno zaduženje za 2013. iznosilo je 183.608,00 kn, a prihodi od naknade ostvareni su u iznosu 134.317,00 kn. Prikupljena sredstva od naknade nisu prihod Općine, jer je odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) propisano da se sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada osiguravaju iz cijene usluge koju utvrđuje isporučitelj usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnina koji cijenu komunalne usluge plaća isporučitelju usluge.

Komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete u iznosu 53.211,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 84.618,00 kn i održavanje zelenih površina u iznosu 18.675,00 kn obavljali su izvoditelj na temelju ugovora ili narudžbenice nakon provedenog prikupljanja ponuda, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalne djelatnosti donio je načelnik, a trebalo je donijeti predstavničko tijelo. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Nakon prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovorom se utvrđuje opseg poslova, način određivanja cijena, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi pojedinačnu vrstu, količinu i vrijednost poslova održavanja kako bi se omogućila kontrola izvršavanja programa. Nalaže se donijeti odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti kojom se utvrđuju djelatnosti koje će obavljati pravna ili fizička osoba na temelju pisanog ugovora, a za poslove koji su određeni kao komunalne djelatnosti pisane ugovore zaključiti uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela. Nadalje se nalaže obavljati komunalnu djelatnost u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada od kućanstava u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Obveze

Obveze su na koncu 2013. iskazane u iznosu 12.006.441,00 kn. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.533.035,00 kn, obveze za kredite u iznosu 4.650.000,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 823.406,00 kn. Dospjele obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 6.988.239,00 kn i čine 66,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno su najznačajnije dospjele obveze prema izvoditeljima za izvedene radove na sportskoj školskoj dvorani, objektima komunalne infrastrukture gospodarske zone te zamjeni konstrukcije cestovnog podvožnjaka željezničke pruge koje na koncu 2013. iznose 6.226.183,00 kn. Prema ugovorima o izvođenju radova plaćanja su ugovorena u roku 60, odnosno 90 dana od dana ovjere obračuna o izvedenim radovima. Općina se nije pridržavala rokova ispunjenja novčanih obveza u roku dospijeca te su plaćanja obavljana u roku dužem od ugovorenog. Od ukupno iskazanih dospjelih obveza, obveze s prekoračenjem plaćanja od 61 do 180 dana iznose 889.683,00 kn, 181 do 360 dana iznose 853.560,00 kn, a preko 360 dana iznose 2.548.378,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac ožujka 2014.) izvoditeljima je podmireno 49.350,00 kn ili 0,7 % ukupno dospjelih obveza. Općina se koncem 2012. kratkoročno zadužila u iznosu 253.000,00 kn za podmirivanje obveza iz prethodne godine. U 2013. kredit je otplaćen u cijelosti. S osnova kamata (interkalarne i redovne) u 2013. ukupno je plaćeno 199.934,00 kn. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze potrebno je izraditi prijedlog mjera za povećanje prihoda i racionalizaciju rashoda, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Državni ured za reviziju nalaže kod plaćanja obveza pridržavati se ugovorenog roka ispunjenja novčane obveze.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će se kod obračuna i isplate plaća nastojati pridržavati Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Navodi da će na jednoj od sljedećih sjednica Općinskog vijeća donijeti odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, da su odluku o planu davanja koncesije vezano za odvoženje komunalnog otpada već donijeli te je u tijeku provedba natječaja za davanje koncesije u skladu s propisima. Nadalje, navodi da će se kod plaćanja obveza prema dobavljačima nastojati pridržavati ugovorenog roka ispunjenja novčane obveze.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Planom nabave za 2013. planirana je nabava roba, radova i usluga male vrijednosti u iznosu 2.340.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn (bagatelna nabava) iznosila je 1.197.444,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Time ukupna vrijednost nabava planirana planom nabave iznosi 3.537.444,00 kn. Plan nabave i izmjene plana nabave objavljeni su na Internet stanici Općine u propisanom roku.

Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2013. su provedena tri postupka javne nabave (dva otvorena i pregovarački postupak). Odlukom Općine poništen je otvoreni postupak javne nabave jer do donošenja odluke o odabiru nisu bila osigurana sredstva za nabavu, odnosno sredstva potrebna za izvršenje ugovora. Nakon provedenih postupaka nabave iz siječnja i veljače 2013. zaključena su dva ugovora kojima je ugovorena vrijednost nabave u iznosu 2.775.585,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Na temelju zaključenih ugovora o javnoj nabavi u 2013. ostvareni su rashodi u iznosu 477.593,00 kn, a za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn u iznosu 754.759,00 kn.

Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, a podaci iz registra se ažuriraju svakih šest mjeseci i dostavljaju Upravi za sustav javne nabave.

