



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA OPRTALJ-PORTOLE

Pazin, lipanj 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2014.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/15-02/35
URBROJ: 613-20-15-6

Pazin, 18. lipnja 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE OPRTALJ-PORTOLE ZA 2014.

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 Oprtalj-Portole (dalje u tekstu: Općina) za 2014.

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 provedeni su od 10. ožujka do 18. lipnja 2015.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug 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 Istarske županije i ima status područja posebne državne skrbi. Općina obuhvaća 16 naselja s ukupno 850 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.) Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i 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. Koncem 2013. u općinskoj upravi je bilo sedam zaposlenika, a koncem 2014. šest zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Ima udjele u temeljnom kapitalu u pet trgovačkih društava, od kojih u dva trgovačka društva (komunalnom društvu i društvu za javnu odvodnju) ima 1,14 % udjela. U svakom od preostala tri trgovačka društva (društvu za javnu vodoopskrbu, vodozaštitnom sustavu i vodoopskrbnom sustavu) ima manje od 0,65 % udjela u temeljnom kapitalu. Statut je u travnju 2013. usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Prema Statutu, tijela općine su općinsko vijeće i načelnik. Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Aleksander Krt.

Planiranje

Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 8.060.000,00 kn. Tijekom 2014. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014., prihodi i primici su planirani u iznosu 7.691.000,00 kn, što je u odnosu na proračun manje za 369.000,00 kn ili 4,6 %, rashodi i izdaci su planirani u iznosu 7.534.301,00 kn, što je u odnosu na proračun manje za 525.699,00 kn ili 6,5 %. U računu financiranje planirani su primici od zaduživanja u iznosu 3.500.000,00 kn, te izdaci za otplatu kratkoročnog kredita u iznosu 83.802,00 kn. Planirano je pokriće manjka prihoda u iznosu 156.700,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 7.450.000,00 kn, te za 2016. u iznosu 4.420.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanim rokovima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.083.354,00 kn, što je za 3.174.467,00 kn ili 81,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2014. ostvareni za 607.646,00 kn ili 7,9 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	1.788.183,00	1.858.594,00	103,9
2.	Pomoći	211.471,00	555.412,00	262,6
3.	Prihodi od imovine	128.059,00	83.640,00	65,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	879.876,00	770.934,00	87,6
5.	Prihodi od donacija	0,00	650,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	42.344,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	501.298,00	271.780,00	54,2
8.	Primici od zaduživanja	400.000,00	3.500.000,00	875,0
	Ukupno	3.908.887,00	7.083.354,00	181,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju primici od zaduživanja u iznosu 3.500.000,00 kn ili 49,5 %, prihodi od poreza u iznosu 1.858.594,00 kn ili 26,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 770.934,00 ili 10,9 % i pomoći u iznosu 555.412,00 kn ili 7,8 %. Svi drugi prihodi iznose 398.414,00 kn i čine 5,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje primitaka od zaduživanja za 3.100.000,00 kn (zbog primljenog kredita), povećanje prihoda od pomoći za 343.941,00 kn ili 162,6 % (zbog više vraćenog poreza na dohodak iz državnog proračuna), te smanjenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 229.518,00 kn ili 45,8 % (zbog manjeg interesa kupaca) i prihoda od imovine za 44.419,00 kn ili 34,7 % (zbog manje naplate prihoda od koncesija i zakupa poslovnih prostora).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), prihode od pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, doprinos za šume, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, donacije, prodaju nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja.

Ostvareni su u iznosu 5.098.915,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 72,0 %. Utrošeni su za propisane namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 1.858.594,00 kn sadržan je porez na dohodak, te prihod od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (Javne vatrogasne postrojbe za koju je nositelj financiranja Grad Umag s udjelom 51,7 %, a Općina sudjeluje s udjelom 2,4 %) u iznosu 1.483.752,00 kn, porez na promet nekretnina 252.318,00 kn i općinski porezi (porez na potrošnju i porez na kuće za odmor) u iznosu 122.524,00 kn. Odlukom o porezima uveden je i porez na tvrtku koji se ne naplaćuje. Odluka o ne naplati poreza na tvrtku donesena je kao jedna od poticajnih mjera za razvoj gospodarstva na području Općine. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Poslove utvrđivanja i naplate propisanih poreza obavlja Općina.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 555.412,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 438.433,00 kn, tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije Javne vatrogasne postrojbe 82.246,00 kn i kapitalne pomoći od inozemnih vlada u iznosu 34.733,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći doznačene su iz državnog proračuna u iznosu 198.721,00 kn na temelju odredbi članka 36. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. (Narodne novine 152/13, 39/14 i 141/14) prema kojoj se povrati poreza na dohodak po godišnjoj prijavi obveznicima poreza s područja posebne državne skrbi (prve, druge i treće skupine) te brdsko-planinskih područja vraćaju na teret prihoda koji pripada državnom proračunu, od Grada Umaga u iznosu 100.000,00 kn za nabavu opreme u dječjem vrtiću, Ministarstva kulture u iznosu 50.000,00 kn za obnovu crkve, Grada Buzeta u iznosu 27.000,00 kn za sufinanciranje troškova boravka djece s područja Grada u dječjem vrtiću te Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu 25.666,00 kn za sufinanciranje izrade izmjena i dopuna prostornog plana.

