



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ZADVARJE

Split, listopad 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/14-02/78
URBROJ: 613-19-14-8

Split, 23. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ZADVARJE 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 Zadvarje (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 15. svibnja do 23. listopada 2014.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Obuhvaća jedno naselje s ukupno 289 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 ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je na koncu 2012. imala četiri zaposlenika, a na koncu 2013. pet zaposlenika (dva zaposlenika na neodređeno, jedan na neodređeno s pola radnog vremena i dva dužnosnika koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi). Općina je osnivač trgovačkog društva za komunalne djelatnosti sa 100,0 % - tnim udjelom u temeljnom kapitalu. Statut, Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti su doneseni. Općinsko vijeće ima sedam članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. je bio načelnik Branko Krnić.

Vlada Republike Hrvatske je Rješenjem od 23. siječnja 2014. raspustila općinsko vijeće i razriješila dužnosti općinskog načelnika i njegovog zamjenika jer u zakonom propisanom roku Općina nije donijela proračun za 2014., odnosno odluku o privremenom financiranju. Povjerenicom Vlade za obavljanje poslova iz nadležnosti općinskog vijeća i općinskog načelnika imenovana je Marija Milošević. Prijevremeni izbori su provedeni 23. ožujka 2014., a na dužnost općinskog načelnika je izabran Ivan Krželj, koji je dužnost počeo obnašati 1. travnja 2014.

Planiranje

Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.019.985,00 kn. Izmjenama proračuna planirani prihodi i rashodi nisu mijenjani nego je izvršena preraspodjela unutar pozicija rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

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 4.374.600,00 kn te za 2015. u iznosu 6.151.000,00 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 značajnija sredstva su planirana za izgradnju infrastrukture poduzetničke zone u iznosu 4.000.000,00 kn i izgradnju cesta u iznosu 1.350.000,00 kn. Od toga je u 2013. planirano utrošiti 350.000,00 kn za izgradnju poduzetničke zone i 350.000,00 kn za izgradnju cesta.

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 2.080.973,00 kn, što je za 280.355,00 kn ili 11,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 1.939.012,00 kn ili 48,2 % manje od planiranih. Znatno ispod plana za 1.171.038,00 kn ili 71,0 % su ostvareni prihodi od pomoći jer nisu dobivena planirana sredstva od Ministarstva poduzetništva i obrta za razvoj poduzetničke zone.

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	281.233,00	347.843,00	123,7
2.	Pomoći	742.007,00	478.962,00	64,5
3.	Prihodi od imovine	397.065,00	679.567,00	171,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	550.066,00	474.015,00	86,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	600,00	700,00	116,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	90.357,00	0,00	-
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	300.000,00	99.886,00	33,3
	Ukupno	2.361.328,00	2.080.973,00	88,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 679.567,00 kn ili 32,7 %. Značajan je udjel prihoda od pomoći u iznosu 478.962,00 kn ili 23,0 % te prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 474.015,00 kn ili 22,8 %. Svi drugi prihodi (prihodi od poreza, prodaje proizvoda i robe) i primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 448.429,00 kn ili 21,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, spomeničke rente, komunalne naknade te komunalnog doprinosa. Ostvareni su u iznosu 959.558,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 46,1 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 347.843,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 327.712,00 kn i općinski porezi (porez na tvrtku, potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 20.131,00 kn. Prirez porezu na dohodak iznosi 1,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 478.962,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 265.306,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 213.656,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su od Općine Šestanovac za sufinanciranje rada dječjeg vrtića u iznosu 77.500,00 kn i iz županijskog proračuna za sufinanciranje predškolskog odgoja i za ogrjev korisnicima socijalne pomoći u iznosu 60.185,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći doznačene su iz županijskog proračuna za izgradnju objekata oborinske odvodnje u iznosu 100.000,00 kn te za rekonstrukciju i izgradnju objekata vodoopskrbe u iznosu 70.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 679.567,00 kn od čega su vrijednosno značajniji prihodi od naknade za korištenje prostora koje koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije u iznosu 593.655,00 kn i naknade za koncesiju na vodama i javnom vodnom dobru u iznosu 77.851,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 474.015,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 437.120,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 36.113,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 99.886,00 kn i u cijelosti se odnose na primitke ostvarene prema ugovoru o financijskom leasingu za nabavu rabljenog službenog vozila.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 2.028.574,00 kn, što je za 312.542,00 kn ili 13,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2013. su ostvareni za 1.991.411,00 kn ili 49,5 % manje od planiranih. Znatno ispod plana za 829.909,00 kn ili 67,9 % su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