Nabava električne energije u vrijednosti 120.141,00 kn je obavljena bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbama članka 18. stavka 3. i članka 25. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13), naručitelj je obavezan primijeniti propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi više od 70.000,00 kn. Prema odredbama članka 5. Zakona, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Skreće se pozornost da su u prosincu 2013. stupile na snagu Izmjene i dopune Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 143/13) kojima je, između ostalog, propisano da se Zakon o javnoj nabavi ne primjenjuje za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pitanja nabave do tih vrijednosti uređuje naručitelj svojim aktom.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

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 2008. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na evidentiranje potraživanja za općinske poreze i od prodaje nefinancijske imovine, naplatu pojedinih proračunskih prihoda, donošenje odluke kojom bi se odredile komunalne djelatnosti koje se mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora te izradu programa mjera za pokriće proračunskog manjka, ponovljene su i u 2013.
 - Od poslovnih knjiga nije ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, evidencija o korištenju službenog vozila te evidencija danih i primljenih jamstava i garancija. U financijskim izvještajima obveze su iskazane u iznosu 12.006.441,00 kn, a prema analitičkim evidencijama dobavljača trebale su iznositi 12.339.899,00 kn. Potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 45.000,00 kn i za općinske poreze nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Općina nije zatražila od Porezne uprave izvješće o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, te nema podatke o stanju potraživanja na koncu godine. Obveze za kredite u iznosu 4.903.000,00 kn su evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima za 2013., a trebalo ih je evidentirati u 2011. i 2012. kada su primici od zaduživanja ostvareni. Za prodaju nefinancijske imovine u iznosu 122.214,00 kn nije provedeno odgovarajuće evidentiranje na računima nefinancijske imovine. Prihodi doznačeni iz županijskog proračuna i Ministarstva poljoprivrede u iznosu 59.452,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 51.577,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. Pojedini rashodi u iznosu 136.705,00 kn (tekuće donacije, pomoći i rashodi za nabavu goriva) u poslovnim knjigama nisu evidentirani pojedinačno već u visini ukupnog iznosa na koncu godine. Popis imovine nije cjelovit. Građevinski objekti u vrijednosti 33.617.071,00 kn i zemljište u vrijednosti 1.932.007,00 kn nisu popisani pojedinačno po vrsti i vrijednosti. Popisom nije obuhvaćena zgrada općinske uprave i poslovni prostor u zgradi, nerazvrstane ceste, dio groblja i zemljište unutar gospodarske zone za koje nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za 2013. nije obavljen primjenom prosječnih godišnjih stopa. (točka 1. Nalaza)

- Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 9.535.101,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 8.035.647,00 kn, na žiro računu se na koncu 2013. nalazilo 45.343,00 kn, a dio prihoda od tekućih i kapitalnih pomoći iz županijskog i državnog proračuna u iznosu 1.454.111,00 kn nije utrošeno za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode. Općina ima dva groblja kojima upravlja. Prihodi od grobne naknade nisu planirani ni ostvareni, te se ne vode grobni očevidnik i registar umrlih osoba. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 234.383,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda za 2013. iznosi 3.268.911,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.239.144,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 7.508.055,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 12.006.441,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 7.704.605,00 kn ili 179,1 %. Dospjele obveze iznose 6.988.239,00 kn i čine 66,7 % ukupno ostvarenih prihoda za 2013. Program mjera kojima su predviđeni kriteriji i mjerila za povećanje prihoda i racionalizaciju rashoda, te način pokrića proračunskog manjka nije izrađen. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene za 323.402,00 kn. Doprinos na zdravstveno osiguranje na plaće obračunavan je u visini 15,0 %, a propisana stopa doprinosa je 13,0 %. Komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete u iznosu 53.211,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 84.618,00 kn i zelenih površina u iznosu 18.675,00 kn obavljali su izvođači na temelju ugovora ili narudžbenice nakon provedenog prikupljanja ponuda, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalne djelatnosti na temelju ugovora nije donijelo predstavničko tijelo. Obavljanje komunalne djelatnosti skupljanja i odvoza komunalnog otpada nije organizirano u skladu s odredbama Zakona o komunalnog gospodarstvu. Kod plaćanja obveza izvođačima za izvedene radove Općina se nije pridržavala rokova ispunjenja novčanih obveza u roku dospijeca te obveze starosti od 60 do preko 360 dana iznosi 4.291.621,00 kn ili 61,4 % ukupno iskazanih dospjelih obveza. (točka 3. Nalaza)
4. Općina ima status brdsko planinskog područja. Obuhvaća jedno naselje s 770 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2013. imala pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Božo Vidić. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.475.575,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 13.744.486,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 3.268.911,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.239.144,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 7.508.055,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 8.884.393,00 kn ili 84,8 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.535.101,00 kn i čine 91,0 % ukupnih prihoda. Potraživanja su koncem godine iznosila 247.636,00 kn od čega su dospjela u iznosu 234.383,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2014.) od dospjelih potraživanja naplaćeno je 55.504,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 12.006.441,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 7.704.605,00 kn ili 179,1 %. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine 6.533.035,00 kn, obveze za kredite u iznosu 4.650.000,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 823.406,00 kn. Općina se u 2011. zadužila kod poslovne banke radi financiranja izgradnje sportske dvorane i objekata komunalne infrastrukture gospodarske zone u iznosu 4.650.000,00 kn s rokom otplate deset godina po isteku počeka od četiri godine. Prva rata dospijeva 31. ožujka 2017. Dospjele obveze iznose 6.988.239,00 kn i čine 66,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2014.) od dospjelih obveza je podmireno 49.350,00 kn. Općina nije pozajmljivala sredstva ni davala jamstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, kulturu i šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna ostvareni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.613.270,00 kn ili 77,2 % i za materijalne rashode u iznosu 1.777.081,00 kn ili 12,9 %. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na nepostupanje prema nalogima i preporukama prethodne revizije, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.