Kapitalne pomoći u iznosu 34.733,00 kn doznačene su od Europske unije za sufinanciranje projekta REN-ruralnim razvojem do konkurentnosti u kojem sudjeluje Općina. Projekt je započeo u listopadu 2014. prvim sastankom projektnih koordinatora u talijanskoj općini Borgo Val di Taro. U projektu sudjeluje osam gradova i općina iz Italije, Španjolske, Švedske, Finske i Hrvatske. Sve sudionike u projektu povezuje starenje stanovništva na njihovom području, migracija i nezaposlenost mladih ljudi te nedovoljno korištenje potencijala ruralnog sektora. Projekt obuhvaća transnacionalne radionice i konferencije u svrhu povećanja znanja o praksama Europske unije o unaprjeđenju ruralne konkurentnosti te razmjena primjera dobre prakse na međunarodnoj razini. Cilj projekta je interakcijom partnera doći do rješenja za povećanje konkurentnosti lokalnih poljoprivrednika i njihovih proizvoda, povećanje znanja i vještina mladih poljoprivrednika o potencijalu malih lokalnih proizvodnji i stvaranje prilika za aktivno sudjelovanje mladih u ruralnom sektoru, posebno u ruralnom turizmu. Ukupna vrijednost projekta ugovorena je u iznosu 150.000,00 EUR-a od čega Općina dobiva 9.100,00 EUR-a. Doznačena sredstva u iznosu 34.733,00 kn utrošena su za sudjelovanje predstavnika Općine na međunarodnom sastanku u španjolskoj Općini Camarinas. Projekt završava međunarodnom konferencijom u lipnju 2016.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 83.640,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 32.877,00 kn, koncesije za eksploataciju mineralnih sirovina 22.574,00 kn, naknade za korištenje javnih površina 17.260,00 kn i najam stanova u iznosu 5.857,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 770.934,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 470.844,00 kn, komunalnog doprinosa 255.404,00 kn, druge prihode 24.381,00 kn i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 13.294,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 271.780,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta (neizgrađenog i građevinskog), okućnica i ruševnih zgrada u iznosu 226.135,00 kn, stanova na kojima postoji stanarsko pravo 26.026,00 kn i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 19.619,00 kn. Prodaja nekretnina je obavljena na temelju provedenih javnih natječaja, a početne kupoprodajne cijene utvrđene su na temelju procjene (poredbenom metodom).

Primici od zaduživanja su ostvareni u iznosu 3.500.000,00 kn. Uz suglasnost Ministarstva financija, Općina se u 2014. dugoročno zadužila za financiranje projekta Rekonstrukcije nerazvrstanih cesta iz IPARD Programa-mjera 301. S poslovnim bankom zaključen je ugovor u iznosu 3.500.000,00 kn, ugovorena kamatna stopa iznosi 3,35 % godišnje, a rok otplate 120 mjeseci s uključenom jednom godinom počeka. Kredit je korišten za podmirivanje obveza prema dobavljačima koji su obavljali radove na rekonstrukciji nerazvrstanih cesta (izvoditelj radova, projektant, stručni nadzor). Za navedeno zaduživanje proveden je postupak javne nabave.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 7.366.760,00 kn, što je za 3.434.453,00 kn ili 87,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 324.240,00 kn ili 4,2 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.003.566,00	833.402,00	83,0
2.	Materijalni rashodi	1.729.477,00	1.774.656,00	102,6
3.	Financijski rashodi	12.878,00	59.513,00	462,1
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	190.799,00	479.768,00	251,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	266.720,00	202.320,00	75,9
6.	Ostali rashodi	571.519,00	420.004,00	73,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	157.348,00	3.513.764,00	2.233,1
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	83.333,00	-
	Ukupno	3.932.307,00	7.366.760,00	187,3
	Manjak prihoda i primitaka	23.420,00	283.406,00	1.210,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 3.513.764,00 kn ili 47,7 %, materijalni rashodi u iznosu 1.774.656,00 kn ili 24,1 % i rashodi za zaposlene u iznosu 833.402,00 kn ili 11,3 %. Preostali rashodi i izdaci (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi i izdaci) iznose 1.244.938,00 kn ili 16,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 3.356.416,00 kn (zbog izvedenih radova na rekonstrukciji nerazvrstanih cesta), povećanje financijskih rashoda za 46.635,00 kn zbog primljenog kredita i povećanje rashoda za pomoći unutar općeg proračuna za 288.969,00 kn ili 151,5 % (zbog različitog evidentiranja u prethodnoj godini).

