



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA TINJAN

Pazin, srpanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	10
	Nalaz za 2013.	12
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/14-02/60
URBROJ: 613-20-14-6

Pazin, 21. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE TINJAN 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 Tinjan (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 10. travnja do 21. srpnja 2014.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 1 684 stanovnika (prema popisu 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) općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su koncem 2013. bila dva zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Ima udjele u temeljnom kapitalu u osam trgovačkih društava u javnom sektoru, od čega 100,00 % udjela ima u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti, a 14,71 % udjela u trgovačkom društvu za savjetovanje i usluge. U svakom od preostalih šest trgovačkih društava Općina ima manje od 1,71 % udjela u temeljnom kapitalu. Donesen je Statut, Odluka o ustrojstvu jedinstvenog upravnog odjela, Pravilnik o unutarnjem redu, Poslovnik općinskog vijeća te drugi akti. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je do konca svibnja 2013. bio načelnik Mladen Rajko. Od lipnja 2013. dužnost općinskog načelnika obavlja Goran Hrvatinić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.200.000,00 kn. Tijekom 2013. donesene su izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici planirani u iznosu 7.975.000,00 kn, što je za 225.000,00 kn ili 2,8 % manje od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci su planirani u iznosu 7.785.000,00 kn, što je za 415.000,00 kn ili 5,1 % manje od planiranih proračunom. Izmjenama i dopunama proračuna planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 190.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama za 2014. su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci u iznosu 8.350.000,00 kn, a za 2015. su planirani prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 8.600.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije u razdoblju od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 5.150.000,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 4.100.000,00 kn i izgradnju javne rasvjete u iznosu 710.000,00 kn, od čega 3.350.000,00 kn u 2013., 3.250.000,00 kn u 2014. i 3.360.000,00 kn u 2015.

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 i primici su ostvareni u iznosu 7.736.702,00 kn, što je za 2.338.829,00 kn ili 43,3 % više od ostvarenih prihoda i primitaka prethodne godine. Prihodi i primici za 2013. su ostvareni za 238.298,00 kn ili 3,0 % 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	2.580.360,00	2.666.938,00	103,4
2.	Pomoći	482.761,00	459.457,00	95,2
3.	Prihodi od imovine	188.915,00	150.952,00	79,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.388.239,00	1.091.387,00	78,6
5.	Prihodi od donacija	16.600,00	12.600,00	75,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	125.331,00	733.225,00	585,0
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	615.667,00	2.622.143,00	425,9
Ukupno		5.397.873,00	7.736.702,00	143,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.666.938,00 kn ili 34,5 %, primici od zaduživanja u iznosu 2.622.143,00 kn ili 33,9 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.091.387,00 kn ili 14,1 %. Svi drugi prihodi iznose 1.356.234,00 kn ili 17,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, boravišne pristojbe, vodnog doprinosa, šumskog doprinosa, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknade za priključke, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 5.508.571,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 71,2 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 2.666.938,00 kn od čega se na porez i prirez na dohodak odnosi 2.223.239,00 kn, porez na promet nekretnina 341.514,00 kn i općinske poreze (porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv, porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina) 102.185,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak po stopi od 5,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate propisanih poreza obavlja Odsjek za utvrđivanje i naplatu poreza i vlastitih prihoda Upravnog odjela za proračun i financije Istarske županije (dalje u tekstu: Županija) na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2013., osim poreza na korištenje javnih površina koje obavlja jedinstveni upravni odjel Općine. Uvedeni su svi propisani porezi.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 459.457,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći iz proračuna grada Pazina u iznosu 280.588,00 kn za financiranje Javne vatrogasne postrojbe, županijskog proračuna u iznosu 162.800,00 kn za sufinanciranje održavanja internacionalnog sajma pršuta (ISAP) 110.000,00 kn, održavanje lokalnih izbora 18.300,00 kn, izgradnju eko parka Istra 15.000,00 kn, uređenje suhozida 10.000,00 kn i podmirenje troškova ogrjeva korisnicima prema socijalnom programu 9.500,00 kn, te iz državnog proračuna u iznosu 16.069,00 kn za zdravstveno osiguranje kod stručnog osposobljavanja zaposlenice bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 11.069,00 kn i za održavanje izložbe kosira u iznosu 5.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 150.952,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 37.963,00 kn ili 20,1 %. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine i to: prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (poslovnih prostora) u iznosu 121.716,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 28.689,00 kn i prihode od spomeničke rente u iznosu 547,00 kn.

