



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PRIVLAKA

Zadar, svibanj 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2014.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2014.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/15-02/17  
URBROJ: 613-15-15-6

Zadar, 25. svibnja 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE PRIVLAKA 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 Privlaka (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 2. veljače do 25. svibnja 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. Općina obuhvaća naselje Privlaka s ukupno 2 253 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). 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 jedinstvenog upravnog odjela. Koncem 2013. i 2014. Općina je imala osam zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je koncem 2013. i 2014. bilo troje zaposlenika čiji su rashodi za plaće i materijalne troškove osigurani u proračunu. Općina je osnivač i ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti. Općinsko vijeće ima 11 članova. Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela i drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Neven Begonja.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.922.000,00 kn. Tijekom 2014. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna, prihodi su planirani u iznosu 8.640.120,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 12.090.540,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.450.420,00 kn. Na temelju odredbe članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donose projekcije za sljedeće dvije godine. Općina je donijela projekcije za 2015. i 2016. prema kojima su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 7.072.000,00 kn te za 2016. u iznosu 7.232.000,00 kn.

Općina je u prosincu 2013. donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete ulaganja od 2014. do 2016. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za projekte i prostorno planiranje te izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 4.874.750,00 kn, od čega 2.586.750,00 kn u 2014.

### Financijski izvještaji

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

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.786.244,00 kn, što je za 621.565,00 kn ili 7,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 146.124,00 kn ili 1,7 % više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.136.914,00	4.305.365,00	104,1
2.	Pomoći	73.397,00	18.480,00	25,2
3.	Prihodi od imovine	379.464,00	688.801,00	181,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.574.904,00	3.773.598,00	105,6
	Ukupno	8.164.679,00	8.786.244,00	107,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.305.365,00 kn ili 49,0 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.773.598,00 kn ili 43,0 %. Svi drugi prihodi iznose 707.281,00 kn ili 8,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, prihode od naknada za koncesiju i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, prihode od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišnu pristojbu, sufinanciranja nabave sadnica i katastarsku izmjeru, naknadu za razvoj vodoopskrbe, vodni doprinos, naknadu za priključak na komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos i komunalnu naknadu. Ostvareni su u iznosu 3.939.836,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 44,8 %. Utrošeni su za propisane namjene.

Prihodi od poreza u iznosu 4.305.365,00 kn odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 1.960.569,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 1.172.259,00 kn i općinskih poreza (porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju) u iznosu 1.172.537,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći u iznosu 18.480,00 kn odnose se na tekuće pomoći ostvarene iz državnog proračuna u iznosu 12.780,00 kn (za razvoj turizma i sufinanciranje predškolskog odgoja), te županijskog proračuna u iznosu 5.700,00 kn (ogrjev za korisnike socijalne skrbi).

U strukturi prihoda od imovine vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od naknade za nezakonito zadržavanje zgrada u prostoru u iznosu 408.119,00 kn ili 59,3 %, naknada za koncesijska odobrenja u iznosu 141.450,00 kn ili 20,5 % i kamata na oročena sredstva u iznosu 92.083,00 kn ili 13,4 % ukupno ostvarenih prihoda od imovine.