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	377.275,00	399.546,00	105,9
2.	Materijalni rashodi	825.879,00	580.046,00	70,2
3.	Financijski rashodi	19.874,00	12.952,00	65,2
4.	Subvencije	5.000,00	127.000,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	105.076,00	141.401,00	134,6
6.	Ostali rashodi	90.280,00	238.442,00	264,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	722.732,00	392.641,00	54,3
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	195.000,00	136.546,00	70,0
	Ukupno	2.341.116,00	2.028.574,00	86,6
	Višak prihoda i primitaka	20.212,00	52.399,00	259,2

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 580.046,00 kn ili 28,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 399.546,00 kn ili 19,7 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 392.641,00 kn ili 19,4 %.

Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi) te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 656.341,00 kn ili 32,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 399.546,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 335.204,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 50.951,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 13.391,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 580.046,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 255.617,00 kn, ostale rashode poslovanja (naknade troškova zaposlenima, naknade općinskom izbornom povjerenstvu, reprezentacija i ostalo) u iznosu 174.007,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu 150.422,00 kn. Naknade članovima općinskog vijeća nisu planirane ni ostvarene, jer su se općinski vijećnici odrekli primanja naknada. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 69.973,00 kn i intelektualne i osobne usluge u iznosu 67.806,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za električnu energiju i gorivo u iznosu 114.737,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 127.000,00 kn, a sredstva su dana trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za početak obavljanja komunalnih djelatnosti.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 392.641,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na projektiranje i izgradnju objekata oborinske odvodnje u iznosu 125.000,00 kn, dodatne radove na općinskoj zgradi i dječjem vrtiću u iznosu 98.119,00 kn te nabavu uredskog namještaja i opreme u iznosu 86.952,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je iz prihoda od kapitalnih pomoći iz proračuna Splitsko-dalmatinske županije i ostalih prihoda. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni znatno ispod plana jer Ministarstvo poduzetništva i obrta nije doznačilo planirana sredstva za razvoj poduzetničke zone.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 136.546,00 kn, a odnose se na povrat kredita iz 2012. u iznosu 125.000,00 kn te otkup rabljenog službenog vozila na financijski leasing u iznosu 11.546,00 kn.

Višak prihoda za 2013. iznosi 52.399,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 305.784,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 253.385,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 20.988.315,00 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	20.030.491,00	20.352.116,00	101,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	26.691,00	26.691,00	100,0
1.2.	Nematerijalna imovina	552.105,00	555.605,00	100,6
1.3.	Građevinski objekti	7.059.830,00	6.946.346,00	98,4
1.4.	Postrojenja i oprema	314.900,00	309.549,00	98,3
1.5.	Prijevozna sredstva	0,00	91.523,00	-
1.6.	Nematerijalna proizvedena imovina	28.938,00	28.938,00	100,0
1.7.	Nefinancijska imovina u pripremi	12.048.027,00	12.393.464,00	102,9
2.	Financijska imovina	590.234,00	636.199,00	107,8
2.1.	Novčana sredstva	83.194,00	122.788,00	147,6
2.2.	Ostala potraživanja	181.514,00	182.470,00	100,5
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	187.405,00	194.931,00	104,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	116.010,00	116.010,00	100,0
2.6.	Rashodi budućih razdoblja	2.111,00	0,00	-
Ukupna imovina		20.620.725,00	20.988.315,00	101,8
3.	Obveze	588.430,00	637.622,00	108,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	204.032,00	202.349,00	99,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	259.398,00	346.933,00	133,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	125.000,00	88.340,00	70,7
4.	Vlastiti izvori	20.032.295,00	20.350.693,00	101,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		20.620.725,00	20.988.315,00	101,8

