



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA POSEDARJE

Zadar, rujan 2015.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|----------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 2 |
| | Financijski izvještaji | 3 |
| II. | REVIZIJA ZA 2014. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Nalaz za 2014. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 17 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/15-02/67
URBROJ: 613-15-15-6

Zadar, 9. rujna 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE POSEDARJE 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 Posedarje (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 21. svibnja do 9. rujna 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 Zadarske županije. Obuhvaća sedam naselja s ukupno 3 613 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Na temelju odredbi Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), područje Općine u cijelosti pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbi 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 šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Poslovi iz samoupravnog djelokruga obavljaju se putem Jedinственog upravnog odjela, u okviru kojeg je i vlastiti pogon. Koncem 2013. Općina je imala osam zaposlenika, a koncem 2014. ima 13 zaposlenika, od kojih osam obavlja administrativne i stručne poslove, a pet poslove u vlastitom pogonu. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je koncem 2014. bilo deset zaposlenika čiji su rashodi za plaće i materijalne troškove osigurani u proračunu. Kao jedini osnivač ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu u trgovačkom društvu osnovanom za obavljanje komunalnih djelatnosti. Suosnivač je trgovačkog društva za prijevoz putnika u kojem ima 2,92 % udjela u temeljnom kapitalu, trgovačkog društva za održavanje čistoće u kojem ima 2,87 % udjela i trgovačkog društva za vodoopskrbnu djelatnosti u kojem ima 1,27 % udjela u temeljnom kapitalu. Koncem 2014. vrijednost udjela u temeljnim kapitalima trgovačkih društava iznosi 3.030.899,00 kn. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivica Zurak.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.220.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014. prihodi su planirani u iznosu 13.723.076,00 kn, što je za 2.503.076,00 kn ili 22,3 % više od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci su planirani u iznosu 10.565.000,00 kn, što je za 655.000,00 kn ili 5,8 % manje od planiranih proračunom. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.062.876,00 kn. Na temelju odredbe 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 i rashodi za 2015. u iznosu 10.217.000,00 kn te za 2016. u iznosu 11.110.000,00 kn.

Općina je uz proračun te izmjene i dopune proračuna donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja za 2014. i projekcije za 2015. i 2016. Ciljevi razvoja Općine ostvaruju se putem izgradnje komunalne infrastrukture.

Vrijednosno značajnija sredstva planirano je utrošiti za izgradnju prometnice (izgradnja istočnog ulaza u Posedarje) te katastarsku izmjeru u iznosu 3.106.588,00 kn, od čega 2.336.588,00 kn u 2014.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku. Proračunski korisnik ne uplaćuje namjenske i vlastite prihode u proračun Općine te financijski izvještaji ne sadrže ove prihode kao ni rashode koji su financirani ovim prihodima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 10.488.751,00 kn, što je za 294.170,00 kn ili 2,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2014. ostvareni su za 3.234.325,00 kn ili 23,6 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje od plana odnosi se na prihode od komunalne naknade i komunalnog doprinosa koji su planirani u iznosu 2.684.800,00 kn, a ostvareni u iznosu 1.415.247,00 kn te na prihode od poreza koji su planirani u iznosu 5.830.600,00 kn, a ostvareni u iznosu 4.737.855,00 kn.

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 | 4.898.033,00 | 4.737.855,00 | 96,7 |
| 2. | Pomoći | 507.837,00 | 1.941.048,00 | 382,2 |
| 3. | Prihodi od imovine | 144.677,00 | 525.779,00 | 363,4 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 3.187.253,00 | 2.109.844,00 | 66,2 |
| 5. | Prihodi od donacija | 0,00 | 20.000,00 | - |
| 6. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 376.182,00 | 8.336,00 | 2,2 |
| 7. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 680.503,00 | 1.145.889,00 | 168,4 |
| 8.. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 400.096,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno | 10.194.581,00 | 10.488.751,00 | 102,9 |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.737.855,00 kn ili 45,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.109.844,00 kn ili 20,1 % i prihodi od pomoći u iznosu 1.941.048,00 kn ili 18,5 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.700.004,00 kn ili 16,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na dio prihoda od pomoći, prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od naknada za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, uplate građana za katastarsku izmjeru, uplate za iscrpljenu vodu na hidrantima, naknadu za razvoj vodoopskrbe, vodni doprinos, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, donacije, prihode od prodaje zemljišta i stanova.