Prihodi od administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 1.091.387,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 296.852,00 kn ili 21,4 %. Odnose se na prihode od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 905.682,00 kn (komunalni doprinos 513.877,00 kn, komunalna naknada 382.082,00 kn, naknada za priključak na opskrbu pitkom vodom 9.723,00 kn), prihode po posebnim propisima u iznosu 183.146,00 kn (vodni doprinos 16.063,00 kn, doprinos za šume 210,00 kn i ostali nespomenuti prihodi u iznosu 166.873,00 kn od kojih je vrijednosno značajniji prihod za projekt EU coop-projekt očuvanja nematerijalne kulturne baštine za što su sredstva doznačena iz europskih fondova u iznosu 144.777,00 kn) i boravišne pristojbe u iznosu 2.559,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 12.600,00 kn. Odnose se na donacije pravnih osoba za sufinanciranje održavanja internacionalnog sajma pršuta-ISAP u iznosu 11.600,00 kn i za uređenje društvenog doma u iznosu 1.000,00 kn. Sredstva su utrošena do konca svibnja 2014.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 733.225,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 607.894,00 kn ili 485,0 %. Odnose se na prihode od prodaje i zamjene građevinskog zemljišta (okućnica) u iznosu 425.642,00 kn, prodaju stana 175.150,00 kn, grobnih mjesta 93.350,00 kn i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 39.083,00 kn. Prodaja nefinancijske imovine obavljena je u skladu s općinskom odlukom o raspolaganju nekretninama Općine.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 2.622.143,00 kn što je u odnosu na prethodnu godinu više za 2.006.476,00 kn ili 325,9 %. Odnose se na dugoročno zaduživanje kod poslovne banke za asfaltiranje nerazvrstanih cesta na području Općine u iznosu 2.296.429,00 kn (iz pretprijetnih fondova IPARD programa) i kratkoročno zaduživanje za podmirenje tekućih obveza poslovanja u iznosu 325.714,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 7.629.736,00 kn, što je za 2.071.206,00 kn ili 37,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2013. su ostvareni za 155.264,00 kn ili 2,0 % 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	402.708,00	379.438,00	94,2
2.	Materijalni rashodi	1.831.503,00	1.600.298,00	87,4
3.	Financijski rashodi	127.474,00	183.632,00	144,1
4.	Pomoći	1.022.743,00	876.619,00	85,7
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	241.527,00	284.878,00	117,9
6.	Ostali rashodi	716.265,00	652.484,00	91,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	301.310,00	2.670.054,00	886,1
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	915.000,00	982.333,00	107,4
Ukupno		5.558.530,00	7.629.736,00	137,3
Manjak prihoda i primitaka		160.657,00	0,00	-
Višak prihoda i primitaka		0,00	106.966,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.670.054,00 kn ili 35,0 %, materijalni rashodi 1.600.298,00 kn ili 21,0 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova 982.333,00 kn ili 12,9 %, pomoći 876.619,00 kn ili 11,5 %, ostali rashodi 652.484,00 kn ili 8,6 %, rashodi za zaposlene 379.438,00 kn ili 5,0 %. Preostali rashodi (naknade građanima i kućanstvima i financijski rashodi) iznose 468.510,00 kn i imaju udjel 6,0 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 379.438,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji 23.270,00 kn ili 5,8 %. Odnose se na plaće u iznosu 321.182,00 kn, doprinose na plaće 50.831,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 7.425,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.600.298,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 231.205,00 kn ili 12,6 %. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 69.133,00 kn, rashode za materijal i energiju 344.067,00 kn, usluge 805.729,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 381.369,00 kn. U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji dio proračunskih sredstava je utrošen za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 632.654,00 kn i naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 98.943,00 kn. Odlukom vijeća, do konca travnja 2013., predsjedniku vijeća utvrđena je mjesečna naknada u neto iznosu 500,00 kn, potpredsjedniku u neto iznosu 250,00 kn, te članovima vijeća u neto iznosu 200,00 kn ukoliko su prisustvovali održanim sjednicama. U razdoblju od svibnja do prosinca 2013. predsjedniku vijeća utvrđena je mjesečna naknada u neto iznosu 400,00 kn, potpredsjedniku vijeća u neto iznosu 200,00 kn, a članovima vijeća u visini dnevnice ukoliko su prisustvovali održanim sjednicama. Prema odredbi članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, načelnik i zamjenik gradonačelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju volonterski. Načelniku je utvrđena mjesečna neto naknada za rad u visini 4.000,00 kn, a zamjeniku 2.000,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni su u iznosu 183.632,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 56.158,00 kn ili 44,0 %. Odnose se na kamate na kredite u iznosu 145.846,00 kn, usluge platnog prometa 29.685,00 kn i zatezne kamate u iznosu 8.101,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 876.619,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 146.124,00 kn ili 14,3 %. Odnose se na dodijeljene tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugog proračuna na temelju ugovora, zaposlenicima Dječjeg vrtića u iznosu 447.658,00 kn i Javnoj vatrogasnoj postrojbi 391.461,00, kn, te kapitalne pomoći županijskom proračunu za projekt odvodnje u iznosu 37.500,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 284.878,00 kn. Odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 127.478,00 kn, stipendije i školarine 89.400,00 kn i nabavu opreme za novorođenu djecu u iznosu 68.000,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 652.484,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 236.583,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 415.901,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije su dodijeljene za kulturu u iznosu 49.448,00 kn, turizam 36.756,00 kn, školstvo 30.463,00 kn, predškolski odgoj 32.324,00 kn, sportske klubove 28.770,00 kn, zdravstvene ustanove 19.957,00 kn, udruge 18.900,00 kn i Crveni križ u iznosu 9.965,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su dodijeljene trgovačkom društvu za savjetovanje i usluge (vlasnički udio Općine 14,71 %) u iznosu 300.000,00 kn i trgovačkom društvu za savjetovanje i pomoć za pripremu projekata asfaltiranja nerazvrstanih cesta za prijavu na natječaj za pretpristupni fond IPARD 301 (u kojem Općina nema udjela u vlasništvu) u iznosu 70.901,00 kn. Općinsko vijeće je uožujku 2011. donijelo odluku o osnivanju prava građenja na zgradi u vlasništvu Općine u korist trgovačkog društva za savjetovanje i usluge s namjenom rekonstrukcije, dogradnje i prenamjene zgrade u gospodarsko-turističku djelatnost i djelatnost iznajmljivanja novog i rekonstruiranog objekta. S navedenim društvom zaključen je u ožujku 2011. ugovor o osnivanju prava građenja za rekonstrukciju, dogradnju i prenamjenu zgrade u gospodarsko-turističku djelatnost i djelatnost iznajmljivanja novog i rekonstruiranog objekt na vrijeme od 30 godina bez naknade i obvezom nositelja prava građenja, da u roku od dvije godine započne s izvođenjem radova rekonstrukcije zgrade, a u roku od četiri godine izvede 50,0 % radova. Upis prava građenja proveden je u zemljišnim knjigama, a Općina je jedini vlasnik zgrade. Prema odluci vijeća iz studenoga 2011. utvrđeno je da je iz pretpristupnih fondova IPARD programa navedenom društvu odobreno 550.000,00 kn za rekonstrukciju zgrade u vlasništvu Općine za investiciju ukupne vrijednosti 1.100.000,00 kn. Utvrđeno je da će Općina i navedeno društvo u investicijskom ulaganju sudjelovati svaki sa 25,0 %, a nakon stavljanja novouređenog prostora u funkciju dijeliti će dobit (svaki 50,0 %). Tijekom 2013. Općina je doznala sredstava navedenom društvu u iznosu 300.000,00 kn. Pripremni radovi rekonstrukcije zgrade započeti su u 2011. Ugovor o izvođenju građevinskih radova i dodatak ugovoru (uređenje prvog kata) zaključen je u 2012. u vrijednosti 1.332.233,00 kn. Zaključno s kolovozom 2013. ispostavljena je okončana situacija u iznosu 1.353.998,00 kn. Tijekom 2013. su izvedeni radovi uređenja okoliša u iznosu 655.377,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije građevinski radovi (uređenje prizemlja) bili su u tijeku.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.670.054,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 2.368.744,00 kn ili 786,1 %. Vrijednosno značajniji se odnose na asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 2.566.059,00 kn ili 96,1 %, od čega je 2.296.429,00 kn financirano iz sredstava pretpristupnih fondova IPARD programa. U 2011. je započet projekt za dodjelu sredstava iz IPARD programa za asfaltiranje nerazvrstanih cesta na području Općine za četiri dionice (Tinjan-Mali Ježenj, Šrahovica-Banki-Milohanići, Rajkova stancija-lokalna cesta te Hlistići-Jakovici-Tinjan) te su pribavljene potvrde glavnog projekta od nadležnog županijskog Upravnog odjela za prostorno uređenje i gradnju.

Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija) donijela je u srpnju 2012. odluku o dodjeli sredstava iz IPARD programa u iznosu 2.241.193,00 kn. Izvoditelj radova je od početka siječnja do konca travnja 2013. izveo radove u vrijednosti 266.425,-EUR, odnosno 2.023.231,00 kn i ispostavio okončanu situaciju. Plaćanje je obavljeno iz dugoročnog kredita izravno izvoditelju radova. Na navedenim lokacijama izvedeni su dodatni radovi asfaltiranja nerazvrstanih cesta koji nisu bili obuhvaćeni ugovorom o dodjeli sredstava iz IPARD programa. Za dodatne radove zaključen je sredinom travnja 2013. ugovor s istim izvoditeljem radova u vrijednosti 342.406,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što čini 13,4 % prethodno ugovoreni radova. Okončana situacija je ispostavljena koncem lipnja 2013. u istom iznosu, a izvoditelju radova je plaćeno 89.100,00 kn proračunskim prihodim Općine. Na dijelu dionice Rajkova stancija-Kringa izvedena je rekonstrukcija (izmještanje) dijela nerazvrstane ceste Rajkova stancija-Zavod za koje je u listopadu 2013. pribavljena lokacijska dozvola nadležnog županijskog odjela. Tijekom obavljanja revizije zamjena zemljišta nije obavljena. Zapisnici o primopredaji i okončanom obračunu za dionice za koje je donesena odluka o dodjeli sredstava iz IPARD programa i dobivena potvrda glavnog projekta sačinjeni su u travnju 2014. Završna izvješća nadzornog inženjera o izvedbi građevine, u kojima je utvrđeno da su radovi izvedeni u skladu s potvrdom glavnog projekta, pribavljena su početkom svibnja 2014. Uporabne dozvole za rekonstrukciju svih navedenih dionica ishodovane su koncem svibnja 2014. U vrijeme obavljanja revizije poslan je zahtjev i dokumentacija za povrat sredstava prema Agenciji.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu glavnice su ostvareni u iznosu 982.333,00 kn. Odnose se na povratak kratkoročne pozajmice trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 615.667,00 kn i povrat dijela kratkoročnog kredita iz 2011. u iznosu 366.666,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 106.966,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 686.469,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 579.503,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 14.706.930,00 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	6.270.784,00	8.930.816,00	142,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	590.274,00	590.274,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	5.116.001,00	7.780.934,00	152,1
1.3.	Postrojenja i oprema	43.295,00	38.394,00	88,7
1.4.	Druga nefinancijska imovina	521.214,00	521.214,00	100,0
2.	Financijska imovina	5.549.481,00	5.776.114,00	104,1
2.1.	Novčana sredstva	78.478,00	119.898,00	152,8
2.2.	Druga potraživanja	63.465,00	82.332,00	129,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	4.124.200,00	4.124.200,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.090.229,00	1.259.788,00	115,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	193.109,00	189.896,00	98,3
Ukupno imovina		11.820.265,00	14.706.930,00	124,4
3.	Obveze	2.805.262,00	4.061.501,00	144,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	971.595,00	862.323,00	88,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	132.000,00	377.035,00	285,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.701.667,00	2.822.143,00	165,8
4.	Vlastiti izvori	9.015.003,00	10.645.429,00	118,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		11.820.265,00	14.706.930,00	124,4
Izvanbilančni zapisi		396.855,00	145.705,00	36,7