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 833.402,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 714.438,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 118.964,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene su manji za 170.164,00 kn ili 17,0 % zbog smanjenja osnovice za obračun plaće u travnju 2014. i odlaska jedne zaposlenice u listopadu 2014.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.774.656,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.091.853,00 kn, rashode za materijal i energiju 408.658,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja 220.983,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 53.162,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 502.688,00 kn, a unutar rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za električnu energiju u iznosu 309.545,00 kn, dok su u okviru ostalih nespomenutih rashoda vrijednosno značajnije naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 83.460,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 59.513,00 kn. Odnose se na kamate za primljene kredite poslovne banke u iznosu 32.706,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 25.007,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 1.800,00 kn.

Pomoći dane unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 479.768,00 kn. Odnose se na pomoći dane Osnovnoj školi u iznosu 238.492,00 kn za financiranje rada vrtića, Javnoj vatrogasnoj postrojbi, Područnoj vatrogasnoj zajednici i vatrogasnoj zajednici Istarske županije 150.382,00 kn, gradu Buje 72.954,00 kn za sufinanciranje rada vrtića (djeca polaznici vrtića u Bujama ali prebivalištem na području Općine) i gradu Buzetu u iznosu 17.940,00 kn za sufinanciranje programa dnevnog boravka i pomoć u kući starijim osobama.

Na području Općine se program predškolskog odgoja i obrazovanja ostvaruje u dječjem vrtiću smještenom u prostorima Osnovne škole. Sporazumom o razgraničenju troškova i korištenju školskog prostora za potrebe vrtića definirano je, između ostalog, korištenje prostora i razgraničavanje materijalnih troškova i troškova za zaposlenike. Općina financira troškove jednog odgajatelja na puno radno vrijeme, a jednog na pola radnog vremena te materijalne troškove (grijanje, telefon, održavanje). Program predškolskog odgoja obuhvaća dječju skupinu od 20 djece uzrasta od tri godine do polaska u školu. Također, Općina sufinancira, na temelju zaključenog Sporazuma o sufinanciranju, i ekonomsku cijenu boravka djece u dječjem vrtiću Buje za djecu koja imaju mjesto prebivališta na području Općine. Općina je sredstva planirala u proračunu i programu javnih potreba. U 2014. doznačeno je kroz pomoći 238.492,00 kn za financiranje rada vrtića (zaposlenici i materijalni troškovi), kao tekuće donacije 8.299,00 kn (poklon paketi) i kapitalne donacije 119.302,00 kn za opremanje prostora vrtića (nabava opreme i pomagala) te kao pomoći gradu Buje 72.954,00 kn za sufinanciranje ekonomske cijene boravka djece u dječjem vrtiću (jaslička skupina) u Bujama koja imaju mjesto prebivališta na području Općine.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 202.320,00 kn. Odnose se na stipendije i školarine u iznosu 158.550,00 kn, naknade za rođenje djeteta u iznosu 22.680,00 kn, za tim hitne medicinske pomoći u iznosu 12.540,00 kn i pomoći za ogrjev u iznosu 8.550,00 kn. Isplaćeni su na temelju donesenog socijalnog programa, odluka i zaključaka, te zaključenih ugovora i sporazuma.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 420.004,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 300.702,00 kn (turističkoj zajednici, sportskim klubovima, dobrovoljnom vatrogasnom društvu, osnovnoj školi, dječjem vrtiću, udrugama građana, političkim strankama) i kapitalne donacije u iznosu 119.302,00 kn namijenjene dječjem vrtiću za nabavu opreme. Donacije su dodijeljene na temelju programa javnih potreba za 2014. Političkim strankama sredstva su doznačena za redovno financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13-pročišćeni tekst i 2/14).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.513.764,00 kn. Odnose se na rashode za radove na rekonstrukciji nerazvrstanih cesta prema IPARD Programu-Mjera 301 u iznosu 3.385.851,00 kn, nabavu terenskog vozila u iznosu 75.000,00 kn i kupnju zemljišta u iznosu 52.913,00 kn.