Vrijednost zemljišta je iskazana u iznosu 26.691,00 kn, a odnosi se na zemljište u poduzetničkoj zoni.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na nerazvrstane ceste u iznosu 2.329.427,00 kn, druge građevinske objekte (javna rasvjeta, sajmište, mrtvačnica, nogostupi i drugi objekti) u iznosu 3.749.567,00 kn, spomenike u iznosu 763.320,00 kn, igralište u iznosu 88.782,00 kn te autobusnu čekaonicu u iznosu 15.250,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost građevinskih objekata je manja za 113.484,00 kn, a smanjenje se odnosi na obračun ispravka vrijednosti građevinskih objekata.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 12.393.464,00 kn, a odnosi se na ulaganja u gradnju zgrade općine i dječjeg vrtića, poduzetničke zone, mrtvačnice, groblja, cesta, bučališta i drugih objekata. U odnosu na prethodnu godinu kada je iznosila 12.048.027,00 kn, veća je za 345.437,00 kn ili 2,9 %. Vrijednosno značajnija imovina u pripremi se odnosi na ulaganja u poduzetničku zonu u iznosu 5.551.272,00 kn koja nije završena. Ulaganja u izgradnju općinskih cesta, bučališta, mrtvačnice i groblja u vrijednosti 3.385.384,00 kn su pri završetku, a zgrade općine i vrtića u vrijednosti 2.712.080,00 kn su završena. Općinska zgrada nije prenesena s računa imovine u pripremi na račun imovine jer je u tijeku pribavljanje odgovarajuće dokumentacije za prijenos u uporabu.

Potraživanja su iskazana u iznosu 493.411,00 kn, od čega je dospjelo 448.126,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 8.482,00 kn ili 1,7 %. Odnose se na potraživanja za predujam dan trgovačkom društvu za distribuciju električne energije za izgradnju trafo stanice u iznosu 138.740,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 194.931,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 116.010,00 kn te druga potraživanja u iznosu 43.730,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 20.000,00 kn. Odnose se na udjel u trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za obavljanje komunalnih djelatnosti, koje je osnovano u 2012.

Obveze su iskazane u iznosu 637.622,00 kn, od čega je dospjelo 387.847,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su veće za 49.192,00 kn ili 8,4 %. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 346.933,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 202.349,00 kn i obveze za zajam (kupljeno vozilo na financijski leasing) u iznosu 88.340,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze su prema izvoditeljima za nabavu nefinancijske imovine (projektna dokumentacija, izgradnja parkirališta) iz ranijih godina u iznosu 275.933,00 kn. Nedospjele obveze iznose 249.775,00 kn, a vrijednosno najznačajnije su za otkup rabljenog službenog vozila na financijski leasing u iznosu 88.340,00 kn.

Početak godine obveze za kredite su iznosile 125.000,00 kn, a odnose se na kredit koji je odobrila poslovna banka u 2012. za financiranje izgradnje trafo stanice. Kredit je u cijelosti vraćen do srpnja 2013.