Vrijednosno značajnije prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada čine prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 1.910.874,00 kn ili 50,6 % i komunalne naknade u iznosu 703.724,00 kn ili 18,6 % ukupno ostvarenih prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 7.431.205,00 kn, što je za 2.559.716,00 kn ili 25,6 % manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 4.659.335,00 kn ili 38,5 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnija odstupanja od plana odnose se na rashode za izgradnju cesta i javne rasvjete koji su ostvareni za 811.850,00 kn ili 81,2 % 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	1.406.053,00	1.279.651,00	91,0
2.	Materijalni rashodi	4.340.231,00	3.941.868,00	90,8
3.	Financijski rashodi	15.263,00	23.972,00	157,1
4.	Subvencije	87.469,00	93.972,00	107,4
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	103.630,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	167.488,00	255.755,00	152,7
7.	Ostali rashodi	857.835,00	882.411,00	102,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.009.082,00	744.446,00	24,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	107.500,00	105.500,00	98,1
	Ukupno	9.990.921,00	7.431.205,00	74,4
	Manjak prihoda	1.826.242,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	1.355.039,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 3.941.868,00 kn ili 53,1 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.279.651,00 kn ili 17,2 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.209.686,00 kn i imaju udjel 29,7 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.279.651,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 1.056.776,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 149.963,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 72.912,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.941.868,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.960.440,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 613.185,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 349.761,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 18.482,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.870.075,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja ostvareni su rashodi za naknade za rad članovima općinskog vijeća u iznosu 18.431,00 kn. Prema odluci općinskog vijeća iz srpnja 2013. naknada se isplaćuje po nazočnosti na sjednici u neto iznosu 170,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 882.411,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 872.911,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 9.500,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije ostvareni su za donacije udrugama iz područja sporta u iznosu 337.500,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 220.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 111.772,00 kn i Turističkoj zajednici Općine u iznosu 100.687,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 744.446,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na nabavu izradu projektne dokumentacije u iznosu 276.261,00 kn, izradu katastarskih izmjera u iznosu 200.479,00 kn i izgradnju nogostupa u iznosu 188.150,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 105.500,00 kn odnose se na dane zajmove studentima.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.355.039,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.450.420,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.805.459,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 38.269.726,00 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	27.947.983,00	27.386.805,00	98,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	997.342,00	997.342,00	100,00
1.2.	Građevinski objekti	18.966.315,00	17.989.771,00	94,9
1.3.	Postrojenja i oprema	126.459,00	83.547,00	66,1
1.4.	Prijevozna sredstva	113.855,00	95.392,00	83,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	7.744.012,00	8.220.753,00	106,2
2.	Financijska imovina	10.276.764,00	10.882.921,00	105,9
2.1.	Novčana sredstva	3.838.975,00	5.182.587,00	135,0
2.2.	Ostala potraživanja	0,00	5.404,00	-
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	591.700,00	697.200,00	117,8
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.826.089,00	4.977.730,00	85,4
	Ukupno imovina	38.224.747,00	38.269.726,00	100,1
3.	Obveze	1.524.368,00	1.605.676,00	105,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.379.543,00	1.559.206,00	113,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	144.825,00	46.470,00	32,1
4.	Vlastiti izvori	36.700.379,00	36.664.050,00	99,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.224.747,00	38.269.726,00	100,1

U okviru građevinskih objekata vrijednosno značajnija imovina se odnosi na ostale građevinske objekte (objekti vodoopskrbe, luka, javna rasvjeta, drugi objekti) u iznosu 9.449.638,00 kn i ceste u iznosu 7.245.392,00 kn. U okviru druge nefinancijske imovine vrijednosno značajnija imovina odnosi se na ulaganja u katastarsku izmjeru u iznosu 5.557.719,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu (projektna dokumentacija, računalni programi) u iznosu 2.648.584,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici koncem godine iskazana je u iznosu 20.000,00 kn. Odnosi se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društava u vlasništvu Općine registriranog za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 5.680.334,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.977.730,00 kn, na potraživanja za dane zajmove (studenski krediti) u iznosu 697.200,00 kn i na potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 5.404,00 kn. Sva potraživanja su dospjela i do veljače 2015. naplaćeno je 545.347,00 kn.

Obveze koncem 2014. iznose 1.605.676,00 kn, od čega se na obveze za rashode poslovanja odnosi 1.559.206,00 kn, a na obveze za nabavu nefinancijske imovine 46.470,00 kn. Dospjele obveze iznose 294.422,00 kn, a obveze u iznosu 1.311.254,00 kn nisu dospjele. U okviru obveza koje nisu dospjele, vrijednosno najznačajnije su obveze prema Hrvatskim vodama za sredstva naknade za uređenje voda u iznosu 1.232.009,00 kn. Od dospjelih obveza, do veljače 2015. podmireno je 242.789,00 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 i tisku. 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 su korišteni izvještaji vezani za pojedine aktivnosti Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa, zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba vezano uz izvršenje proračuna, obavljanje komunalnih djelatnosti i javne nabave.

