



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MATULJI

Rijeka, studeni 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršavanje proračuna	2
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2016.	12
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/17-02/80
URBROJ: 613-10-17-7

Rijeka, 10. studenoga 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MATULJI ZA 2016.

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 Matulji (dalje u tekstu: Općina) za 2016.

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 19. lipnja do 10. studenoga 2017.

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, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina Matulji kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu Županija). Obuhvaća 23 naselja s 11 246 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Općina je razvrstana u četvrtu skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 100,0 % i 125,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2016. u Općini je bilo 20 zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika (Dječji vrtić) u kojem je koncem godine bilo 70 zaposlenika. Koncem 2016. suvlasnik je dva komunalna društva za vodoopskrbu i odvodnju te prikupljanje i zbrinjavanje otpada s pojedinačnim udjelima 37,0 %, trgovačkog društva za izradu razvojnih dokumenata za smještaj logističkog transportnog centra s udjelom 30,0 %, društva za iznajmljivanje prodajnih prostora proizvođačima i veletrgovcima prehrambenim proizvodima s udjelom 17,30 %, društva za izgradnju žičare s udjelom 3,33 %, trgovačkog društva koje obavlja djelatnost savjetovanja u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem s udjelom 1,58 % te komunalnog društva za javni prijevoz s udjelom 0,75 % u temeljnom kapitalu.

Prema Statutu, tijela Općine su općinsko vijeće i načelnik. Općinsko vijeće ima 17 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Mario Ćiković, osim od 14. siječnja do 8. travnja 2016. kada je odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio povjerenik Vlade Republike Hrvatske Alen Host, dr. sc.

Planiranje i izvršavanje proračuna

Proračun za 2016. odnosno odluka o privremenom financiranju nisu doneseni prije početka proračunske godine, kako je propisano odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), prema kojima predstavničko tijelo donosi proračun za iduću proračunsku godinu do konca tekuće godine i to u roku koji omogućuje primjenu proračuna s 1. siječnjem godine za koju se donosi proračun.

Stoga je na temelju članka 85. a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Vlada Republike Hrvatske u siječnju 2016. donijela Rješenje o istovremenom raspuštanju općinskog vijeća i razrješenju načelnika Općine i njegovih zamjenika (Narodne novine 5/16) i Rješenje o imenovanju povjerenika Vlade Republike Hrvatske za obavljanje poslova iz nadležnosti Općinskog vijeća i općinskog načelnika Općine (Narodne novine 5/16). Povjerenik je u siječnju 2016. donio Odluku o privremenom financiranju poslova, funkcija i programa općinskih tijela i drugih proračunskih korisnika općinskog proračuna Općine za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2016. i u ožujku 2016. Izmjene spomenute Odluke prema kojima su prihodi odnosno rashodi planirani u iznosu 20.720.500,00 kn.

Nakon izbora općinskog načelnika i konstituiranja vijeća, proračun i odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima i objavljeni su u službenom glasilu. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 63.407.157,00 kn uključujući višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 14.866.157,00 kn. Namjenski i vlastiti prihodi proračunskog korisnika su planirani u proračunu, a prema odredbama odluke o izvršavanju proračuna ustupaju se proračunskom korisniku. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016., prihodi i primici su planirani u iznosu 52.243.916,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 67.110.073,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 14.866.157,00 kn. Navedenim izmjenama i dopunama proračuna, prihodi i primici su više planirani zbog većih prihoda od komunalnog doprinosa i drugih prihoda po posebnim propisima te prihoda od prodaje imovine, poreza i drugih prihoda.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2016., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 49.068.843,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 55.744.115,00 kn. U proračun i izvršenje proračuna uključeni su vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika. Prihodi i primici su za 2016. ostvareni za 3.175.073,00 kn ili 6,1 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci za 11.365.958,00 kn ili 16,9 % manje od planiranih. Nisu ostvarena planirana ulaganja u poticanu stanogradnju, ceste, poslovne prostore, multimedijalni centar, dom za starije te u gradnju i tekuće održavanje komunalne infrastrukture.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, uz proračun za 2016. su donesene projekcije za 2017. i 2018. Projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 58.956.500,00 kn te za 2018. u iznosu 63.320.500,00 kn. Spomenutim projekcijama vrijednosno značajnija sredstva je planirano utrošiti za rashode za nabavu nefinancijske imovine, za 2017. u iznosu 16.410.000,00 kn i za 2018. u iznosu 20.290.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa od 2016. do 2018. na temelju Strateškog razvojnog programa Općine od 2016. do 2020., kojim su utvrđeni ciljevi i prioriteti razvoja. Planom razvojnih programa za 2016. su planirana sredstva za investicije i kapitalne donacije u iznosu 25.698.727,00 kn, za 2017. u iznosu 18.677.000,00 kn te za 2018. u iznosu 22.237.000,00 kn, po programima i aktivnostima te godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune. Vrijednosno najznačajniji program se odnosi na upravljanje imovinom, za koji su planirana sredstva u 2016. u iznosu 10.450.085,00 kn, u 2017. u iznosu 8.600.000,00 kn te u 2018. u iznosu 11.600.000,00 kn.