Koncem godine su obveze za zajmove iznosile 88.340,00 kn, a odnose se na otkup rabljenog službenog vozila na financijski leasing. Općina je u lipnju 2013., nakon isteka ugovora o operativnom leasingu iz 2008., s istom pravnom osobom zaključila ugovor o financijskom leasingu. Ugovorena naknada za financijski leasing iznosi 14.843,00 EUR, a mjesečna otplata je ugovorena u iznosu 318,56 EUR u 46 obroka. U 2013. je plaćeno 11.546,00 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
- 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 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio donijeti rješenja o plaćanju komunalne naknade svim obveznicima te poduzimati raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda. Naložio je utvrditi masu sredstava za plaće u skladu s propisima, donijeti odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja i o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, povjeravati poslove održavanja nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete na temelju pisanog ugovora, te uskladiti program održavanja i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Također je naložio donijeti plan nabave, pri ustupanju radova i usluga postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi, pridržavati se ugovorenih rokova gradnje i obračunati i naplatiti kaznene penale.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja, a prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- sredstva planirana programom održavanja i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su usklađena s planiranim sredstvima u proračunu
- održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i groblja je obavljano na temelju pisanog ugovora
- plan nabave je sastavljen i pri ustupanju radova i usluga je postupljeno u skladu s propisima o javnoj nabavi
- radovi su izvedeni u ugovorenim rokovima.

Nalog u postupku izvršenja:

- sastavljen je prijedlog odluke o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja i o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti i upućen je općinskom vijeću na donošenje.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- rješenja o plaćanju komunalne naknade nisu donesena za sve obveznike
- mjere za naplatu prihoda nisu poduzimane
- masa sredstava za plaće je isplaćena u iznosu većem od propisanog.

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

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, 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 te rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

- Donošenje proračunskih dokumenata

Općina je za 2013. donijela proračun i izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.019.985,00 kn. Izmjenama proračuna planirani prihodi i rashodi nisu mijenjani nego je izvršena preraspodjela unutar pozicija rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.080.973,00 kn, što je za 1.939.012,00 kn ili 48,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih prihoda se odnosi na prihode od pomoći iz proračuna koji su ostvareni za 1.171.038,00 kn ili 71,0 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 2.028.574,00 kn, što je za 1.991.411,00 kn ili 49,5 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih rashoda se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 829.909,00 kn ili 67,9 %. Prihodi i rashodi nisu realno planirani s obzirom da ostvarenje značajno odstupa od planiranih iznosa. Nisu ostvarena sredstva od Ministarstva poduzetništva i obrta za izgradnju ceste, javnu rasvjetu i kabelsku mrežu (elektronapajanje) u poduzetničkoj zoni u iznosu 1.500.000,00 kn. Zahtjev za sufinanciranje izgradnje zone, iz programa poticanja razvoja poduzetničkih zona u Splitsko-dalmatinskoj županiji, je podnesen Ministarstvu u travnju 2013. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju predlaže više pozornosti posvetiti planiranju, kako bi se proračunom prihodi i primici te rashodi i izdaci realno planirali.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vođenje računovodstva je povjereno računovodstvenom servisu na temelju ugovora iz prosinca 2008.

Vode se propisane poslovne knjige osim evidencije putnih naloga i putnih radnih listova za korištenje službenog vozila. Općina ima jedno službeno vozilo. Rashodi za službena putovanja su ostvareni u iznosu 13.195,00 kn, a za gorivo u iznosu 13.702,00 kn.

Pojedini obračuni naknada troškova službenih putovanja u inozemstvo su obavljani na temelju nepotpune dokumentacije (priloženi su računi za gorivo i reprezentaciju), odnosno nisu sastavljeni putni nalozi s obračunom putnih troškova. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13. i 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13 i 160/13) i odredbama članaka 8. i 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11).

Odredbom članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se isplate naknada troškova zaposlenicima priznaju na temelju vjerodostojnih isprava (putnih naloga, računa, obračuna i drugo). Izdaci za službena putovanja, iz članka 13. navedenog Pravilnika, obračunavaju se na temelju urednog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni u putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrhu putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje, vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće o rezultatima putovanja.

Također, odredbama članaka 8. i 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je vođenje evidencije putnih naloga i korištenja službenog vozila (putnih radnih listova) te evidentiranje poslovnih promjena na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.