## **Nalaz za 2014.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze, te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

### 1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009.

#### 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i koji nalog i preporuka su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture usklađena su s planiranim sredstvima u proračunu
- donesena je odluka kojom su određene komunalne djelatnosti od lokalnog značenja te način njihova obavljanja
- poslovi sakupljanja i odvoza komunalnog otpada obavljani su u skladu s propisima
- nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- poduzimane su mjere za naplatu prihoda, ali su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna
- Koncem 2009. je iskazan ukupni višak prihoda u iznosu 10.116.245,00 kn i veći je od ostvarenih prihoda za 2009., a stanje novčanih sredstava je iznosilo 11.220.166,00 kn. Većina proračunskih sredstava nije utrošena u godini u kojoj su prikupljena, a pojedini planirani programi nisu realizirani. Iako je za 2014. ostvaren višak prihoda u iznosu 1.355.039,00 kn, ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju je i dalje vrijednosno značajan, iznosi 4.805.459,00 kn i čini 54,7 % ostvarenih prihoda za 2014. Pojedini programi su ostvareni manje od plana zbog nedovoljne pripremljenosti pojedinih projekata i projektne dokumentacije. S obzirom na navedeno, dinamika trošenja raspoloživih proračunskih sredstava i dalje nije zadovoljavajuća.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

## 2. Računovodstveno poslovanje

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

U okviru nefinancijske imovine, između ostalog, evidentirane su komunalne vodne građevine (vodovodna i kanalizacijska mreža) u vrijednosti 1.579.771,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 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 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 u Općini je trgovačko društvo u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave. Aktivnosti vezane uz prijenos vodnih građevina nisu započete.

Vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika (dječji vrtić) nisu uplaćivani u proračun. Postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima proračunskog korisnika odnosno izuzeće od obveze uplate navedenih prihoda nije određeno Odlukom o izvršavanju proračuna Općine za 2014. Prema odredbama članaka 48. i 52. Zakona o proračunu, vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika se trebaju uplatiti u proračun, a izuzeća od uplate se određuju odlukom o izvršavanju proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama. Nalaže se odlukom o izvršavanju proračuna utvrditi postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima i primicima proračunskog korisnika.

### 2.2. *Općina je prihvatila navode iz ove točke Nalaza i u očitovanju navela da su aktivnosti vezane uz prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge započele 4. ožujka 2015. njegovim dopisom kojim se traži očitovanje Općine o prijenosu vodnih građevina. Općina je 11. ožujka 2015. dostavila odgovor na upućeni zahtjev. Nadalje, navodi da je Odlukom o izvršenju proračuna Općine za 2015. određeno da proračunski korisnik nije u obvezi uplaćivati vlastite i namjenske prihode u proračun.*

## 3. Prihodi

### 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.786.244,00 kn, što je za 621.565,00 kn ili 7,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.305.365,00 kn ili 49,0 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.773.598,00 kn ili 43,0 %.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 5.680.334,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.977.730,00 kn, potraživanja za dane zajmove (studenski krediti) u iznosu 697.200,00 kn i na potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 5.404,00 kn. Potraživanja naplaćuje jedinstveni upravni odjel. Sva potraživanja su dospjela i do veljače 2015. naplaćeno je 545.347,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos 1.351.966,00 kn, naknadu za uređenje voda 1.223.145,00 kn, komunalnu naknadu 742.605,00 kn, katastarsku izmjera 709.016,00 kn, zakup javnih površina 281.304,00 kn, naknadu za razvoj vodoopskrbe 16.752,00 kn, naknadu za legalizaciju zemljišta 16.208,00 kn, izgradnju grobnica i grobno mjesto 6.704,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 480.086,00 kn i potraživanja za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 149.944,00 kn. Dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 3.161.720,00 kn, dok potraživanja starosti do godinu dana iznose 1.816.010,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine odnose se na potraživanja starosti od jedne do dvije godine u iznosu 1.201.542,00 kn, od tri i više godina u iznosu 1.960.178,00 kn. U rujnu 2013. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o kriterijima, uvjetima i proceduri otpisa potraživanja i obveza. Na temelju odluke načelnika iz prosinca 2014., otpisana su potraživanja u iznosu 1.108.510,00 kn zbog zastare. Za naplatu dospjelih potraživanja za općinske poreze, katastarsku izmjeru, komunalni doprinos i komunalnu naknadu u iznosu 2.436.910,00 kn dužnicima su tijekom godine upućivane opomene i ispostavljana rješenja o prisilnoj naplati dugovanja. Za potraživanja za studentske kredite nisu poduzete mjere naplate već su upućeni zahtjevi za dostavu podataka o ispunjavanju uvjeta vraćanja kredita. Za potraživanja za naknadu za uređenje voda, zakup javnih površina, naknadu za razvoj vodoopskrbe, naknadu za legalizaciju zemljišta, izgradnju grobnica i grobno mjesto te koncesije i koncesijska odobrenja upućene su opomene. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. 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. Procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja (postupci i mjere vezane uz pravodobno i kontinuirano naplaćivanje potraživanja, osobe zadužene za naplatu, rokovi i načini izvješćivanja o rezultatima naplate) kako bi se povećala efikasnost naplate potraživanja nisu donesena.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru su ostvareni u iznosu 408.119,00 kn i korištena su za održavanje komunalne infrastrukture. 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.