Ostvareni su u iznosu 4.770.911,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 45,5 %. Korišteni su za propisane namjene.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 4.737.855,00 kn a odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 3.729.390,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 642.973,00 kn i općinskih poreza (porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju) u iznosu 365.492,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći u iznosu 1.941.048,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1.430.266,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 510.782,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene iz državnog proračuna odnose se na pomoć Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za projekt nove javne rasvjete u iznosu 734.566,00 kn, za program korištenja obnovljivih izvora energije u iznosu 69.157,00 kn i projekt ekološke vanjske rasvjete stare jezgre Vinjerca u iznosu 32.000,00 kn, Ministarstva gospodarstva za razvoj infrastrukture u poslovnoj zoni u iznosu 300.000,00 kn, projekt javne rasvjete u poslovnoj zoni u iznosu 91.143,00 kn i rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu 24.000,00 kn te Ministarstva regionalnog razvoja i EU integracija u iznosu 50.000,00 kn za radove na ogradi dječjeg vrtića. Iz županijskog proračuna su kapitalne pomoći ostvarene za financiranje rashoda za materijal i energiju i ulaganja u kapitalne programe u iznosu 64.400,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 40.000,00 kn i asfaltiranje ceste u Slivnici u iznosu 25.000,00 kn. Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 510.782,00 kn na temelju odredbe članka 37. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. (Narodne novine 152/13, 39/14 i 141/14), prema kojoj se u državnom proračunu osiguravaju pomoći županijama, općinama i gradovima prve i druge skupine područja posebne državne skrbi.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine ostvareni su od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 278.122,00 kn i od dobiti temeljem udjela u vlasništvu komunalnog društva za održavanje čistoće u iznosu 192.306,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 2.109.844,00 kn i najvećim dijelom odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 929.578,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 485.669,00 kn i uplata građana za sufinanciranje katastarske izmjere u iznosu 234.200,00 kn. Postupak ozakonjenja nezakonito izgrađenih zgrada utjecao je na porast prihoda od komunalnog doprinosa te su u odnosu na prethodnu godinu ovi prihodi ostvareni u iznosu većem za 141.723,00 kn ili 41,2 %.

Prihodi od donacija ostvareni su od fizičkih i pravnih osoba i neprofitne organizacije za financiranje kulturnih manifestacija.

Ostali prihodi ostvareni su u iznosu 8.336,00 kn i u cijelosti se odnose na prihode za projekt javnih radova na temelju Nacionalnog plana za poticanje zapošljavanja. Ovi prihodi ostvareni su za 367.846,00 kn ili 97,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Znatno odstupanje u odnosu na prethodnu godinu nastalo je stoga što su tijekom 2013. ovršena sredstva Hrvatskih šuma u iznosu 317.826,00 kn i ostvarena sredstva za projekt javnih radova, koje je Hrvatski zavod za zapošljavanje sufinancirao u iznosu 58.356,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su od prodaje stanova u vlasništvu Općine u iznosu 831.369,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 280.500,00 kn i ostalog zemljišta u iznosu 34.020,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 10.238.652,00 kn, što je za 323.106,00 kn ili 3,1 % manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci za 2014. ostvareni su za 326.348,00 kn ili 3,1 % 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 | 1.692.988,00 | 1.994.885,00 | 117,8 |
| 2. | Materijalni rashodi | 5.397.563,00 | 4.001.994,00 | 74,1 |
| 3. | Financijski rashodi | 78.567,00 | 93.221,00 | 118,7 |
| 4. | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 18.096,00 | 9.048,00 | 50,0 |
| 5. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 547.205,00 | 606.792,00 | 110,9 |
| 6. | Ostali rashodi | 612.969,00 | 586.264,00 | 95,6 |
| 7. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.914.370,00 | 2.851.247,00 | 148,9 |
| 8. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 300.000,00 | 95.201,00 | 31,7 |
| | Ukupno | 10.561.758,00 | 10.238.652,00 | 96,9 |
| | Višak prihoda | 0,00 | 250.099,00 | - |
| | Manjak prihoda i primitaka | 367.177,00 | 0,00 | - |