Također, osim evidencije o ugovorima za nabavu roba, radova i usluga zaključenih nakon provedenih postupaka javne nabave, Općina nema ustrojenu evidenciju o drugim ugovorima. Ustrojavanjem cjelovite evidencije odnosno registra ugovora osigurava se veća kontrola nad stvaranjem ugovorenih obveza i potraživanja, naročito onih koje se odnose na razdoblje duže od proračunske godine.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana dospjela potraživanja za prihode od prodaje zemljišta u poduzetničkoj zoni iz ranijih godina u iznosu 523.550,00 kn.

Prema rekapitulaciji računovodstvenog servisa, Općina je od 2007. do 2010. s kupcima zaključila 28 ugovora o kupoprodaji zemljišta ukupne površine 123 390 m² za 6.235.884,00 kn. Prema navedenoj rekapitulaciji, do konca 2013. kupci su podmirili obvezu u iznosu 5.712.334,00 kn, a potraživanja za prihode od prodaje zemljišta iznose 523.550,00 kn.

Od ukupnog broja navedenih ugovora (28), Državnom uredu za reviziju je predočeno šest ugovora, od kojih je pet zaključeno u studenom 2007. i jedan u studenom 2009. Prema ovim ugovorima, ukupno ugovorena kupoprodajna cijena iznosi 143.788,50 EUR prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. Ugovorom su se kupci obvezali ugovorene iznose platiti u roku sedam dana od dana zaključenja ugovora, provesti parcelaciju čestica prema urbanističkom planu uređenja poduzetničke zone te zaključiti dodatke ugovorima kojima će se utvrditi površina i konačna cijena, a Općina zadržava pravo vlasništva nad zemljištem dok kupci u cijelosti ne uplate komunalni doprinos za izgradnju poslovnih objekata. Na traženje Državnog ureda za reviziju, dodaci ugovorima kao ni preostala 22 ugovora o kupoprodaji zemljišta, nisu dostavljena.

Prema odredbama članka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, računovodstvo proračuna se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti i istinitosti, a 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.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju putnih radnih listova i putnih naloga, sastavljati putne naloge i putne radne listove s propisanim podacima te obračun i isplate troškova službenih putovanja obavljati na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava koje sadrže podatke propisane odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Također nalaže ustrojiti cjelovitu evidenciju zaključenih ugovora. Nadalje, nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za prihode od prodaje zemljišta kako bi se osigurali točni podaci o prihodima, rashodima, obvezama i stanju imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza nije sastavljen na koncu 2013. Odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu utvrđeno je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine, a čelnik proračuna imenuje povjerenstvo za popis, određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati popisno povjerenstvo, odrediti rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvješća s priloženim popisnim listama, te obaviti popis imovine i obveza 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 će kod donošenja sljedećeg proračuna više pozornosti posvetiti planiranju, putne radne listove za korištenje službenog vozila sastavljaju od početka 2014., te će sastavljati i putne naloge. Nadalje navodi, da će potraživanja za prihode od prodaje zemljišta u poduzetničkoj zoni evidentirati u poslovnim knjigama te obaviti popis imovine i obveza za 2014.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.080.973,00 kn, što je za 280.355,00 kn ili 11,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od imovine u iznosu 679.567,00 kn ili 32,7 %, pomoći u iznosu 478.962,00 kn ili 23,0 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 474.015,00 kn ili 22,8 %. Nepravilnosti se odnose na trošenje prihoda koji imaju propisanu namjenu i naplatu proračunskih prihoda.

- Prihodi koji imaju propisanu namjenu

Prihodi ostvareni za 2013. koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, spomeničke rente, komunalne naknade te komunalnog doprinosa. Ostvareni su u iznosu 959.558,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 46,1 %. Općina nema ustrojene evidencije koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja i programima/aktivnostima. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 241.542,00 kn nije utrošen za propisane namjene, nego za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 222.641,00 kn i za druge proračunske potrebe u iznosu 18.901,00 kn.

Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13 i 153/13), sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti: odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i javna rasvjeta.

Općina je 10. lipnja 2011. s Ministarstvom gospodarstva, rada i poduzetništva zaključila ugovor o dodjeli poticajnih namjenskih bespovratnih sredstava za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 500.000,00 kn. Ministarstvo je sredstva doznačilo u srpnju 2011.

Općina se obvezala doznačena sredstva utrošiti namjenski te u roku 12 mjeseci Ministarstvu dostaviti račune, obračunske situacije, izvode sa žiro računa i drugu dokumentaciju kojom se dokazuje utrošak sredstava, a u slučaju nenamjenskog i neopravdanog korištenja sredstava dobivena sredstva vratiti u državni proračun.

U 2012. Općina je podnijela zahtjev Ministarstvu za produženjem roka u kojem treba utrošiti dodijeljena sredstva, jer je u tijeku bio postupak za ishođenje građevinskih dozvola za izgradnju trafostanice te druga faza izgradnje infrastrukture u poduzetničkoj zoni. Ministarstvo je 6. svibnja 2013. donijelo Odluku o izmjenama odluke o dodjeli sredstava za izgradnju poduzetničke zone za 2011., prema kojoj doznačena sredstva u iznosu 500.000,00 kn Općina mora utrošiti namjenski i dostaviti pisano izvješće o namjenskom utrošku sredstava do 10. lipnja 2013., a neutrošena sredstva vratiti u državni proračun u roku 15 dana od isteka roka za pravdanje namjenskog trošenja sredstava. Općina nije do utvrđenog roka dostavila Ministarstvu izvješće o utrošenim sredstvima, a prema dostavljenoj dokumentaciji Općine za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni je utrošeno 154.180,00 kn. Ministarstvo je u svibnju 2014. putem mjenice naplatilo svoja potraživanja u iznosu 224.861,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima nije iskazana obveza prema Ministarstvu za povrat neutrošenih odnosno nenamjenski utrošenih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže trošiti prihode od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, nalaže se ustrojiti računovodstvene evidencije koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja te u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati obvezu prema nadležnom Ministarstvu za povrat preostalog dijela sredstava doznačenih za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni.

- Naplata proračunskih prihoda

Općina nije potpuno i pravodobno prikupljala pojedine proračunske prihode. Potraživanja su na koncu 2013. iskazana u iznosu 493.411,00 kn i veća su za 8.482,00 kn ili 1,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 448.126,00 kn, a vrijednosno su značajnija za dane predujmove za izgradnju trafo stanice, prodaju zemljišta i komunalnu naknadu u iznosu 368.451,00 kn ili 74,7 % ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja, Općina je tijekom 2013. upućivala opomene. Opomena za navedena potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinica lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 437.120,00 kn. Plaćanje i visina komunalne naknade su utvrđeni Odlukom o komunalnoj naknadi i Odlukom o vrijednosti boda iz ožujka i studenog 2006. te iz studenog 2013. U Odluci o komunalnoj naknadi navedeni su slučajevi u kojima se ne plaća komunalna naknada i kada se može odobriti privremeno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Općina je donijela rješenja o plaćanju komunalne naknade za poslovne prostore, dok za plaćanje komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, te neizgrađeno građevinsko zemljište, rješenja o komunalnoj naknadi nije donosila i nije utvrdila obveznike plaćanja komunalne naknade. Odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama Odluke o komunalnoj naknadi propisano je da komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta. Utvrđivanjem svih obveznika, te obračunavanjem i pravodobnom naplatom komunalne naknade, Općina je mogla zadovoljiti više potreba na području održavanja komunalne infrastrukture.