Prijavom Općine Agenciji za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija) za dodjelu sredstava iz IPARD programa za Mjeru 301 „Poboljšanje i razvoj ruralne infrastrukture“, u svibnju 2012., započeo je projekt iz IPARD programa za rekonstrukciju javnih lokalnih nerazvrstanih cesta na području Općine. Agencija je u ožujku 2014. donijela odluku o dodjeli sredstava iz IPARD programa u iznosu 2.190.272,00 kn na temelju odobrene ponude i liste izdataka. Izvoditelj radova je od početka srpnja do konca rujna 2014. izveo radove u vrijednosti 269.631 EUR, odnosno 2.057.770,00 kn i ispostavio okončanu situaciju. Plaćanje je obavljeno iz dugoročnog kredita, dobivenog od poslovne banke u iznosu 3.500.000,00 kn, izravno dobavljačima koji su obavljali radove na rekonstrukciji nerazvrstanih cesta (izvoditelj radova, projektant, stručni nadzor). Za navedeno zaduživanje proveden je postupak javne nabave. Na navedenim lokacijama izvedeni su dodatni radovi asfaltiranja nerazvrstanih cesta koji nisu bili obuhvaćeni ugovorom o dodjeli sredstava iz IPARD programa. Za dodatne radove s istim izvoditeljem radova zaključeni su ugovori u vrijednosti 1.328.081,00 kn. Okončana situacija ispostavljena je u istom iznosu koncem listopada 2014., a izvoditelju radova obveza je podmirena sredstvima odobrenog kredita. Vrijednost građevinskih radova iznosi 3.385.851,00 kn (evidentirano na rashodima za nabavu nefinancijske imovine), dok se ostatak u iznosu 114.149,00 kn odnosi na projektanta i stručni nadzor (evidentirano na materijalnim rashodima). U veljači 2015. predan je zahtjev za izdavanje uporabne dozvole. Rok za predaju zahtjeva za povrat sredstava po navedenom programu ističe 30. lipnja 2015.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 83.333,00 kn, a odnose se na otplatu kratkoročnog zajma. S poslovnim bankom je zaključen u srpnju 2014. ugovor o kratkoročnom kreditu u iznosu 200.000,00 kn za obrtna sredstva.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 283.406,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 156.700,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 440.106,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 25.834.055,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	17.729.212,00	20.972.047,00	118,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	589.681,00	642.594,00	109,0
1.2.	Građevinski objekti	17.018.674,00	16.468.010,00	96,8
1.3.	Postrojenja i oprema	78.888,00	49.339,00	62,5
1.4.	Prijevozna sredstva	12.732,00	69.531,00	546,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	3.720.818,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	29.237,00	21.755,00	74,4
2.	Financijska imovina	5.215.653,00	4.862.008,00	93,2
2.1.	Novčana sredstva	1.861,00	8.715,00	468,3
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.890.162,00	2.897.962,00	100,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.078.864,00	766.773,00	71,1
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.244.766,00	1.188.558,00	95,5
	Ukupno imovina	22.944.865,00	25.834.055,00	112,6
3.	Obveze	382.868,00	589.796,00	154,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	165.868,00	473.129,00	285,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	17.000,00	0,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	200.000,00	116.667,00	58,3
4.	Vlastiti izvori	22.561.997,00	25.244.259,00	111,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	22.944.865,00	25.834.055,00	112,6
	Izvanbilančni zapisi	155.785,00	127.443,00	81,8

Vrijednost građevinskih objekata iznosi 16.468.010,00 kn, a odnosi se na poslovne prostore u iznosu 3.113.802,00 kn, ceste 3.077.483,00 kn, stanove (prodane na obročnu otplatu) 3.037.648,00 kn, javnu odvodnju 2.677.697,00 kn, groblja 1.736.328,00 kn, domove kulture 1.058.261,00 kn, igrališta i svlačionice 502.145,00 kn, upravnu zgradu 339.268,00 kn, javnu rasvjetu 363.114,00 kn, nogostupe i šetnicu 252.117,00 kn, muzej 191.809,00 kn, zgradu škole 88.000,00 kn i vodovodni ogranak u iznosu 30.338,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana u iznosu 3.720.818,00 kn u cijelosti se odnosi na nerazvrstane ceste u rekonstrukciji (za koje se čekaju uporabne dozvole). Pravni status nerazvrstanih cesta je utvrđen odredbama članka 101. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), prema kojima su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Evidentiranje postojećih nerazvrstanih cesta u katastru i upis u zemljišne knjige, te radnje koje treba poduzeti jedinica lokalne samouprave vezane za upis u zemljišne knjige određen je odredbama članaka 131. do 133. spomenutog Zakona. Općina je za dio nerazvrstanih cesta na svom području podnijela zemljišno-knjižnom sudu zahtjeve za upis prava vlasništva. Uknjižbe su u tijeku.

Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na udjele u glavnici u iznosu 2.873.102,00 kn i potraživanja 1.955.331,00 kn. Udjeli u glavnici se odnose na udjele u temeljnom kapitalu u pet trgovačkih društava u djelomičnom vlasništvu Općine u iznosu 2.862.100,00 kn i udjel u temeljnom kapitalu Javne vatrogasne zajednice Grada Umaga u iznosu 11.002,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.188.558,00 kn i prihode poslovanja u iznosu 766.773,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 368.299,00 kn ili 15,8 %. Do konca ožujka 2014. potraživanja su naplaćena u iznosu 22.691,00 kn.

Ukupne obveze koncem godine iznose 589.796,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 473.129,00 kn (sve je dospjelo) i obveze za kredit u iznosu 116.667,00 kn (nedospjelo). U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 206.928,00 kn ili 54,0 %. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze prema dobavljačima za obavljene usluge (intelektualne i usluge održavanja) u iznosu 181.391,00 kn i prema lokalnim jedinicama za sufinanciranje javne vatrogasne postrojbe u iznosu 160.044,00 kn. Do konca ožujka 2014. dospjele obveze su podmirene u iznosu 78.462,00 kn.