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost nerazvrstanih cesta u iznosu 5.405.437,00 kn, zgrada (zgrada Općine, poslovni prostori, društveni domovi, zgrade bivših škola) u iznosu 940.793,00 kn, objekata javne rasvjete u iznosu 713.096,00 kn, groblja 556.236,00 kn i drugih građevinskih objekata u iznosu 165.372,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost građevinskih objekata veća je za 2.664.933,00 kn ili 52,1 %, a povećanje se odnosi na ulaganja u nerazvrstane ceste koja su financirana sredstvima iz IPARD programa.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 119.898,00 kn, druga potraživanja 82.332,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.124.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.259.788,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 189.896,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2013. iznose 1.532.016,00 kn što je u odnosu na prethodnu godinu više za 185.213,00 kn ili 13,8 %. Dospjela potraživanja iznose 1.400.781,00 kn ili 91,4 %, a nedospjelo je 131.235,00 kn ili 8,6 %. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 552.870,00 kn, komunalnu naknadu 301.195,00 kn i potraživanja za prodaju grobnih mjesta u iznosu 81.712,00 kn koja čine 66,8 % dospjelih potraživanja. Do konca ožujka 2014. naplaćena su potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 123.843,00 kn.

Početkom godine obveze su iznosile 2.805.262,00 kn a koncem godine iznose 4.061.501,00 kn, što je za 1.256.239,00 kn ili 44,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 862.323,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 377.035,00 kn i kredite u iznosu 2.822.143,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.104.893,00 kn, a nedospjele 2.956.608,00 kn.

Od dospjelih obveza na obveze čije je prekoračenje roka plaćanja 60 dana se odnosi 310.186,00 kn, a na obveze čije je prekoračenje roka plaćanja preko 60 dana se odnosi 794.707,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze su prema izvoditelju radova za nerazvrstane ceste u iznosu 333.931,00 kn, trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti za održavanje javnih površina u iznosu 191.564,00 kn i za pripremu projekata asfaltiranja nerazvrstanih cesta za pretpristupni fond IPARD 301 u iznosu 101.630,00 kn. Do konca travnja 2014. podmirene su obveze iz prethodne godine u iznosu 915.239,00 kn.

Koncem godine obveze za kredite su iskazane 2.822.143,00 kn. Odnose se na kratkoročno zaduživanje kod dvije poslovne banke za podmirenje tekućih obveza poslovanja u iznosu 525.714,00 kn i dugoročno zaduživanje kod poslovne banke za asfaltiranje nerazvrstanih cesta na području Općine u iznosu 2.296.429,00 kn. Općina se zadužila kod poslovne banke za financiranje projekta asfaltiranje nerazvrstanih cesta na području Općine koji se financira iz pretpristupnih fondova IPARD programa. Ugovor o dugoročnom kreditu zaključen je u ožujku 2013. u iznosu 3.000.000,00 kn, uz godišnju kamatnu stopu od 3,5 %, naknadu banke od 0,6 % iznosa odobrenog kredita. Način i rok korištenja kredita ugovoren je obročno do konca 2013. isplatom na žiro račun izvoditelja radova i usluga. Rok vraćanja kredita je dvije godine u četiri tromjesečna obroka, od čega prvi dopijeva na naplatu koncem ožujka 2015. Kredit je korišten obročno, za plaćanja obveza prema izvoditeljima radova i usluga na projektu asfaltiranja nerazvrstanih cesta na području Općine u iznosu 2.296.429,00 kn. Neiskorišteni dio kredita iznosi 703.634,00 kn i neće biti korišten. Na neiskorišteni dio kredita plaćena je naknada za odustajanje od korištenja u iznosu 2.111,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 145.705,00 kn što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 251.150,00 kn ili 63,3 %. Odnose se na suglasnost za zaduživanje danu prethodnih godina Područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. U postupku revizije su provjerene poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom jedinstvenog upravnog odjela i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., 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 uspostavljati i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola, u poslovnim knjigama evidentirati imovinu koja se odnosi na suglasnosti za zaduživanje dane prethodnih godina, vrijednost zgrada u vlasništvu Općine, te prihode od naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom i rashode za prijenose sredstava namijenjenih izgradnji vodovodnih ogranaka, izdavanje rješenja o komunalnom doprinosu u skladu s odredbama općinske odluke, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donošenje programa javnih potreba u sportu i kulturi te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim zakonski propisanim elementima.

Nadalje, naloženo je izvještavanje predstavničkog tijela Općine o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu, te obavljanje dijela komunalnih poslova sanacije divljih deponija i izbor opskrbljivača električnom energijom u skladu s općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama evidentirane su suglasnosti za zaduživanje dane prethodnih godina, vrijednost zgrada u vlasništvu Općine i ostvareni prihodi od naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom
- rješenja o komunalnom doprinosu izdavana su prema odredbama općinske odluke o komunalnom doprinosu
- donesen je program javnih potreba u sportu i kulturi
- komunalna djelatnost sanacije divljih deponija obavljena je u skladu s općinskom Odlukom o komunalnim djelatnostima kojom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu postupaka izbora izvoditelja radova.

Nalozi u postupku izvršenja:

- poduzimaju se aktivnosti za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola
- izvještaj o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu podnesen je predstavničkom tijelu Općine za vrijeme revizije.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- za pojedina potraživanja nisu poduzimane mjere naplate
- donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2013. ali ne sadrži sve zakonom propisane elemente
- za komunalnu uslugu opskrbe električnom energijom nije zaključen godišnji ugovor za 2013.