U okviru navedenog programa vrijednosno značajnije aktivnosti za 2016. su ulaganja u multimedijalni centar, otkup zemljišta, objekte predškolskog odgoja, poslovne prostore, prijevozna sredstva, zelenu površinu te poticanu stanogradnju. Prema izmjenama proračuna, donesene su izmjene plana razvojnih programa u dijelu koji se odnosi na 2016.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku. Financijski izvještaji objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi Općine te rashodi Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 45.577.180,00 kn, što je za 1.761.924,00 kn ili 3,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	23.154.846,00	27.451.242,00	118,6
2.	Pomoći	13.999.931,00	3.264.347,00	23,3
3.	Prihodi od imovine	2.440.783,00	2.489.296,00	102,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.147.170,00	9.039.232,00	147,0
5.	Prihodi od donacija	6.139,00	94.610,00	1 541,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	607.950,00	28.297,00	4,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	946.133,00	2.308.061,00	243,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	36.152,00	902.095,00	2 495,3
	Ukupno	47.339.104,00	45.577.180,00	96,3

Vrijednosno značajnije udjele u prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 27.451.242,00 kn ili 60,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 9.039.232,00 kn ili 19,8 % te prihodi od pomoći u iznosu 3.264.347,00 kn ili 7,2 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.822.359,00 kn ili 12,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije su veći prihodi od poreza za 4.296.396,00 kn ili 18,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 2.892.062,00 kn ili 47,0 % i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.361.928,00 kn ili 143,9 %. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na prihode od pomoći koji su manji za 10.735.584,00 kn ili 76,7 % u odnosu na prethodnu godinu kada su iz državnog proračuna ostvareni prihodi u iznosu 10.523.218,00 kn, kao kompenzacijska mjera zbog ukidanja statusa brdsko planinskog područja.

U ostvarenim prihodima od poreza sadržan je porez na dohodak u iznosu 23.608.213,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 2.903.516,00 kn i općinski porezi u iznosu 939.513,00 kn (porez na tvrtku u iznosu 497.328,00 kn, potrošnju u iznosu 270.685,00 kn, kuće za odmor u iznosu 106.097,00 kn i porez na javne površine u iznosu 65.403,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden. Na ustupljeni dio poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva odnosi se 333.466,00 kn.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 3.264.347,00 kn odnose se na kapitalne pomoći Fonda za zaštitu okoliša u iznosu 1.477.987,00 kn (za nabavu komunalnog vozila, obnovu fasade dječjeg vrtića, mjerač otpada, za program Akcijski plan energetske održivosti razvika i za sanaciju deponija), kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 979.157,00 kn (za cestu prema poslovnoj zoni Miklavija 500.000,00 kn, za radnu zonu 269.157,00 kn i za multimedijalni centar 210.000,00 kn), pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije Javne vatrogasne postrojbe Opatija u iznosu 596.087,00 kn, pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 93.411,00 kn (za javne radove 60.701,00 kn i stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa 32.710,00 kn), tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 91.950,00 kn (za adaptaciju prostora turističke zajednice 40.000,00 kn, korisnicima socijalnog programa za nabavu drva 29.450,00 kn, za sufinanciranje troškova komemoracije u Lipi 15.000,00 kn, pomoć obitelji 7.500,00 kn) i pomoći iz proračuna Grada Opatije u iznosu 25.755,00 kn (povrat više izdvojenih sredstava iz prethodne godine za javnu vatrogasnu postrojbu).