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.001.994,00 kn ili 39,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.851.247,00 kn ili 27,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.994.885,00 kn ili 19,5 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.390.526,00 kn i imaju udjel 13,6 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.994.885,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 1.699.297,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 282.697,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 12.891,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 4.001.994,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.480.017,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 996.692,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 448.416,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 76.869,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.505.500,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja ostvareni su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava u iznosu 274.351,00 kn. Prema odluci Općinskog vijeća iz rujna 2009. naknada se isplaćuje mjesečno 1.000,00 kn neto predsjedniku, 700,00 kn zamjenicima i 600,00 kn članovima vijeća.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 606.792,00 kn, a vrijednosno najznačajnije odnose se na stipendije u iznosu 224.400,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenicima srednjih škola u iznosu 196.083,00 kn i pomoći za novorođeno dijete u iznosu 93.000,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 586.264,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 473.942,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 112.322,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije odnose se na donacije udrugama iz područja sporta u iznosu 253.187,00 kn, raznim udrugama građana u iznosu 94.755,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 90.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 10.000,00 kn, političkim strankama za redovno godišnje financiranje u iznosu 18.300,00 kn i vjerskoj zajednici u iznosu 7.700,00 kn. Rashodi za kapitalne donacije odnose se na donaciju trgovačkom društvu za izgradnju vodovoda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.851.247,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na izgradnju javne rasvjete u iznosu 1.060.928,00 kn, kupnju zemljišta za izgradnju groblja u iznosu 917.268,00 kn i izradu projektne dokumentacije u iznosu 448.219,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 95.201,00 kn odnose se na otplate kredita iz prethodne godine.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 250.099,00 kn. U financijskim izvještajima za 2013. bio je iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.062.876,00 kn. Tijekom 2014. izvršena su usklađenja i ispravci početnih stanja u ukupnom iznosu 85.304,00 kn zbog čega je preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iskazan u iznosu 3.148.180,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.898.081,00 kn i čini 27,6 % ostvarenih prihoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 49.983.385,00 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
početkom i koncem 2014.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (3/2) |
|------------|---|---------------|---------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 34.759.371,00 | 36.691.724,00 | 105,6 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 626.945,00 | 1.510.194,00 | 240,9 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 19.078.904,00 | 19.677.792,00 | 103,1 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 49.669,00 | 33.957,00 | 68,4 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 60.905,00 | 90.393,00 | 148,4 |
| 1.5. | Druga nefinancijska imovina | 14.942.948,00 | 15.379.388,00 | 102,9 |
| 2. | Financijska imovina | 12.689.297,00 | 13.291.661,00 | 104,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 648.419,00 | 375.862,00 | 58,0 |
| 2.2. | Ostala potraživanja | 3.566,00 | 10.837,00 | 303,9 |
| 2.3. | Potraživanja za dane zajmove | 72.415,00 | 72.415,00 | 100,0 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 3.030.899,00 | 3.030.899,00 | 100,0 |
| 2.5. | Potraživanja za prihode poslovanja | 4.722.745,00 | 6.643.397,00 | 140,7 |
| 2.6. | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 4.091.738,00 | 3.011.526,00 | 73,6 |
| 2.7. | Rashodi budućih razdoblja | 119.515,00 | 146.725,00 | 122,8 |
| | Ukupno imovina | 47.448.668,00 | 49.983.385,00 | 105,3 |
| 3. | Obveze | 4.154.376,00 | 3.592.641,00 | 86,5 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 2.732.873,00 | 2.433.143,00 | 89,0 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 1.321.407,00 | 1.159.498,00 | 87,7 |
| 3.3. | Obveze za kredite i zajmove | 100.096,00 | 0,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 43.294.292,00 | 46.390.744,00 | 107,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 47.448.668,00 | 49.983.385,00 | 105,3 |

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost poslovnih zgrada (uredski prostor Općine, zgrade vrtića, doma kulture i turističke zajednice, skladište) u iznosu 7.316.761,00 kn, cesta i parkirališta u iznosu 7.208.226,00 kn, vodovodne mreže u iznosu 5.323.616,00 kn, projekte vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 4.420.496,00 kn, sportskih terena u iznosu 2.670.162,00 kn, javne rasvjete u iznosu 1.691.073,00 kn te zemljišta u iznosu 1.510.194,00 kn.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 9.654.923,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 840.440,00 kn ili 9,5 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.643.397,00 kn i na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (zemljište) u iznosu 3.011.526,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 8.260.776,00 kn i čine 85,6 % ukupnih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2015.) naplaćeno je 812.692,00 kn dospjelih potraživanja.