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

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Doneseni su Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

- Planiranje

Proračun ne sadrži račun financiranja, a primici od zaduživanja u iznosu 2.650.000,00 kn i izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu 983.000,00 kn su planirani proračunom u računu prihoda i rashoda. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o proračunu kojom je propisano da se proračun sastoji od općeg i posebnog dijela, a Opći dio proračuna čine Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja. Odredbom članka 19. Zakona o proračunu propisano je da se u Računu financiranja iskazuju primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova. U 2013. ostvareni su primici od zaduživanja (kreditni od tuzemnih kreditnih institucija) u iznosu 2.622.143,00 kn i izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova i kredita u iznosu 982.333,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje proračuna s propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Računovodstveno poslovanje

Za račun proračuna ustrojene su obvezne poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (analitička knjigovodstva potraživanja i obveza po subjektima, računima, primljenim i danim zajmovima). Analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine ustrojeno je i sadrži naziv predmeta osnovni račun, nabavnu vrijednost, stopu ispravka vrijednosti, otpisanu vrijednost i sadašnju vrijednost, a ne sadrži redni (inventarni broj), datum stavljanja u uporabu, naziv i broj dokumenta, datum računa te programskim aplikacijama nije povezano s glavnom knjigom. U takvoj evidenciji nisu osigurani svi propisani podaci i otežano je usklađivanje analitičke i sintetičke evidencije. 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 i vrijednosti, te s drugim potrebnim podacima.

Općina nije obavila sveobuhvatan i cjelovit popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Popisom imovine obuhvaćen je dio imovine koji se odnosi na opremu, a nije obuhvaćena ostala dugotrajna imovina (zemljište, zgrade, imovina u pripremi), financijska imovina, potraživanja i obveze, novčana sredstava. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici popis imovine i obveza moraju obaviti, na početku poslovanja i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. S obzirom na navedeno, Općina nije osigurala cjelovite podatke o resursima kojima se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz samoupravnog djelokruga.

U poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima za 2013. iskazani primici od zaduživanja u iznosu 2.622.143,00 kn, a trebali su biti iskazani u iznosu 3.604.762,00 kn, dok su izdaci za otplate glavnice iskazani u iznosu 982.333,00 kn, a trebali su biti iskazani u iznosu 2.148.286,00 kn. Navedena razlika primitaka i izdataka se odnosi na dio primitaka i dio izdataka od kratkoročnog zaduživanja koji nije iskazan. Pojedini rashodi u iznosu 220.901,00 kn i pojedini prihodi u iznosu 144.777,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana proračuna. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Pojedini materijalni i financijski rashodi u iznosu 122.579,00 kn evidentirani su u 2013., a odnose se na 2011. i 2012. kada su trebali biti evidentirani. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja gdje se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Nepravilnosti koje su utvrđene u području računovodstvenog poslovanja imaju utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Iz navedenog proizlazi da su u financijskim izvještajima za 2013. ukupni prihodi i primici trebali biti iskazani više za 982.619,00 kn, a rashodi i izdaci više za 1.043.374,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iskazan je u iznosu 106.966,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 46.211,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 686.469,00 kn, pa s iskazanim viškom prihoda i primitaka tekuće godine, manjak za pokriće u sljedećem razdoblju trebao je biti iskazan u iznosu 640.258,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje analitičkog knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine sa svim propisanim elementima, obavljanje popisa imovine i obveza, u poslovnim knjigama evidentirati, a u financijskim izvještajima iskazati imovinu i obveze, prihode i primitke te rashode i izdatke u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u lipnju 2014. ustrojeno analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine i programskim aplikacijama povezano s glavnom knjigom, a da su rashodi koji se odnose na 2011. i 2012. evidentirani u 2013. da se zatvore obveze. Također navodi, da će izmjene i dopune proračuna za 2014. donijeti sa svim propisanim elementima, a cjelovito obaviti popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2014.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.736.702,00 kn, što je za 2.338.829,00 kn ili 43,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza 2.666.938,00 kn ili 34,5 %, primici od zaduživanja 2.622.143,00 kn ili 33,9 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 1.091.387,00 kn ili 14,1 %.

Unutar prihoda od poreza su ostvareni prihodi od općinskih poreza (porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv, porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina) u iznosu 102.185,00 kn koji su uvedeni Odlukom o općinskim porezima iz prosinca 2002. Odredbom članka 20. odluke o općinskim porezima utvrđeno je da razrez poreza i poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate i ovrhe radi naplate poreza obavlja jedinstveni upravni odjel. U siječnju 2006. Općina je s Istarskom županijom zaključila ugovor o obavljanju poslova utvrđivanja i naplate poreza kojim se Županija obvezala obavljati za Općinu navedene poslove, te dostavljati mjesečna izvješća, za što će Općina plaćati naknadu u visini 5,0 % od ukupno naplaćenih prihoda. Općina nije donijela izmjene odluke o općinskim porezima kojima bi se utvrdilo da poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate i ovrhe radi naplate poreza može uz jedinstveni upravni odjel obavljati i nadležni županijski odjel. Tijekom 2013. naknada Županiji za obavljanje navedenih poslova isplaćena je u iznosu 3.515,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje odredbi odluke o općinskim porezima sa stvarnim stanjem.

- Namjenski prihodi

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, boravišne pristojbe, vodnog doprinosa, šumskog doprinosa, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknade za priključke, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja.