Odredbom 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. Tijekom 2014. Općinsko vijeće nije donijelo spomenuti program.

Prihodi od boravišne pristojbe ostvareni su u iznosu 198.757,00 kn i utrošeni su za održavanja plaža. 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. Rashodi za uređenje plaža, oglašavanje promotivne kampanje zračnog prijevoznika i tekuće donacije Turističkoj zajednici Općine ostvareni su u iznosu 372.014,00 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se donijeti procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa propisanog odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama. Također, nalaže se u suradnji s turističkom zajednicom Općine donošenje programa utroška sredstava od boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

3.2. *Općina je prihvatila navode iz ove točke Nalaza i u očitovanju navela da će tijekom 2015. poduzeti sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te da je donijela Procese za naplatu i kontrolu naplate potraživanja. Nadalje, navodi da će do kraja svibnja 2015. donijeti program utroška naknade za nezakonito zadržavanje objekata. Navodi da su sredstva koje turistička zajednica Općine uplaćuje u proračun raspoređena Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2015. za uređenje plaža, javnih površina i zelenih javnih površina. Također navodi da će do konca svibnja 2015. donijeti program utroška sredstava od boravišne pristojbe.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 7.431.205,00 kn, što je za 2.559.716,00 kn ili 25,6 % manje od ostvarenih prethodne godine. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 3.941.868,00 kn ili 53,1 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.279.651,00 kn ili 17,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.355.039,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.450.420,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.805.459,00 kn i čini 54,7 % ostvarenih prihoda za 2014. Novčana sredstva iznose 5.182.587,00 kn.

Odlukom o rasporedu viška prihoda iz prethodne godine sredstva viška će se utrošiti za kapitalna ulaganja i materijalne troškove. Ostvarenje prihoda i rashoda planira se proračunom, koji se donosi za jednu godinu, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se za raspored sredstava donose programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, programi javnih potreba i drugi programi. Proračunom i programima se raspoređuju planirana sredstva za ostvarenje ciljeva iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne samouprave utvrđenog odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture ostvareni su manje od plana zbog nedovoljne pripremljenosti pojedinih projekata i projektne dokumentacije. S obzirom da su ukupni rashodi ostvareni 38,5 % manje od plana od čega vrijednosno značajniji rashodi za izgradnju javne rasvjete i nerazvrstanih cesta 81,2 % manje od plana, a da ukupni višak prihoda iznosi 4.805.459,00 kn, dinamika trošenja raspoloživih proračunskih sredstava nije zadovoljavajuća.

- Održavanje komunalne infrastrukture

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.870.075,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za održavanje javnih površina u iznosu 1.194.799,00 kn i održavanje javne rasvjete (održavanje 215.750,00 kn i električna energija za javnu rasvjetu 404.650,00 kn) u iznosu 620.400,00 kn.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 4.132.152,00 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. Programom održavanja planirana su sredstva za djelatnosti od lokalnog značenja (deratizacija i dezinfekcija, održavanje sportskih objekata, održavanje komunalne opreme, održavanje luka i obalnog pojasa) koje nisu Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđene kao komunalne djelatnosti.

Prema Odluci o komunalnim djelatnostima iz lipnja 2010. na postupak odabira ponuditelja za obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora, primjenjuju se odredbe propisa kojima je uređen postupak javne nabave. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz proračuna jedinice, mogu se povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. 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.

Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) robe i usluge vrijednosti do 200.000,00 kn i radovi vrijednosti do 500.000,00 kn se mogu nabaviti bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, a prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu, za povjeravanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora obvezno se provodi postupak prikupljanja ponuda odnosno javnog natječaja, neovisno o vrijednosti predmeta nabave. Stoga, Odluku o komunalnim djelatnostima u dijelu koji se odnosi na postupak povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti treba uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane podatke te propisati način, uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Donacije udrugama

U okviru ostalih rashoda ostvarene su tekuće donacije udrugama iz područja sporta, kulture i ostalim udrugama u iznosu 500.224,00 kn. 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. Korisnici dostavljaju godišnja izvješća o utrošku proračunskih sredstava. Na mrežnim stranicama Općine objavljen je popis donacija u skladu sa Zakonom o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13). Prije donošenja programa javnih potreba Općina nije provela natječaj, odnosno objavila javni poziv za predlaganje programa i projekata za dodjelu sredstava. Također, 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 donacije udrugama dodijeliti na temelju provedenog javnog poziva, odnosno natječaja te propisati kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata koje provode udruge u skladu s odredbama Zakona o udrugama.