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. Uvjeti upravljanja grobljem, mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, upravljanje i održavanje groblja te plaćanje grobne naknade utvrđeni su Odlukom o upravljanju grobljem iz veljače 2001. i Odlukom o grobnoj naknadi iz prosinca 2009. 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 poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donijeti rješenja o komunalnoj naknadi svim obveznicima utvrđenim Odlukom o komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže prikupljati prihode od grobnih naknada te voditi grobne očevidnike i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati obvezu prema nadležnom Ministarstvu za povrat preostalog dijela sredstava doznačenih za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni te ustrojiti evidenciju koja će omogućiti praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja. Navodi, da će poduzimati raspoložive mjere naplate prihoda, prikupljati prihode od grobne naknade, donijeti rješenja o komunalnoj naknadi svim obveznicima te naplaćivati komunalnu naknadu tijekom 2015.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 2.028.574,00 kn, što je za 312.542,00 kn ili 13,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 580.046,00 kn ili 28,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 399.546,00 kn ili 19,7 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 392.641,00 kn ili 19,4 %. Višak prihoda za 2013. iznosi 52.399,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 305.784,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 253.385,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 399.546,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 335.204,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 50.951,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 13.391,00 kn.

Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene. Osnovica za obračun mase sredstava za isplatu plaća je iznosila 1.228.964,00 kn te se moglo isplatiti 245.793,00 kn ili 20,0 %. Isplaćeno je 386.155,00 kn ili 31,4 % od osnovice.

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 redovno godišnje financiranje političkih stranaka koje imaju članove u predstavničkom tijelu Općine i nezavisnih vijećnika za 2013. nisu planirani ni ostvareni. Općinsko vijeće je u 2011. donijelo odluku o financiranju političkih stranaka i nezavisnih članova općinskog vijeća, prema kojoj se sredstva za godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova zastupljenih u općinskom vijeću osiguravaju u proračunu u iznosu 34.000,00 kn godišnje odnosno 3.000,00 kn po vijećniku. Prema odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst i 2/14) sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih kandidata dužna je osigurati jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u iznosu koji se određuje u proračunu.

Prema odredbi članka 4. Zakona pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne regionalne samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača.

Općina je u lipnju 2013., nakon isteka ugovora o operativnom leasingu iz 2008., s istom pravnom osobom zaključila ugovor o financijskom leasingu za otkup ostatka vrijednosti službenog vozila. Ugovorena naknada za financijski leasing iznosi 14.843,00 EUR, a mjesečna otplata je ugovorena u iznosu 318,56 EUR u 46 obroka.

U skladu s odredbama članka 87. Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10), pod pojmom investicija podrazumijevaju se rashodi za nabavu nefinancijske imovine (osim prijevoznog sredstva u cestovnom prometu - osobnog automobila) koje općina, grad ili županija financira iz svoga proračuna, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i člancima 19., 19.a. i 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nabava osobnog automobila putem financijskog leasinga nije u skladu s odredbama navedenih propisa.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se sredstva za redovno godišnje financiranje političkih stranaka koje imaju članove u predstavničkom tijelu Općine i nezavisnih vijećnika planirati proračunom te doznačavati na žiro račun političke stranke odnosno na poseban račun nezavisnog vijećnika u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nadalje, nalaže se kod dugoročnog zaduživanja postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će se kod isplate plaća pridržavati zakonskih odredbi te od 2014. osigurati sredstva za redovno godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih vijećnika. Navodi, da će kod dugoročnog zaduživanja postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.*