Ostvareni su u iznosu 5.508.571,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 71,2 %. Sredstva u iznosu 5.138.825,00 kn utrošena su za propisane namjene. Neutrošeno je 115.417,00 kn i koncem godine se nalazilo na žiro računu. Neutrošena sredstva se odnose na dio sredstava pomoći u iznosu 92.547,00 kn (sredstva Istarske županije za podmirivanje troškova ogrijeva korisnicima socijalne skrbi 4.750,00 kn, izgradnju eko parka 15.000,00 kn, sufinanciranje organizacije internacionalnog sajma pršuta 51.805,00 kn, sredstva iz državnog proračuna za stručno osposobljavanje zaposlenika 4.929,00 kn i sredstva pomoći za očuvanje kulturne nematerijalne baštine-projekt EU Coop u iznosu 16.063,00 kn), donacije u iznosu 12.600,00 kn, naknade za priključke u iznosu 9.723,00 kn i prihode od spomeničke rente u iznosu 547,00 kn. Do konca svibnja 2014. namjenski su utrošena sredstva pomoći od Istarske županije za sufinanciranje organizacije internacionalnog sajma pršuta 47.500,00 kn i pomoći 16.063,00 kn, naknade za priključke 9.723,00 kn te donacije 10.000,00 kn, a sredstva namijenjena stručnom osposobljavanju zaposlenika u iznosu 4.929,00 kn vraćena su u državni proračun.

Sredstva u iznosu 254.329,00 kn koja se odnose na dio prihoda od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 28.689,00 kn, komunalnu naknadu 22.777,00 kn, komunalni doprinos 27.713,00 kn i prodaju nefinancijske imovine u iznosu 175.150,00 kn nisu utrošena za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe.

Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13) sredstva naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade koriste se namjenski za rad upravnih tijela lokalne jedinice koja donose rješenja o izvedenom stanju i za izradu prostornih planova prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Jedinствени upravni odjel Općine donosi rješenja o izvedenom stanju, a Općina ostvaruje 30,0 % sredstava naknade. Predstavničko tijelo nije donijelo program utroška, odnosno korištenja navedenih prihoda. Odredbom članka 70. Zakona o proračunu propisano je da se sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske imovine koriste za kapitalne rashode, za ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava te za otplatu glavnice na temelju dugoročnog zaduživanja. Odredbama članka 22., 30. i 31. 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 je da su sredstva komunalne naknade namijenjena financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti prema Programu održavanja komunalnih djelatnosti, a sredstva komunalnog doprinosa za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture prema Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Odredbom članka 44. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10) propisano je da se sredstva komunalne naknade mogu koristiti za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje namjenskih prihoda u skladu sa zakonskim propisima, te donošenje programa utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- Potraživanja

Potraživanja koncem 2013. iznose 1.532.016,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu su veća za 185.213,00 ili 13,8 %. Dospjela potraživanja iznose 1.400.781,00 kn ili 91,4 %, a nedospjelo je 131.235,00 kn ili 8,6 %. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu i prodaju grobnih mjesta koja ukupno iznose 935.777,00 kn i čine 66,8 % dospjelih potraživanja. Do konca ožujka 2014. naplaćena su potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 123.843,00 kn.

Općina nije ustrojila evidenciju potraživanja prema rokovima dospijeća i nema mogućnosti programskim aplikacijama uvida u preglede potraživanja prema stvarnim rokovima dospijeća. Prema dostavljenim tabelarnim podacima o dospjelosti, potraživanja su grupirana s rokom dospijeća do 90 dan i više od 90 dana. Od dospjelih potraživanja ona s rokom dospijeća preko 90 dana iznose 1.311.029,00 kn ili 93,6 %. Tijekom 2013. za naplatu potraživanja od općinskih poreza u iznosu 134.391,00 kn obračunavane su zatezne kamate i pokrenuti postupci za ovrhu.

Za komunalni doprinos 274.676,00 i komunalnu naknadu 40.190,00 kn dužnicima su izdana rješenja o ovrsi, iznos komunalne naknade 65.809,00 kn prijavljen je u stečajnu masu, a iznos od 119.650,00 kn komunalnog doprinosa osporavaju dužnici. Za preostala potraživanja koja se odnose na zakup poslovnih prostora, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za priključke i prodaju nefinancijske imovine u iznosu 495.822,00 kn 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, 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.

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

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će uskladiti odluku o općinskim porezima te sredstva trošiti u skladu s njihovom namjenom, iako se ponekad pojavljuju izvanredne situacije i okolnosti koje nameću preraspodjelu sredstava. Obrazlaže da su potraživanja za komunalnu naknadu djelomično naplaćena nakon upućenih opomena dužnicima u 2013. i rješenja o ovrhama u 2014., s kojim aktivnostima će se nastaviti. Za potraživanja dužnika koji su nelikvidni i u zastari, navodi da će se sastaviti prijedlog za otpis iz poslovnih knjiga na temelju odluke vijeća.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 7.629.736,00 kn, što je za 2.071.206,00 kn ili 37,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.670.054,00 kn ili 35,0 %, materijalni rashodi 1.600.298,00 kn ili 21,0 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova 982.333,00 kn ili 12,9 %, pomoći unutar općeg proračuna 876.619,00 kn ili 11,5 %, te ostali rashodi poslovanja 652.484,00 kn ili 8,6 %. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 106.966,00 kn što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 686.469,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 579.503,00 kn.