Obveze za kredite iskazane su u iznosu 116.667,00 kn. Odnose se na kratkoročni kredit iz 2014. odobren od poslovne banke u iznosu 200.000,00 kn za obrtna sredstva.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 127.443,00 kn. Odnose se na suglasnost za zaduživanje danu prethodnih godina društvu za javnu vodoopskrbu u iznosu 66.611,00 kn za izgradnju vodoopskrbnih objekata i Područnoj vatrogasnoj zajednici Grada Umaga u iznosu 60.832,00 kn za nabavu vatrogasne opreme.

II. REVIZIJA ZA 2014.

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 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 i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2007., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2007., planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode te obveze i zaduživanje.

1. Izvršenje naloga revizije za 2007.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti, opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- dospjela potraživanja od prodaje nekretnina evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima
- općinsko vijeće donijelo je odluku o najmu stanova
- Općina se pridržavala odredbi iz zaključenih kupoprodajnih ugovora
- donesen je Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2014.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije evidentirana pojedina dugotrajna nefinancijska imovina u vlasništvu Općine
- za dospjela potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate
- donesen Program održavanja komunalne infrastrukture za 2014. ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja, a pri povjeravanju pojedinih komunalnih poslova nije se postupilo u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Donesen je 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 plan razvojnih programa. U proračunu nisu planirani primici od zaduživanja prema kratkoročnom kreditu (iz srpnja 2014.) u iznosu 200.000,00 kn i izdaci za otplatu prema kratkoročnom kreditu (iz srpnja 2013.) u iznosu 200.000,00 kn. Prema odredbama članaka 16. i 19. Zakona o proračunu, proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela, a na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od plana razvojnih programa. Opći dio proračuna čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja. Plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. U računu financiranja iskazuju se primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova.

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

- Računovodstveno poslovanje

U poslovnim knjigama nisu evidentirani i financijskim izvještajima za 2014. nisu iskazani primici od zaduživanja (ostvareni na temelju zaključenog ugovora o kratkoročnom kreditu za obrtna sredstva s poslovnom bankom) u iznosu 200.000,00 kn, izdaci za otplatu kredita u iznosu 200.000,00 kn, obveze za dugoročni kredit u iznosu 3.500.000,00 kn, te cjelokupna vrijednost zemljišta i zgrada u vlasništvu Općine, a evidentirana je vrijednost stanova prodanih na obročnu otplatu u iznosu 3.037.648,00 kn koji nisu vlasništvo Općine. Općina je na temelju prikupljenih podataka iz zemljišnih knjiga ustrojila popis zemljišta i zgrada koje su u njezinom vlasništvu prema katastarskim česticama koji je objavljen na mrežnim stranicama. Popis nekretnina ne sadrži podatke o vrijednosti nekretnina prema trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) ili prema procijenjenoj vrijednosti. Prema odredbama članaka 5. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) koji je bio na snazi do listopada 2014., odnosno odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14) koji je stupio na snagu u listopadu 2014., propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) koji je bio na snazi do konca prosinca 2014., te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15) koji se primjenjuje od siječnja 2015., propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika. Ministarstvo financija je 2013. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom uputom su propisani načini procjene imovine, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

U imovini Općine, unutar građevinskih objekata, su na dan 31. prosinca 2014. evidentirane komunalne vodne građevine (kanalizacijska mreža) u vrijednosti 2.677.697,00 kn. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama jedinice lokalne samouprave su dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu navedenog Zakona odnosno do 18. svibnja 2014., prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ove odredbe donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi je gradonačelnik, odnosno načelnik općine. U skladu s odredbama navedenog Zakona, općinsko vijeće je trebalo poduzeti radnje i donijeti odgovarajuće odluke o prijenosu komunalnih vodnih građevina.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati primitke, izdatke, obveze i imovinu, te evidentirati imovinu prema trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže se poduzeti aktivnosti vezane uz prijenos komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.