Obveze koncem 2014. iznose 3.592.641,00 kn, od čega se na obveze za rashode poslovanja odnosi 2.433.143,00 kn, a na obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.159.498,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.109.819,00 kn, a obveze u iznosu 482.822,00 kn nisu dospjele. Od dospjelih obveza, do lipnja 2015. podmireno je 1.458.421,00 kn.

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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima. 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 detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, izlaznim računima, ulaznim računima te zaključenim ugovorima. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s naplatom potraživanja, izvršenjem proračuna, obavljanjem komunalnih djelatnosti i javnom nabavom.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2008., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu.

1. Izvršenje naloga revizije za 2008.

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti se odnose na prihode, rashode i postupke javne nabave.

Revizijom za 2014. utvrđeno je prema kojim nalogima je postupljeno, koji je u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prihodi su korišteni za namjene za koje su ostvareni
- rashodi i izdaci ostvareni su u okviru planiranih iznosa
- doneseni su programi održavanja komunalne infrastrukture te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture
- doneseni su programi javnih potreba u sportu i kulturi i sastavljena su izvješća o korištenju sredstava.

Nalog u postupku izvršenja:

- uprava groblja nije imenovana niti su donesene odluke o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta. Koncem studenoga 2014. zaključen je ugovor u cilju izrade planova i ugradnju informacijskog sustava za upravljanje grobljima, a do lipnja 2015. završeno je fotografsko snimanje groblja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- mjere za naplatu pojedinih potraživanja nisu poduzimane
- mjere za ostvarivanje prihoda od boravišne pristojbe od turističke zajednice nisu poduzimane
- obavljanje komunalnih djelatnosti nije provedeno prema propisima o komunalnom gospodarstvu
- pojedini postupci javne nabave nisu provedeni prema propisima o javnoj nabavi.

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

1.2. *Općina je prihvatila navode iz ove točke Nalaza. Navodi da je prijedlog odluke o grobnoj naknadi upućen Općinskom vijeću na usvajanje te da je donesena odluka o izradi grobnih očevidnika mjesnih groblja.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014. prihodi su planirani u iznosu 13.723.076,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.488.751,00 kn ili 23,6 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na prihode od komunalne naknade i komunalnog doprinosa koji su ostvareni za 1.269.553,00 kn ili 47,3 % manje od plana te prihode od poreza koji su ostvareni za 1.092.745,00 kn ili 18,7 % manje od planiranih. S obzirom da je Općina donijela izmjene i dopune proračuna u prosincu 2014. trebalo je prihode realnije planirati.

U poslovnim knjigama nije evidentirano zemljište na lokaciji Svrđlac površine 454 637 m², zemljište u poduzetničkoj zoni površine 313 600 m² te javno prometne površine (nerazvrstane ceste) duljine 176 km. Ove nekretnine nisu obuhvaćene ni popisom imovine i obveza. U skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do listopada 2014., odnosno odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji je stupio na snagu u listopadu 2014., Općina je obvezna koncem godine provesti sveobuhvatni popis imovine i obveza. Popisom treba obuhvatiti cjelokupnu imovinu kojom Općina raspolaže odnosno upravlja, neovisno o pravnoj osnovi korištenja te imovine (knjižno ili izvanknjižno vlasništvo, bez dokumentirane pravne osnove, druga pravna osnova korištenja). U popisne liste nekretnina treba unijeti podatke o svim nekretninama u naturalnim i novčanim izrazima odnosno navesti pojedinačne vrijednosti nekretnina, procijeniti vrijednost neevidentiranih nekretnina i uskladiti analitičke evidencije kako bi se knjigovodstveno stanje uskladilo sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (što je svrha popisa) i osigurala realnost podataka o vrijednosti imovine u financijskim izvještajima. 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 neevidentirane 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 okviru nefinancijske imovine, između ostalog, evidentirani su objekti vodoopskrbe i odvodnje u vrijednosti 5.616.691,00 kn, od čega se na vodovodnu mrežu odnosi 5.323.616,00 kn, a na građevinske objekte 293.075,00 kn. Za vodovodnu mrežu u vrijednosti 3.882.224,00 kn vode se sudski sporovi s fizičkim osobama radi utvrđivanja prava vlasništva nad zemljištem na kojem je mreža izgrađena. Također, evidentirana su i ulaganja u projekte kanalizacijskog sustava, vodosprema i mjesnih vodovodnih mreža u vrijednosti 4.420.496,00 kn.

Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo 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. Javni isporučitelj vodne usluge na području Općine je trgovačko društvo u suvlasništvu Općine. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2015.) aktivnosti vezane uz prijenos vodnih građevina nisu započete.

Državni ured za reviziju nalaže realnije planirati prihode. Vezano uz imovinu koja do sada nije evidentirana u poslovnim knjigama, Državni ured za reviziju nalaže procijeniti vrijednost te imovine i evidentirati je u poslovnim knjigama te provesti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže poduzeti aktivnosti vezane uz prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.

2.2. *Općina je prihvatila navode iz ove točke Nalaza i u očitovanju navela da prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa nisu ostvareni prema planu jer je realizacija objekata za legalizaciju ovisila o radu županijskog ureda. Nadalje navodi da će provesti sveobuhvatni popis imovine i obveza te na temelju stanja utvrđenog popisom i podataka iz zemljišnih knjiga, imovinu procijeniti i evidentirati u poslovne knjige. Također navodi da će poduzeti aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu javnog isporučitelja nakon završetka sudskih sporova i pribavljanja uporabnih dozvola za vodoopskrbne objekte.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.488.751,00 kn, što je za 294.170,00 kn ili 2,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.737.855,00 kn ili 45,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.109.844,00 kn ili 20,1 % i prihodi od pomoći u iznosu 1.941.048,00 kn ili 18,5 % ukupnih prihoda. Nepravilnosti su utvrđene kod potraživanja, odnosno poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i boravišne pristojbe.

- Potraživanja

Potraživanja koncem 2014. iznose 9.654.923,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 840.440,00 kn 9,5 %. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u državnom vlasništvu u iznosu 2.902.475,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 2.180.530,00 kn.

Slijede potraživanja od građana za sufinanciranje katastarske izmjere u iznosu 1.357.050,00 kn, odvoz smeća u iznosu 859.953,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 733.968,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 459.839,00 kn, vodnu naknadu u iznosu 316.842,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 316.343,00 kn te naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 333.137,00 kn. Poslove utvrđivanja, evidentiranja i naplate općinskih prihoda obavlja Jedinostveni upravni odjel. Potraživanja u iznosu 8.260.776,00 kn su dospjela i čine 85,6 % ukupnih potraživanja. Potraživanja u iznosu 1.394.147,00 kn nisu dospjela. Dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 7.184.411,00 kn, dok potraživanja starosti do godinu dana iznose 1.076.365,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine odnose se na potraživanja starosti od jedne do tri godine u iznosu 3.873.180,00 kn, od tri do pet godina u iznosu 1.140.542,00 kn i iznad pet godina u iznosu 2.170.689,00 kn. U potraživanjima starijim od pet godina vrijednosno su najznačajnija potraživanja od fizičkih osoba za odvoz smeća u iznosu 859.953,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 588.372,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 269.544,00 kn i porez na kuće za odmor u iznosu 264.092,00 kn. Od dospjelih potraživanja iskazanih koncem godine u iznosu 8.260.776,00 kn, do lipnja 2015. naplaćeno je 812.692,00 kn ili 9,8 %. Za dospjela potraživanja u ranijim godinama nisu poduzimane mjere naplate. U svibnju 2014. s najvećim dužnikom za prodano poljoprivredno zemljište postignut je dogovor o obročnom plaćanju, a za naplatu ostalih dospjelih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate niti su upućivane opomene. Procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja (postupci i mjere vezane uz pravodobno i kontinuirano naplaćivanje potraživanja, osobe zadužene za naplatu, rokovi i način izvješćivanja o rezultatima naplate) kako bi se povećala efikasnost naplate potraživanja nisu donesene. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže donijeti procedure kojima će se propisati postupci naplate prihoda, odnosno potraživanja, osobe zadužene za naplatu te kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera.