Iznad plana su ostvareni materijalni rashodi, financijski rashodi i ostali rashodi za 251.914,00 kn ili 11,5 % više od planiranih. Odredbom članka 5. Zakona o proračunu propisano je da se sredstva proračuna koriste za financiranje rashoda, funkcija i programa državnih tijela i tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika u visini utvrđenoj proračunom, a odredbom članka 7. istog Zakona propisano je da, ukoliko se tijekom godine povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primitci, proračun mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka, a provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva proračuna koristiti do visine utvrđene proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Komunalne djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 632.654,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta, groblja, javnih površina, održavanje i utrošak električne energije za javnu rasvjetu, opskrba vodom, odlaganje komunalnog otpada i higijeničarski poslovi).

U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u prosincu 2012. donesena je Odluka o komunalnim djelatnostima kojom je utvrđeno dvanaest komunalnih djelatnosti i poslova od lokalnog značaja, te uvjeti i način njihova obavljanja, kao i uvjeti i mjerila, odnosno način povjeravanja obavljanja pojedinih komunalnih djelatnosti. Na temelju navedene odluke Općina je obavljanje određenih komunalnih djelatnosti povjerila trgovačkim društvima u potpunom i djelomičnom vlasništvu s kojima je i zaključila godišnje ugovore. Za usluge opskrbe električnom energijom koje su ostvarene u iznosu 290.952,00 kn nije zaključen godišnji ugovor za 2013. Općinska Odluka o komunalnim djelatnostima iz prosinca 2012. nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom, održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada na uređena odlagališta, te odlaganja komunalnog otpada jer se navedene djelatnosti, prema odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) i Zakona o održivom gospodarenju otpada (Narodne novine 94/13), više ne smatraju komunalnim djelatnostima.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2013. i izmjene sadrže opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova uz iskaz financijskih sredstava, no u Programu nisu naznačeni izvori financiranja i nije planiran opseg poslova održavanja. Prema odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje opseg poslova održavanja i izvori financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje Odluke o komunalnim djelatnostima, za usluge opskrbe električnom energijom zaključivanje godišnjeg ugovora, te Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja komunalnih djelatnosti i izvore financiranja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Tekuće donacije

Tekuće donacije su ostvarene u iznosu 236.583,00 kn. Udrugama iz područja kulture i socijalno-zdravstvene skrbi te sportskim klubovima dodijeljene su donacije u iznosu 96.118,00 kn na temelju programa i izmjena programa javnih potreba. Za dodijeljene tekuće donacije Općina nije provela javne natječaje, propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenje sredstava. Prema odredbi članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), donacije se dodjeljuju udrugama na osnovi provedenog natječaja za projekt ili program koji je od općeg interesa za jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave. U 2014. je donesen novi Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14), koji je stupio na snagu u listopadu 2014., a odredbama članka 32. i 33. spomenutog Zakona uređeno je navedeno područje.

Podaci o dodijeljenim donacijama nisu objavljeni na internetskim stranicama Općine. Prema odredbi članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13), Općina je u obvezi na internetskim stranicama objaviti podatke o svim dodijeljenim novčanim sredstvima, pomoćima i donacijama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje uvjeta i kriterija za dodjeljivanje donacija, kontrolu namjenskog korištenja sredstava, te dodjeljivanje donacija na temelju provedenih javnih natječaja u skladu s odredbama Zakona o udrugama.

- 3.2. *Općina u očitovanju navodi da će nastojati sredstva proračuna koristiti do visine planirane proračunom, a po potrebi donijeti izmjene proračuna. Također, navodi da je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2014. donesen u skladu s propisima i objavljen u službenim novinama Općine. Za usluge opskrbe električnom energijom zaključen je godišnji ugovor za 2014.*

4. Zaduživanje

- 4.1. Općina se u kolovozu 2011. zadužila kod poslovne banke kratkoročnim kreditom u iznosu 1.800.000,00 kn za podmirenje tekućih obveza poslovanja prema dobavljačima s rokom povrata kredita u 12 mjesečnih obroka i promjenjivu godišnju kamatnu stopu 6,0 %. Općina se u 2012. zadužila kod trgovačkog društva u većinskom vlasništvu u iznosu 1.195.000,00 kn, na rok od godine dana od dana primitka prve pozajmice uz godišnju kamatnu stopu od 4,0 %. Tijekom 2011. i 2012. Općini je isplaćeno sredstava u iznosu 1.075.000,00 kn, koja su korištena za vraćanje kredita iz 2011. u visini 1.050.000,00 kn. U svibnju 2013. Općina se kratkoročno zadužila kod poslovne banke za premošćivanje tekuće likvidnosti u iznosu 500.000,00 kn. Sredstva su korištena za podmirivanje tekućih obveza prema dobavljačima u iznosu 334.344,00 kn i za vraćanje kratkoročnog kredita iz 2011. u iznosu 165.656,00 kn. Navedeni kratkoročni kredit je u cijelosti vraćen do konca travnja 2014. Također, u lipnju 2013. je odobren kratkoročni kredit Općini od iste poslovne banke u iznosu 400.000,00 kn za zatvaranje obveza po kreditu iz 2011., s rokom povrata do konca lipnja 2014. i uz godišnju promjenjivu kamatnu stopu 8,0 %. Tijekom 2013. vraćeno je kredita u iznosu 950.000,00 kn, od čega iz sredstava kratkoročnih kredita odobrenih tijekom svibnja i lipnja 2013. u iznosu 565.656,00 kn, a ostatak u iznosu 384.344,00 kn iz proračunskih sredstava Općine. Stanje kredita koncem 2013. iznosi 200.000,00 kn. Do konca lipnja 2014. navedeni kredit vraćen je u cijelosti.

Prema odredbi članka 86.a Zakona o proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se može kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova, jer se u tom slučaju radi o dugoročnom zaduživanju za koje je potrebna suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Jedinica lokalne samouprave može se kratkoročno zadužiti samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeca obveza.