3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 1.955.331,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.173.785,00 kn, a na potraživanja koja nisu dospjela 781.546,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 368.299,00 kn ili 15,8 %. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja od komunalne naknade u iznosu 450.720,00 kn, obročnu otplatu stanova sa stanarskim pravom 442.211,00 kn, općinske poreze 84.710,00 kn, zakup poslovnih prostora 62.579,00 kn, najam stanova 45.017,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 30.768,00 kn. Od dospjelih potraživanja ona s rokom dospijanja preko 90 dana iznose 1.124.274,00 kn ili 95,8 %. Do konca ožujka 2015. potraživanja su naplaćena u iznosu 22.691,00 kn. Potraživanja se vode po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospelosti. Poslove utvrđivanja i naplate prihoda obavlja Općina. U 2013. donesena je Procedura obračuna i naplate općinskih prihoda. Procedurama nisu određene osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, za zakašnjela plaćanja nije propisan obračun zateznih kamata te rokovi izvješćivanje o provedenim mjerama naplate. Određeno je da se nakon 30 dana od upućivanja opomene izdaje rješenje o ovrsi. Općina nije postupala prema usvojenim procedurama. Za naplatu svih dospjelih potraživanja u iznosu 1.173.785,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Tijekom prethodnih godina i u 2014. za naplatu potraživanja od poreza na kuće za odmor, zakupa poslovnih prostora, najma stanova i komunalne naknade u iznosu 602.356,00 kn dužnicima su upućene opomene. Opomena za naplatu neporeznih dugovanja 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, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, predlaže se upotpuniti donesene Procedure obračuna i naplate općinskih prihoda, imenovanjem osobe zadužene za naplatu i kontrolu s utvrđenim rokovima izvješćivanje o provedenim mjerama naplate.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 7.366.760,00 kn, što je za 3.434.453,00 kn ili 87,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.513.764,00 kn ili 47,7 %, materijalni rashodi 1.774.656,00 kn ili 24,1 % i rashodi za zaposlene u iznosu 833.402,00 kn ili 11,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 833.402,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 714.438,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 118.964,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene su manji za 170.164,00 kn ili 17,0 % zbog smanjenja osnovice za obračun plaće u travnju 2014. i odlaska jedne zaposlenice u listopadu 2014. Općina je koncem 2014. imala šest zaposlenika. Plaće su obračunane prema donesenim aktima općinskog vijeća i načelnika kojima su, između ostalog, utvrđeni nazivi radnih mjesta, koeficijent složenosti poslova i osnovica za obračun plaće. Koeficijenti složenosti poslova za određena radna mjesta kreću se od 1,0 (za čistačicu) do 4,2 (za načelnika koji dužnost obnaša profesionalno). U travnju 2014. osnovica za obračun plaće smanjena je 6,0 % za zaposlenike i 21,4 % za načelnika. Masa sredstava za plaće zaposlenika u općinskoj upravi je veća od propisane odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Prema odredbama navedenog Zakona masa sredstava za plaće ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja lokalne jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode pomoći i donacija, sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu te ostvarene s osnova dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema navedenom, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća treba iznositi 497.483,00 kn (što je 20,0 % od osnovice 2.487.416,00 kn), a isplaćeno je 833.402,00 kn ili 33,5 % od osnovice.

U 2014. isplaćena je naknada za troškove prijevoza na posao i s posla za tri zaposlenika u iznosu 23.235,00 kn. Naknada je isplaćivana jednom mjesečno uz isplatu plaća prema evidenciji o prisutnosti na radu. Način obračuna i isplate naknade troškova prijevoza na posao i s posla određen je odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlene u jedinicama lokalne samouprave i upravnim odjelima Istarske županije (iz 2006. i dva dodatka iz 2010. i 2014.) koji je, između ostalih, potpisala i Općina. Pojedini zaposlenicima naknada za troškove prijevoza na posao i s posla nije isplaćivana prema odredbama spomenutog Kolektivnog ugovora.

Iako je Općina u 2014. smanjila osnovicu za obračun plaće, a od listopada 2014. ima jednog zaposlenika manje, Državni ured za reviziju nalaže plaće zaposlenika obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, a naknade troškova prijevoza na posao i s posla obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora.

- Komunalne djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 719.753,00 kn, a odnose se na utrošak električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 261.584,00 kn, održavanje javnih površina 256.437,00 kn, održavanje javne rasvjete 96.675,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 72.649,00 kn i održavanje čistoće u iznosu 32.408,00 kn.

U svibnju 2014. donesena je Odluka o komunalnim djelatnostima kojom su utvrđene komunalne djelatnosti i poslovi od lokalnog značaja za Općinu, te uvjeti i način njihova obavljanja, kao i uvjeti i mjerila, odnosno način povjeravanja obavljanja pojedinih komunalnih djelatnosti. Prema odredbama navedene odluke, komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačka društva u djelomičnom vlasništvu Općine, pravne i fizičke osobe na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i ugovora o koncesiji. Odluka o komunalnim djelatnostima nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 56/13, 94/13, 153/13 i 147/14) u dijelu koji se odnosi na postupak povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti. Prema odredbi članka 9. navedene Odluke, komunalna djelatnost procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) provodi se zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom bez provedbe prikupljanja ponuda ili natječaja, a ugovor o povjeravanju poslova zaključuje načelnik Općine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, a nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe s kojom će izvršno tijelo zaključiti ugovor o povjeravanju komunalnih poslova s propisanim elementima na rok najduže do četiri godine.

Komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje javnih površina u iznosu 256.437,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 96.675,00 kn i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 72.649,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe odabrane neposrednom pogodbom (izravnim ugovaranjem). Za usluge opskrbe električnom energijom za javnu rasvjetu za koje su rashodi ostvareni u iznosu 261.584,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), Općina nije provela postupak nabave.