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 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na donošenje rješenja o plaćanju komunalne naknade za sve obveznike, naplatu proračunskih prihoda te isplatu sredstava za plaće u iznosu većem od dopuštenog, ponovljene su i u 2013.
 - Evidencija putnih naloga i putnih radnih listova za korištenje službenog vozila nije ustrojena. Pojedini obračuni i isplate troškova službenih putovanja nisu obavljani na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Cjelovita evidencija zaključenih ugovora nije ustrojena. Dospjela potraživanja za prihode od prodaje zemljišta u poduzetničkoj zoni iz ranijih godina u iznosu 523.550,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama niti iskazana u financijskim izvještajima. Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. nije obavljen. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 959.558,00 kn. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 241.542,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 222.641,00 kn i za druge proračunske potrebe u iznosu 18.901,00 kn. Općina je u 2011. primila 500.000,00 kn od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni. Općina nije do utvrđenog roka (lipanj 2013.) dostavila Ministarstvu izvješće o utrošenim sredstvima, a prema dokumentaciji, u izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni je utrošeno 154.180,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima nije iskazana obveza prema Ministarstvu za povrat neutrošenih odnosno nenamjenski utrošenih sredstva. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 448.126,00 kn Općina je tijekom 2013. upućivala opomene. Druge mjere naplate nisu poduzimane. Opomena za navedena potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Komunalna naknada nije naplaćivana vlasnicima, odnosno korisnicima stambenog i garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta. Prihodi od grobne naknade nisu planirani ni ostvareni, te se ne vode evidencije prema propisima o grobljima. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 399.546,00 kn. Isplaćena je masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema propisima dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 245.793,00 kn, a isplaćena je u iznosu 386.155,00 kn.

Rashodi za redovno financiranje političkih stranaka koje imaju članove u predstavničkom tijelu Općine i nezavisnih vijećnika nisu planirani proračunom za 2013. ni ostvareni. Za kupnju službenog vozila Općina je u lipnju 2013. s pravnom osobom zaključila ugovor o financijskom leasingu u vrijednosti 14.843,00 EUR, na rok četiri godine. Općina se nije mogla dugoročno zadužiti za nabavu službenog vozila, jer prema propisima nabavljeno vozilo ne predstavlja investiciju za koju se mogla zadužiti. (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 289 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2013. imala pet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. je bio načelnik Branko Krnić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.080.973,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 2.028.574,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 52.399,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 305.784,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 253.385,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od imovine u iznosu 679.567,00 kn ili 32,7 %, prihodi od pomoći u iznosu 478.962,00 kn ili 23,0 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 474.015,00 kn ili 22,8 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 959.558,00 kn i čine 46,1 % ukupnih prihoda i primitaka. Potraživanja su koncem godine iznosila 493.411,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 448.126,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2014.) naplaćena su u iznosu 47.992,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 637.622,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 49.192,00 kn ili 8,4 %. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 346.933,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 202.349,00 kn i obveze za zajam u iznosu 88.340,00 kn. Općina se u 2013. zadužila za otkup rabljenog službenog vozila putem financijskog leasinga na rok četiri godine. Dospjele obveze iznose 387.847,00 kn i čine 18,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Do vremena obavljanja revizije od dospjelih obveza je podmireno 187.836,00 kn. Općina nije pozajmljivala sredstva ni davala jamstva. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, kulturu, sport i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 580.046,00 kn ili 28,6 %, za zaposlene u iznosu 399.546,00 kn ili 19,7 % te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 392.641,00 kn ili 19,4 %. Planom nabave za 2013. planirana je nabava roba, radova i usluga male vrijednosti u iznosu 812.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 275.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te ukupna vrijednost nabave planirana planom nabave iznosi 1.087.000,00 kn. Plan nabave je objavljen na internetskoj stranici Općine. Prema Izvešću o javnoj nabavi, u 2013. su ostvareni rashodi za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn u iznosu 381.457,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Planirani postupci javne nabave, u 2013. nisu provedeni. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje rješenja o plaćanju komunalne naknade za sve obveznike, potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te isplatu mase sredstava za plaće u iznosu većem od propisanog, koje su i ponovljene, te nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, namjensko trošenje pojedinih prihoda, financiranje političkih stranaka i nezavisnih vijećnika općinskog vijeća te nabavu službenog vozila na financijski leasing, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.