Općina je jedan od osnivača Javne vatrogasne postrojbe Opatija i sudjeluje u financiranju sukladno vlasničkom udjelu 23,0 %. Za financiranje Javne vatrogasne postrojbe ostvareni su prihodi iz dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 929.553,00 kn. Javnoj vatrogasnoj postrojbi preneseni su prihodi za financiranje minimalnog standarda u navedenom iznosu te 774.018,43 kn iz proračuna za financiranje rashoda iznad minimalnog državnog standarda (za zaposlene, materijalne i druge rashode poslovanja).

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.489.296,00 kn i odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja poslovnih objekata i druge imovine u iznosu 2.068.959,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 249.087,00 kn, financijske imovine u iznosu 167.496,00 kn (od kamata na oročena sredstva, depozite po viđenju i zatezne kamate), naknade za koncesije u iznosu 1.957,00 kn i spomeničke rente u iznosu 1.797,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine se odnose na prihode od zakupa poslovnih objekata u iznosu 1.608.557,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 9.039.232,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 3.552.684,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 3.232.065,00 kn, od sufinanciranja nabave komunalnog vozila u iznosu 870.887,00 kn, od sufinanciranja povećanja cijene prijevoza komunalnog prijevoznog društva za nabavu autobusa u iznosu 380.073,00 kn, naknade za deponij u iznosu 323.349,00 kn, prihode mjesnog odbora od prodane drvne mase u iznosu 120.401,00 kn, šumski doprinos u iznosu 79.294,00 kn, vodni doprinos u iznosu 65.547,00 kn i boravišnu pristojbu u iznosu 52.141,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od donacija se odnose na donacije pravnih osoba za organizaciju kulturnih događanja u iznosu 92.598,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 2.308.061,00 kn se odnose na darovanu vrijednost viška iskopa u iznosu 1.234.438,00 kn koju je temeljem odluka o darovanju Općini dao na raspolaganje bez naknade Državni ured za upravljanje državnom imovinom za rekonstrukciju spojne ceste, prihode od prodaje grobnica u iznosu 672.961,00 kn, zemljišta u iznosu 203.946,00 kn te stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 196.716,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 902.095,00 kn. Odnose se na primitke od isplaćenih sredstava osnivačima trgovačkog društva, nakon umanjenja temeljnog kapitala društva izmjenama društvenog ugovora i ispostavljenog sudskog rješenja u iznosu 860.700,00 kn te povrata zajmova odnosno razlike više utrošenih sredstava za otplatu kredita za nabavu autobusa u iznosu 41.395,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 52.255.203,00 kn, što je za 1.966.053,00 kn ili 3,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.806.725,00	2.810.153,00	100,1
2.	Materijalni rashodi	9.082.245,00	11.243.451,00	123,8
3.	Financijski rashodi	587.113,00	522.639,00	89,0
4.	Subvencije	3.625.320,00	3.548.367,00	97,9
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	9.113.636,00	9.354.422,00	102,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.105.639,00	2.376.480,00	76,5
7.	Ostali rashodi	6.388.607,00	6.703.591,00	104,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.985.916,00	14.016.831,00	100,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.593.949,00	1.679.269,00	105,4
	Ukupno	50.289.150,00	52.255.203,00	103,9
	Manjak prihoda i primitaka	2.950.046,00	6.678.023,00	226,4

Vrijednosno značajnije udjele u rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.016.831,00 kn ili 26,8 %, materijalni rashodi u iznosu 11.243.451,00 kn ili 21,5 %, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 9.354.422,00 kn ili 17,9 % te ostali rashodi u iznosu 6.703.591,00 kn ili 12,8 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 10.936.908,00 kn i imaju udjel 21,0 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.810.153,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 2.356.684,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 405.349,00 kn i druge rashode za zaposlene (regres za godišnji odmor, božićnica, dar djeci zaposlenika te dar u naravi) u iznosu 48.120,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 11.243.451,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 8.053.529,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.025.533,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i druge naknade u iznosu 720.328,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 113.669,00 kn, osiguranje u iznosu 110.267,00 kn, reprezentaciju 61.495,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 23.119,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja (rashodi za kulturu, sport, socijalu, zaštitu i spašavanje) u iznosu 1.135.511,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda značajni dio proračunskih sredstava je utrošen za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 5.220.985,00 kn ili 10,0 % ukupnih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta 1.778.744,00 kn, javnih površina u iznosu 1.279.695,00 kn (od čega održavanje zelenih površina iznosi 669.190,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu 718.244,00 kn te komunalne usluge u iznosu 468.911,00 kn od čega čišćenje, iznošenje i odvoz komunalnog otpada iznosi 439.351,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se najvećim dijelom na geodetsko-katastarske usluge u iznosu 197.254,00 kn, koje dijelom obuhvaćaju radove na upisu nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige.