U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2014. i izmjene koje sadrže opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova uz iskaz financijskih sredstava i naznakom izvora financiranja, ali u Programu nije planiran opseg (količina) poslova održavanja. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje, između ostalog, opseg poslova održavanja.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima, povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti i Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg (količinu) poslova održavanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže se odabir opskrbljivača električnom energijom za javnu rasvjetu obaviti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 294.524,00 kn, od čega se na donacije sportskim društvima, udrugama građana, udrugama u kulturi i neprofitnim organizacijama (nogometni klubovi, udruga umirovljenika, osoba s invaliditetom, mali-veliki mikrofon) odnosi 101.996,00 kn. Navedene donacije su dodijeljene na temelju programa javnih potreba za 2014. Za dodijeljene tekuće donacije Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa, niti provela javni poziv ili natječaj, te kontrolu namjenskog korištenja sredstava, a udruge nisu dostavile izvješća o korištenju sredstava. Prema odredbi članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), koji je bio na snazi do konca rujna 2014., donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro, a Općina treba propisati uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava i objaviti javne pozive za dodjelu sredstava. U listopadu 2014. stupio je na snagu novi Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14), kojim su u odredbama članaka 32. i 33. propisani način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U ožujku 2015. na temelju spomenutog Zakona donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Kriteriji, mjerila i postupci iz navedene Uredbe na odgovarajući se način primjenjuju i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbi članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13) Općina je na svojim mrežnim stranicama objavila podatke o dodijeljenim sredstvima, pomoćima i donacijama.

Državni ured za reviziju nalaže donacije udrugama dodjeljivati na temelju provedenih javnih natječaja ili poziva prema prethodno utvrđenim kriterijima, mjerilima i postupcima za dodjelu donacija u skladu s odredbama Zakona o udrugama.

5. Obveze i zaduživanje

5.1. Ukupne obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 589.796,00 kn, a odnose se na dospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu 473.129,00 kn te kredite i zajmove u iznosu 116.667,00 kn (nedospjelo). U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 206.928,00 kn ili 54,0 %. U poslovnim knjigama nisu evidentirane i financijskim izvještajima za 2014. nisu iskazane obveze za dugoročni kredit u iznosu 3.500.000,00 kn.

Početno stanje obveza za zajmove iznosi 200.000,00 kn, a odnosi se na kratkoročni kredit iz 2013. odobren od poslovne banke za obrtna sredstva. Zbog problema s likvidnošću, Općina se u srpnju 2013. kratkoročno zadužila kod poslovne banke u iznosu 200.000,00 kn.

Kako Općina u srpnju 2014. nije imala dovoljno novčanih sredstava za otplatu navedenog kredita, ponovo se kratkoročno zadužila kod iste poslovne banke. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o kratkoročnom zaduživanju kod poslovne banke. Ugovor o kreditu je zaključen u iznosu 200.000,00 kn. Ugovoreni rok vraćanja novog kredita je dvanaest mjeseci, uz kamatnu stopu 7,55 %. Kreditnim sredstvima vraćen je kratkoročni kredit iz 2013. Općina je za sredstva osiguranja vraćanja kredita izdala dvije bjanko mjenice i zadužnicu. Tijekom godine kratkoročni kredit otplaćen je u iznosu 83.333,00 kn, te stanje kredita koncem godine iznosi 116.667,00 kn. Prema odredbi članka 86.a Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se kratkoročno zadužiti najduže do dvanaest mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se kratkoročno zadužiti samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeća obveza. Iz navedenog proizlazi da Općina u pogledu zaduživanja i vremena korištenja kredita nije postupala u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Općina se u 2014. uz suglasnost Ministarstva financija dugoročno zadužila kod poslovne banke za financiranje projekta Rekonstrukcije nerazvrstanih cesta iz IPARD Programa-mjera 301. Za navedeno zaduživanje proveden je postupak javne nabave. Ugovor o dugoročnom kreditu zaključen je u srpnju 2014. u iznosu 3.500.000,00 kn. Ugovorena kamatna stopa iznosi 3,35 % godišnje. Rok otplate je 120 mjeseci s uključenom jednom godinom počeka. Kredit je korišten za podmirivanje obveza prema dobavljačima koji su obavljali radove na rekonstrukciji nerazvrstanih cesta (izvoditelj radova, projektant, stručni nadzor). O navedenom zaduživanju nije izvješćivano Ministarstvo financija. Prema odredbama članka 87. Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je izvijestiti Ministarstvo financija o sklopljenom ugovoru u roku od osam dana od dana sklapanja. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je izvještavati Ministarstvo financija unutar proračunske godine, tromjesečno, do 10. u mjesecu za prethodno izvještajno razdoblje o otplati zajma za koji je dobila suglasnost Vlade.