- Naplata i korištenje prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i boravišne pristojbe

Tijekom 2014. Općina je ostvarila prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 278.122,00 kn. Naknada se utvrđuje rješenjem o naknadi koje po službenoj dužnosti donosi upravno tijelo jedinice lokalne samouprave nadležno za poslove komunalnog gospodarstva na čijem se području nalazi zgrada za koju se donosi rješenje o izvedenom stanju. Sredstva su utrošena za održavanje komunalne infrastrukture, ali Općina nije prethodno donijela program utroška navedenih sredstva niti su programom održavanja komunalne infrastrukture ovi prihodi navedeni kao izvor financiranja održavanja komunalne infrastrukture.

Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), između ostalog, je propisano da se 20,0 % sredstva od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru koristi za rad upravnog tijela koje donosi rješenje o izvedenom stanju, a 30,0 % za izradu prostornih planova područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom i za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Turistička zajednica Općine osnovana je u rujnu 1995., a po novom ustroju u svibnju 2014. Izmjenama proračuna iz prosinca 2014. prihodi od ostalih upravnih pristojbi, koje prema Računskom planu čine i prihodi od boravišne pristojbe, planirani su u iznosu 15.000,00 kn. U 2014. prihodi od boravišne pristojbe nisu ostvareni iako je turistička zajednica spomenute prihode ostvarila u iznosu 196.478,00 kn.

Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13, 158/13 i 30/14) turistička zajednica grada ili općine od sredstava boravišne pristojbe koja su joj raspoređena, 30,0 % doznajuje gradu ili općini na području kojih je osnovana, a koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice. U poslovnim knjigama Općine potraživanja za boravišnu pristojbu nisu evidentirana, dok su rashodi za turističke manifestacije ostvareni u iznosu 28.000,00 kn. Zajednički program Općine i turističke zajednice, kojim će se utvrditi aktivnosti i programi u turizmu od interesa za Općinu, nositelji programa, financijska sredstva planirana za realizaciju aktivnosti i programa, praćenje ostvarenja te izvješćivanje o učinku poduzetih aktivnosti na razvoj turizma, nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama te poduzeti mjere za doznajavanje sredstava boravišne pristojbe od strane turističke zajednice u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

3.2. Vezano uz naplatu potraživanja i prikupljanja prihoda, Općina obrazlaže da su krenuli s upućivanjem opomena pred ovrhu, a prihodi od boravišne pristojbe se ostvaruju tijekom 2015.

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 10.238.652,00 kn, što je za 323.106,00 kn ili 3,1 % manje od ostvarenih prethodne godine. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.001.994,00 kn ili 39,1 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.851.247,00 kn ili 27,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za održavanje komunalne infrastrukture i donacija.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 250.099,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.148.180,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.898.081,00 kn i čini 27,6 % ostvarenih prihoda. Obveze iznose 3.592.641,00 kn, od čega dospjele iznose 3.109.819,00 kn i čine 29,6 % ostvarenih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i podmirenje dospjelih obveza te voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima ravnomjerno koristila za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

- Održavanje komunalne infrastrukture

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 2.505.500,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu 952.484,00 kn (utrošena električna energija 537.576,00 kn i održavanje 414.908,00 kn), opskrba vodom naselja koja nisu u sustavu vodoopskrbe u iznosu 519.367,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 500.408,00 kn, odvoz krupnog otpada u iznosu 208.110,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 192.534,00 kn, dezinfekciju, dezinsekciju i deratizaciju u iznosu 97.500,00 kn i održavanje groblja u iznosu 35.097,00 kn.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 1.651.980,00 kn i nisu usklađena s planiranom visinom sredstava u proračunu. Proračunom su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture planirana u iznosu 2.378.689,00 kn. Navedeni program sadrži opis poslova održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja. Prema odredbi članka 28. 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, 94/13, 153/13 i 147/14), programom održavanja obvezno se, između ostaloga, utvrđuje i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova. Predstavničkom tijelu nije podneseno izvješće o izvršenju Programa održavanje komunalne infrastrukture za 2014. i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2014., što nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. spomenutog Zakona prema kojima je izvršno tijelo Općine dužno do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa održavanje komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Vlastiti komunalni pogon osnovan je u prosincu 2013. kao služba u okviru Jedinog jedinog upravnog odjela Općine. Odlukom o osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti Općine utvrđeno je da će vlastiti pogon obavljati opskrbu pitkom vodom naselja koja nisu u sustavu vodoopskrbe, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i upravljanje grobljima, organiziranje i održavanje reda u luci i naplatu lučkih pristojbi. Na temelju odredbe članka 187. Zakona o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13), koji je stupio na snagu u srpnju 2013., stavljene su izvan snage odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost odlaganje komunalnog otpada te se navedena djelatnost više ne smatra komunalnom djelatnošću nego je njezin status i naplata pripadajućih naknada utvrđena odredbama spomenutog Zakona.

Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, iz srpnja 2014., određeno je da se održavanje čistoće, javna rasvjeta i dezinfekcija, dezinsekcija i deratizacija obavljaju na temelju ugovora po prethodno prikupljenim ponudama ili objavljenom natječaju.

Za održavanje javne rasvjete za 2014. nije zaključen ugovor. Usluge održavanje objekata i uređaja javne rasvjete i nabava materijal i dijelova za tekuće održavanje u ukupnom iznosu 414.907,00 kn povjereni su pravnim osobama na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa. Izvoditelji su odabrani izravnim ugovaranjem bez provedbe prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i putova ostvareni su u iznosu 192.534,00 kn. Usluge je obavljao vlastiti komunalni pogon i druge pravne osobe. Pravne osobe obavile su usluge održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 173.784,00 kn na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa bez provedbe prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. S obzirom da je vlastiti komunalni pogon, između ostalog, osnovan za održavanje nerazvrstanih cesta i putova, a većinu navedenih poslova su obavile druge pravne osobe, predlaže se razgraničiti poslove koje će obavljati vlastiti komunalni pogon od onih koji će se povjeriti drugim pravnim osobama.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu, u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke te izvješća o izvršenju programa održavanje komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture podnijeti predstavničkom tijelu. Nadalje, nalaže održavanje javne rasvjete te održavanje nerazvrstanih cesta i putova povjeriti izvoditeljima po provedenom prikupljanju ponuda ili javnom natječaju u skladu s odlukama općinskog vijeća i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Donacije

Donacije udrugama iz područja sporta, kulture i ostalim udrugama ostvarene su u iznosu 437.994,00 kn na temelju provedenog javnog poziva. Doneseni su programi javnih potreba u sportu, kulturi i drugim područjima kojima su utvrđeni korisnici sredstava, planirani iznos po korisnicima i način izvješćivanja o utrošku sredstava. Pojedini korisnici dostavljaju godišnja izvješća o utrošku proračunskih sredstava. Na internetskim stranicama Općine nije objavljen popis donacija što nije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13). Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija. 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).

Državni ured za reviziju nalaže propisati kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata koje provode udruge u skladu s odredbama Zakona o udrugama i objaviti popis donacija u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

4.2. *Općina je prihvatila navode iz ove točke Nalaza i u očitovanju navela da će ubuduće posvetiti više pažnje izradi mjera za pokriće manjka prihoda i podmirenje obveza. Navodi da je teško uskladiti održavanje komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima zbog specifičnosti naselja koja se nalaze na geografski osjetljivom području čije održavanje iziskuje izvanredne troškove. Vlastitom komunalnom pogonu uz održavanje javnih površina, odlaganje komunalnog otpada, održavanja tržnica na malo i održavanje groblja dodatno opterećenje stvara opskrba pitkom vodom. Nadalje navodi da će urediti internetske stranice i objavljivati natječaje za projekte i programe od osobitog interesa za opće dobro s utvrđenim kriterijima za dodjelu donacija.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Općina je donijela plan nabave za 2014. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 5.950.848,00 kn. Plan nabave objavljen je na internetskim stranicama Općine. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2014. Općina je provela pet postupka bagatelne nabave prema internom pravilniku o bagatelnoj nabavi. Ukupna nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosi 799.952,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2013. provedeni su otvoreni postupci nabave za radove na izgradnji javne rasvjete i rekonstrukciju dijela ulice, a ugovori za nabavu radova u vrijednosti 1.622.248,00 kn i 301.382,00 kn zaključeni su u 2014. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije sastavljen.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) kojom je, između ostalog, propisano da je naručitelj obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci i registar objaviti na internetskim stranicama.