Subvencije su ostvarene u iznosu 3.548.367,00 kn. Odnose se na subvencioniranje javnog prijevoznika u iznosu 3.109.000,00 kn te na poticajna sredstva dana obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima za razvoj poljoprivrede i gospodarstva u iznosu 439.367,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 9.354.422,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda za pomoći na prijenose sredstava Dječjem vrtiću za financiranje redovne djelatnosti se odnosi 5.651.379,00 kn (plaće zaposlenika vrtića i troškovi prijevoza djece), pomoći dane proračunskim korisnicima drugih proračuna 2.474.480,00 kn (sufinanciranje javne vatrogasne postrojbe za plaće i materijalne troškove, nabavu opreme i izgradnju vatrogasnog doma, sufinanciranje rada Crvenog križa, knjižnice za plaće i materijalne troškove i za nabavu knjiga, memorijalnog centra, županijskog centra za poljoprivredu i sufinanciranje oglašavanja zračnog prijevoza putem županijske turističke zajednice) te druge pomoći u iznosu 1.228.563,00 kn (za programe u osnovnoškolskom obrazovanju, rad bibliobusa, palijativnu skrb i posebna dežurstva hitne pomoći te kapitalne pomoći za ulaganja u županijske ceste i vatrogastvo putem područne vatrogasne zajednice).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 2.376.480,00 kn, što je za 729.159,00 kn ili 23,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su manji zato što su prethodne godine isplaćene naknade za energetske obnovu obiteljskih kuća (674.381,00 kn). Odnose se na pomoći učenicima i studentima u iznosu 1.039.666,00 kn (za stipendije učenicima i studentima, sufinanciranje cijene prijevoza učenika i studenata, sufinanciranje udžbenika učenika osnovnih škola, pomoć u učenju učenicima i za nagrade najuspješnijim učenicima), naknade na temelju programa socijalne skrbi u iznosu 667.646,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu 448.000,00 kn, prijevoz i prehranu invalidnih osoba u iznosu 94.222,00 kn, sufinanciranje boravka djece u vrtiću u iznosu 61.573,00 kn, rashode za program pomoći i njege u kući u iznosu 50.000,00 kn te na naknade građanima vezano za priključke za kanalizaciju u iznosu 15.373,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 6.703.591,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 3.431.192,00 kn, tekuće donacije u iznosu 2.314.960,00 kn, naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 507.448,00 kn te na kapitalne donacije u iznosu 449.991,00 kn.

Kapitalne pomoći odnose se na sredstva doznačena komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu za otplatu kreditnih obveza za izgradnju objekata vodoopskrbe u iznosu 2.023.135,00 kn, pomoć komunalnom trgovačkom društvu za vodoopskrbu u suvlasništvu u iznosu 986.589,00 kn (za izgradnju kanalizacije te vodoopskrbe) te na pomoć komunalnom društvu za javni prijevoz za nabavu autobusa u iznosu 421.468,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije ostvarene su za financiranje javnih potreba u sportu u iznosu 949.017,00 kn, kulturi u iznosu 419.985,00 kn i mjesnoj samoupravi u iznosu 207.002,00 kn.

U okviru kapitalnih donacija u iznosu 449.991,00 kn vrijednosno najznačajnije donacije se odnose na vlastite prihode tri mjesna odbora u iznosu 388.866,00 kn, koja su prosljeđena odborima na temelju financijskih planova u skladu s odredbama odluke o izvršavanju proračuna za 2016.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 14.016.831,00 kn. Odnose se na rashode za izgradnju i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 9.834.868,00 kn, nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 1.920.780,00 kn, zemljišta u iznosu 1.257.619,00 kn, ulaganja u prometne studije, projektnu dokumentaciju i računalne licence u iznosu 468.471,00 kn te na dodatna ulaganja u iznosu 535.093,00 kn (projektne dokumentacije, građevinski radovi, oprema i nadzor).