Državni ured za reviziju nalaže kratkoročno se zaduživati samo za podmirivanje tekućih obveza zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeća obveza, te izvještavati Ministarstvo financija o zaključenom ugovoru o kreditu i otplati kredita u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Općina u očitovanju navodi da prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju te će po njima postupiti. Obrazlaže da je mali broj zaposlenika u jedinstvenom upravnom odjelu koji obavljaju računovodstvene i administrativne poslove, između ostalih, razlog pojave utvrđenih nepravilnosti i propusta.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje imovine u poslovnim knjigama, naplatu potraživanja i obavljanje komunalnih djelatnosti. Navedene nepravilnosti nisu otklonjene. (točka 1. Nalaza)
 - Proračun ne sadrži plan razvojnih programa. U proračunu nisu planirani primici od zaduživanja prema kratkoročnom kreditu (iz srpnja 2014.) u iznosu 200.000,00 kn i izdaci za otplatu prema kratkoročnom kreditu (iz srpnja 2013.) u iznosu 200.000,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirani i financijskim izvještajima za 2014. nisu iskazani primici od zaduživanja u iznosu 200.000,00 kn (ostvareni na temelju zaključenog ugovora o kratkoročnom kreditu za obrtna sredstva s poslovnom bankom), izdaci za otplatu kredita u iznosu 200.000,00 kn, obveze za dugoročni kredit u iznosu 3.500.000,00 kn, te vrijednost pojedinih zemljišta i zgrada u vlasništvu Općine. U imovini Općine, unutar građevinskih objekata, su na dan 31. prosinca 2014. evidentirane komunalne vodne građevine (kanalizacijska mreža) u vrijednosti 2.677.697,00 kn, a tijekom 2014. aktivnosti vezane uz prijenos komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Na koncu 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 1.955.331,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.173.785,00 kn, a na potraživanja koja nisu dospjela 781.546,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 368.299,00 kn ili 15,8 %. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.173.785,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, dok su za potraživanja od poreza na kuće za odmor, zakupa poslovnih prostora, najma stanova i komunalne naknade u iznosu 602.356,00 kn dužnicima upućene opomene. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 833.402,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 170.164,00 kn ili 17,0 % zbog smanjenja osnovice za obračun plaće u travnju 2014. i odlaska jedne zaposlenice u listopadu 2014. Masa sredstava za plaće zaposlenika u općinskoj upravi je veća od propisane zakonskim propisima. Dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća treba iznositi 497.483,00 kn (što je 20,0 % od osnovice 2.487.416,00 kn), a isplaćeno je 833.402,00 kn ili 33,5 %.

Komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje javnih površina u iznosu 256.437,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 96.675,00 kn i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 72.649,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe odabrane neposrednom pogodbom. Za usluge opskrbe električnom energijom za javnu rasvjetu za koje su rashodi ostvareni u iznosu 261.584,00 kn, Općina nije provela postupak nabave. Za dodijeljene tekuće donacije u iznosu 101.996,00 kn Općina nije provela natječaj ili javni poziv, propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava. (točka 4. Nalaza)

- Općina se 2013. kratkoročno zadužila u iznosu 200.000,00 kn kod poslovne banke za obrtna sredstva. Zbog nedostatka novčanih sredstava u 2014. se ponovo kratkoročno zadužila kod iste poslovne banke u iznosu 200.000,00 kn (kreditnim sredstvima vraćen je kredit iz 2013.). Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se kratkoročno zadužiti samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeca obveza. Uz suglasnost Ministarstva financija, Općina se 2014. dugoročno zadužila kod poslovne banke u iznosu 3.500.000,00 kn za financiranje projekta Rekonstrukcije nerazvrstanih cesta iz IPARD Programa-mjera 301. O navedenom zaduživanju nije izvješćivano Ministarstvo financija. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 16 naselja s ukupno 850 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel sa sedam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Aleksander Krt. Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.083.354,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 7.366.760,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 283.406,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 156.700,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 440.106,00 kn. Ostvareni prihodi su u odnosu na prethodnu godinu veći za 3.174.467,00 kn ili 81,2 %. Vrijednosno značajniji udjel imaju primici od zaduživanja u iznosu 3.500.000,00 kn ili 49,5 %, prihodi od poreza u iznosu 1.858.594,00 kn ili 26,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama u iznosu 770.934,00 kn ili 10,9 % i pomoći u iznosu 555.412,00 kn ili 7,8 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.098.915,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 72,0 %. Utrošeni su namjenski. Potraživanja su iskazana u iznosu 1.955.331,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.173.785,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 368.299,00 kn ili 15,8 %. Do konca ožujka 2015. potraživanja su naplaćena u iznosu 22.691,00 kn. Ukupne obveze iskazane su u iznosu 589.796,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 54,0 %. Dospjele obveze iznose 473.129,00 kn. Do konca ožujka 2015. podmirene su obveze u iznosu 78.462,00 kn. Stanje primljenog kratkoročnog kredita iznosi 116.667,00 kn. Stanje danih suglasnosti iznosi 127.443,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine 3.513.764,00 kn ili 47,7 %, materijalne rashode 1.774.656,00 kn ili 24,1 % i rashode za zaposlene u iznosu 833.402,00 kn ili 11,3 %.

Donesen je plan nabave i jedne izmjene plana. Procijenjena vrijednost bagatelne nabave iznosi 1.404.800,00 kn. Općina je donijela Pravilnik o provedbi postupaka nabave. Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije, planiranje, računovodstveno poslovanje, naplatu potraživanja, rashode i zaduživanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.