Rashodi za utrošenu električnu energiju ostvareni su u iznosu 537.576,00 kn. Dobavljač je odabran izravnom pogodbom, što nije u skladu s odredbom članka 18. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da naručitelj obavezan primijeniti propisane postupke nabave ako je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost za robe i usluge viša od 200.000,00 kn, a za radove 500.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže voditi registar ugovora o javnoj nabavi te kod nabave električne energije postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Općina je prihvatila navode iz ove točke Nalaza i u očitovanju navela da utrošak električne energije nije usklađen s planiranim sredstvima zbog ulaganja u poboljšanje energetske učinkovitosti prema natječaju nadležnog ministarstva te zbog navedenog nije proveden javni natječaj za nabavu električne energije. Nadalje navodi da će voditi registar ugovora o nabavi i objaviti ga na internetskim stranicama.*

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 utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2008. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu potraživanja, nepoduzimanje mjera za ostvarenje prihoda od boravišne pristojbe, obavljanje komunalnih djelatnosti i javnu nabavu, ponovljene su u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana pojedina imovina (zemljište površine 768 237 m² i nerazvrstane ceste duljine 176 km). Ove nekretnine nisu obuhvaćene ni popisom imovine i obveza. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine potraživanja iznose 9.654.923,00 kn, a dospjela su potraživanja u iznosu 8.260.776,00 kn ili 85,6 % ukupnih potraživanja. Do lipnja 2015. naplaćeno je 812.692,00 kn. Za dospjela potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja nisu donesene. Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru ostvareni su u iznosu 278.122,00 kn, a program korištenja sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru nije donesen. Prihodi od boravišne pristojbe nisu ostvareni niti je donesen zajednički program Općine i turističke zajednice o korištenju sredstava boravišne pristojbe. (točka 3. Nalaza)
 - U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.505.500,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom i ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja, a predstavničkom tijelu nije podneseno izvješće o izvršenju Programa održavanje komunalne infrastrukture za 2014. i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2014. Održavanje javne rasvjete, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 414.907,00 kn i nerazvrstanih cesta i putova, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 173.784,00 kn, nije obavljeno prema odlukama Općinskog vijeća i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Udrugama iz područja sporta, kulture i ostalim udrugama prenesena su sredstva u iznosu 437.994,00 kn prema programima javnih potreba. Općina nije propisala kriterije i mjerila za dodjelu donacija. (točka 4. Nalaza)
 - Registar ugovora o javnoj nabavi nije ustrojen, a nabava električne energije u vrijednosti 537.576,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Općina se nalazi u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća sedam naselja s ukupno 3 613 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima 13 zaposlenika. U 2014. odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ivica Zurak. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.488.751,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 10.238.652,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 250.099,00 kn, kojim je pokriven dio prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina, iskazan u iznosu 3.148.180,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.898.081,00 kn i čini 27,6 % ostvarenih prihoda za 2014. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prihoda od poreza u iznosu 4.737.855,00 kn ili 45,2 %, prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.109.844,00 kn ili 20,1 % te prihoda od pomoći u iznosu 1.941.048,00 kn ili 18,5 % ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.770.911,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 45,5 %. Potraživanja koncem 2014. iznose 9.654.923,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2013. veća su za 840.440,00 kn ili 9,5 %. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u državnom vlasništvu u iznosu 2.902.475,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 2.180.530,00 kn. Od dospjelih potraživanja iskazanih koncem godine u iznosu 8.260.776,00 kn, do lipnja 2015. naplaćeno je 812.692,00 kn. Obveze koncem 2014. iznose 3.592.641,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 3.109.819,00 kn. Do lipnja 2015. podmireno je 1.458.421,00 kn. Tijekom 2014. Općina se nije zaduživala, davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Izdaci za otplate zajmova u iznosu 95.201,00 kn odnose se na otplatu kratkoročnog kredita iz 2013. Značajan udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 4.001.994,00 kn ili 39,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.851.247,00 kn ili 27,8 %. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nepostupanje po nalogima ranije revizije te nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, program korištenja naknade za održavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i donacije udrugama, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.