Vrijednosno najznačajniji rashodi za izgradnju i dodatna ulaganja na građevinskim objektima se odnose na ulaganja u ceste i prometne objekte u iznosu 3.936.964,00 kn, proširenje groblja i komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.837.260,00 kn, uređenje dolca i sportskog parka, dječjeg vrtića, središta naselja i multimedijalni centar u iznosu 1.757.380,00 kn te na dodatna ulaganja u dječji vrtić u iznosu 957.378,00 kn, muzej u iznosu 430.020,00 kn, zgradu bivše ambulante u iznosu 365.839,00 kn i dom u iznosu 345.247,00 kn. Najznačajnije ulaganje u ceste i prometne objekte se odnosi na rekonstrukciju spojne ceste za poslovnu zonu u iznosu 2.792.243,00 kn, od čega se na darovanu vrijednost viška iskopa odnosi 1.234.438,00 kn, radove 1.114.804,00 kn i na projektantske, geodetske i usluge nadzora nad izvođenjem radova 443.001,00 kn.

Rashodi za prijevozna sredstva u iznosu 1.920.780,00 kn se odnose na nabavu komunalnog vozila za sakupljanje komunalnog otpada na području Općine. Rashodi za nabavu zemljišta u iznosu 1.257.619,00 kn su najvećim dijelom ostvareni za izgradnju prometnice koja će omogućiti ulazak u poslovnu zonu Miklavija te nabavu zemljišta u iznosu 581.783,00 kn od nekoliko prodavatelja ukupne površine 6 547 m².

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.679.269,00 kn se odnose na otplatu glavnice primljenih kredita u prethodnim godinama u iznosu 1.579.269,00 kn i izdatak za udjel u glavnici komunalnog društva za javni prijevoz u iznosu 100.000,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 6.678.023,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 14.833.914,00 kn te je iskazan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 8.155.891,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 650.754.413,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Nefinancijska imovina	503.782.675,00	515.121.865,00	102,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	317.306.208,00	320.256.932,00	100,9
1.2.	Građevinski objekti	146.776.518,00	151.497.590,00	103,2
1.3.	Postrojenja i oprema	2.506.950,00	2.004.688,00	80,0
1.4.	Prijevozna sredstava	0	1.920.780,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	34.753.045,00	36.869.195,00	106,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.439.954,00	2.572.680,00	105,4
2.	Financijska imovina	139.269.653,00	135.632.548,00	97,3
2.1.	Novčana sredstva	18.529.627,00	11.492.492,00	62,0
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	36.120.088,00	36.117.310,00	100,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	350.165,00	306.269,00	87,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	70.783.650,00	70.022.950,00	98,8
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.644.510,00	15.431.274,00	132,5
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.841.613,00	2.262.253,00	122,8
Ukupno imovina		643.052.328,00	650.754.413,00	101,2
3.	Obveze	31.773.885,00	28.264.597,00	89,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	16.892.477,00	14.802.909,00	87,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.867.894,00	2.147.649,00	115,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	12.990.939,00	11.314.039,00	87,1
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	22.575,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	611.278.443,00	622.489.816,00	101,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		643.052.328,00	650.754.413,00	101,2
Izvanbilančni zapisi		6.861.350,00	6.861.350,00	100,0

Vrijednost imovine je veća u odnosu na stanje početkom godine za 7.702.085,00 kn ili 1,2 %. Vrijednosno značajnija povećanja se odnose na ulaganja u građevinske objekte i prijevozna sredstva te na potraživanja za prihode poslovanja, dok su značajnije smanjena novčana sredstva.