Državni ured za reviziju nalaže kratkoročno se zaduživati samo za podmirivanje tekućih obveza zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza, vraćanje kredita obavljati u roku od 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je obveze po dva kredita za koja se zadužila tijekom 2013., podmirila u roku godine dana.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave za 2013. nije donesen. Prema odredbi članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13) naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjena vrijednost nabave, vrste postupka javne nabave, planirani početak postupka, te planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi. Za predmete nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno nabavu radova do 500.000,00 kn naručitelj uređuje svojim aktom. Plan nabave nije objavljen na internetskim stranicama.

Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj je obvezan plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana, također sve izmjene i dopune plana nabave javni naručitelj odmah objavljuje na internetskim stranicama. Objavljeni plan nabave i njegove izmjene moraju biti dostupni najmanje do 30. lipnja sljedeće godine. Nabava roba, radova i usluga obavljena je izravnim ugovaranjem u pojedinačnoj vrijednosti do 70.000,00 kn, ukupne vrijednosti 1.093.612,00 kn.

Na temelju odluke vijeća, provedenog postupka javne nabave i dobivanja suglasnosti Ministarstva financija, Općina se zadužila kod poslovne banke za financiranje projekta asfaltiranje nerazvrstanih cesta na području Općine. Ugovor o dugoročnom kreditu zaključen je u ožujku 2013. u iznosu 3.000.000,00 kn uz godišnju kamatnu stopu od 3,5 % i rok vraćanja kredita od dvije godine. Obavijest o ugovoru zaključenom na temelju provedenog postupka javne nabave u elektroničkom oglasniku javne nabave nije objavljena. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 60. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je javni naručitelj obvezan svaki sklopljeni ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o sklopljenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave, provođenje propisanih postupaka javne nabave, te objavljivanje obavijesti o zaključenom ugovoru u elektroničkom oglasniku javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Plan nabave za 2014. donesen i objavljen na internetskoj stranici Općine. Također obrazlaže da postupke javne nabave provodi u skladu s propisima.*

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 2009. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda i donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa propisanim elementima, ponovljene su i u 2013.
 - U financijskim izvještajima za 2013. su iskazani primici od zaduživanja u iznosu 2.622.143,00 kn, a trebali su biti iskazani u iznosu 3.604.762,00 kn, dok su izdaci za otplate glavnice iskazani u iznosu 982.333,00 kn, a trebali su biti iskazani u iznosu 2.148.286,00 kn. Navedena razlika primitaka i izdataka se odnosi na dio primitaka i dio izdataka od kratkoročnog zaduživanja koji nije iskazan. Pojedini materijalni i financijski rashodi u iznosu 122.579,00 kn evidentirani su u 2013., a odnose se na 2011. i 2012. U financijskim izvještajima za 2013. ukupni prihodi i primici trebali su biti iskazani više za 982.619,00 kn, a rashodi i izdaci više za 1.043.374,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iskazan je u iznosu 106.966,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 46.211,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 686.469,00 kn, pa s iskazanim viškom prihoda i primitaka tekuće godine, manjak za pokriće u sljedećem razdoblju trebao je biti iskazan u iznosu 640.258,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Sredstva u iznosu 254.329,00 kn koja se odnose na dio prihoda od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i prodaju nefinancijske imovine nisu utrošena za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja iznose 1.400.781,00 kn ili 91,4 %. Za potraživanja u iznosu 495.822,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Za dodijeljene tekuće donacije u iznosu 96.118,00 kn Općina nije provela javne natječaje, te nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenje sredstava. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 1 684 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel s dva zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do konca svibnja 2013. je bio načelnik Mladen Rajko, a od lipnja 2013. dužnost općinskog načelnika obavlja Goran Hrvatinić.

Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.736.702,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 7.629.736,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 106.966,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 686.469,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 579.503,00 kn. Ukupno ostvareni prihodi i primici u odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.338.829,00 kn ili 43,3 %. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.666.938,00 kn ili 34,5 %, primici od zaduživanja u iznosu 2.622.143,00 kn ili 33,9 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.091.387,00 kn ili 14,1 %. Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 5.508.571,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 71,2 %. Dospjela potraživanja iznose 1.400.781,00 kn ili 91,4 %. Do konca ožujka 2014. naplaćena su potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 123.843,00 kn. Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 4.061.501,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.104.893,00 kn. Do konca travnja 2014. podmirene su obveze u iznosu 915.239,00 kn. Koncem godine obveze za kredite su iskazane u iznosu 2.822.143,00 kn, a odnose se na kratkoročno zaduživanje kod dvije poslovne banke za podmirenje tekućih obveza poslovanja u iznosu 525.714,00 kn i dugoročno zaduživanje kod poslovne banke za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 2.296.429,00 kn Tijekom 2013. Općina nije izdavala jamstva niti pozajmice. Izvanbilančni zapisi koncem 2013. iskazani su u iznosu 145.705,00 kn, a odnose se na suglasnost za zaduživanje danu prethodnih godina Područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i druge poslove iz samoupravnog djelokruga Općine. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.670.054,00 kn ili 35,0 %, materijalne rashode 1.600.298,00 kn ili 21,0 %, izdatke za financijsku imovinu i otplatu glavnice 982.333,00 kn ili 12,9 %, pomoći 876.619,00 kn ili 11,5 % i ostale rashode poslovanja u iznosu 652.484,00 kn ili 8,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Ponovljene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013. koje se odnose na računovodstveno poslovanje, namjensko trošenje proračunskih sredstava, donošenje uvjeta i kriterija za dodjelu donacija, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.