- 4.2. *Općina je prihvatila navode iz ove točke Nalaza i u očitovanju navela da će s Izmjenama i dopunama proračuna za 2015. donijeti i Izmjene i dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2015. u kojem će navesti sve propisane podatke. Navodi da je u tijeku donošenje Odluke o komunalnim djelatnostima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, u prosincu 2014. upućen je javni poziv za dostavu zahtjeva za dodjelu donacija iz proračuna za 2015. te navodi da će propisati kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata i zatražiti od udruga koje su uključene za dodjelu donacija da dostave svoje projekte koje će provoditi tijekom 2015.*

### 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:
  - Aktivnosti vezane uz prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge nisu započete. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 5.680.334,00 kn. Od dospjelih potraživanja do veljača 2015. naplaćeno je 545.347,00 kn. Unatoč poduzetim mjerama naplate i otpisu dijela potraživanja, dospjela potraživanja su i dalje vrijednosno značajna. Za potraživanja za studentske kredite, naknadu za uređenje voda, zakup javnih površina, naknadu za razvoj vodoopskrbe, naknadu za legalizaciju zemljišta, izgradnju grobnica i grobno mjesto te koncesije i koncesijska odobrenja upućene su opomene. Procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja nisu donesene. Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru ostvareni su u iznosu 408.119,00 kn, a prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 198.757,00 kn. Program o korištenju sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te zajednički program Općine i turističke zajednice o korištenju sredstava boravišne pristojbe nisu doneseni. (točka 3. Nalaza)
  - Rashodi su planirani u iznosu 12.090.540,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.431.205,00 kn što je 38,5 % manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.355.039,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.450.420,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.805.459,00 kn. Novčana sredstva iznose 5.182.587,00 kn. Odlukom o rasporedu viška prihoda iz prethodne godine sredstva viška prihoda trebala su se utrošiti za kapitalna ulaganja i materijalne troškove, a zbog nedovoljne pripremljenosti pojedinih projekata dinamika trošenja raspoloživih proračunskih sredstava je nezadovoljavajuća. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.870.075,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja. Udrugama iz područja sporta, kulture i ostalim udrugama prenesena su sredstva u iznosu 500.224,00 kn prema programima javnih potreba. Prije donošenja programa javnih potreba Općina nije provela natječaj i objavila javni poziv za predlaganje programa i projekata za dodjelu sredstava te nije propisala kriterije i mjerila za dodjelu donacija. (točka 4. Nalaza)



4. Općina obuhvaća jedno naselje s 2 253 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam zaposlenika. U 2014. je odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio načelnik Neven Begonja. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.786.244,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 7.431.205,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.355.039,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.450.420,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.805.459,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od prihoda od poreza u iznosu 4.305.365,00 kn ili 49,0 %, prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.773.598,00 kn ili 43,0 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.939.836,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 44,8 %. Potraživanja koncem 2014. iznose 5.680.334,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2013., manja su za 737.455,00 kn ili 11,5 %. Vrijednosno su značajnija potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 1.351.966,00 kn i naknada za uređenje voda u iznosu 1.223.145,00 kn. Sva potraživanja su dospjela, a do veljače 2015. naplaćeno je 545.347,00 kn. Obveze koncem 2014. iznose 1.605.676,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 294.422,00 kn. Do veljače 2015. podmireno je 242.789,00 kn dospjelih obveza. Tijekom 2014. Općina se nije zaduživala, davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Dani zajmovi u iznosu 105.500,00 kn odnose se na stipendije studentima. Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 3.941.868,00 kn ili 53,1 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.279.651,00 kn ili 17,2 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima. Planom nabave za 2014. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.347.944,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s odredbama internog Pravilnika o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti. Tijekom 2014. Općina nije provodila postupke javne nabave, a nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosi 845.847,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnost i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, održavanje komunalne infrastrukture i donacije udrugama, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.