Vrijednost zemljišta se najvećim dijelom odnosi na zemljište u poslovnoj zoni Miklavija u iznosu 276.300.870,00 kn te na zemljište sportske dvorane u iznosu 12.082.675,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost sportske dvorane s garažom u iznosu 36.165.843,00 kn, zgrada obrazovnih institucija (škole i dvorana osnovne škole) u iznosu 25.921.086,00 kn, društvenih domova u iznosu 22.277.756,00 kn, cesta, parkirališta, ugibaldišta i nogostupa u iznosu 19.267.628,00 kn, zdravstvenog centra u iznosu 16.861.129,00 kn, poslovni i drugi objekti u iznosu 7.189.808,00 kn, ulaganja u groblja i mrtvačnice u iznosu 7.876.669,00 kn, kanalizacije, skloništa i energetske objekte u iznosu 7.843.133,00 kn, općinske zgrade i stanova u iznosu 5.786.690,00 kn, te dječja igrališta, sportske terene, autobusne čekaonice i druga ulaganja u iznosu 2.307.848,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme se najvećim dijelom odnosi na uredsku opremu i namještaj u iznosu 1.963.239,00 kn, dok se 41.449,00 kn odnosi na opremu dječjih vrtića, sportsku i drugu opremu.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 36.869.195,00 kn. Odnosi se na ulaganja u ceste u iznosu 12.225.131,00 kn, parkiralište u iznosu 12.125.503,00 kn, kanalizaciju i vodoopskrbu u iznosu 3.879.643,00 kn, multimedijalni centar s garažom u iznosu 3.704.246,00 kn, dječje vrtiće u iznosu 3.612.824,00 kn te groblja, javnu rasvjetu i stambeni prostor u iznosu 1.321.848,00 kn.

Depozit u iznosu 31.543.254,00 kn se odnosi na proračunska sredstva blokirana u studenome 2011. u poslovnoj banci u kojoj je u tijeku stečajni postupak. Prema izvješću stečajnog upravitelja na dan 31. svibnja 2017., neto stečajna masa banke je nedostatna za namirenje ukupnih obveza prema vjerovnicima. Koncem srpnja 2017. Općina je donijela odluku o evidentiranju navedenog blokiranog depozita sa računa depozita, na račun izvanbilančnih zapisa u iznosu 31.543.254,00 kn.

Koncem godine potraživanja su iskazana u iznosu 22.573.852,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veća su za 4.160.730,00 kn ili 22,6 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 15.431.274,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.262.253,00 kn, za dane zajmove u iznosu 306.269,00 kn te druga potraživanja u iznosu 4.574.056,00 kn (od čega potraživanja od komunalnog društva za više izdvojena sredstva naknade za razvoj po usklađenju iz 2014. u iznosu 4.245.498,00 kn).

Dospjela potraživanja iznose 11.963.348,00 kn, od čega su potraživanja u iznosu 7.726.167,00 kn starija od godinu dana. Vrijednosno najznačajnija ukupna potraživanja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 6.098.137,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 3.505.684,00 kn, općinske poreze u iznosu 1.565.030,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 1.139.858,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2017.) naplaćeno je 3.077.022,00 kn dospjelih potraživanja.

Obveze u iznosu 28.264.597,00 kn manje su u odnosu na stanje početkom godine za 3.509.288,00 kn ili za 11,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja 14.802.909,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 11.314.039,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.147.649,00 kn. Dospjele obveze koncem 2016. u iznosu 362.892,00 kn podmirene su do konca ožujka 2017. Obveze za kredite i zajmove se odnose na obveze za dva kredita iz ranijih godina za realizaciju kapitalnih projekata (izgradnje poslovne zone Miklavija, školske sportske dvorane, ceste).

Izvanbilančni zapisi u iznosu 6.861.350,00 kn se odnose na potraživanja od 2004. do 2012. za koja su u tijeku sudski ili stečajni postupci.

II. REVIZIJA ZA 2016.

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 planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjena zakona i drugih propisa te unutarnjih 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 u vezi s pojedinim aktivnostima Općine i provjereni su podaci na mrežnim stranicama Općine. Obavljeni su razgovori s općinskim načelnikom, pročelnicom i drugim zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuke revizije za 2011., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2016. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuke revizije za 2011., planiranje i izgradnju kapitalnih projekata te prihode i primitke.

1. Izvršenje naloga i preporuke revizije za 2011.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2011., 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 računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- program održavanja komunalne infrastrukture sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova
- vrijednost udjela u glavnici komunalnog društva u suvlasništvu Općine evidentirana je u poslovnim knjigama
- Općina je u 2014. u svrhu učinkovitije naplate preuzela od Porezne uprave naplatu potraživanja za općinske poreze (osim poreza na potrošnju).

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- revizijom za 2011. je utvrđeno da u poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti pojedinih zemljišta, groblja i cesta; Revizijom za 2016. je utvrđeno da su tijekom 2016. prodana zemljišta u vrijednosti 203.946,00 kn, a nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama, iz čega proizlazi da u poslovnim knjigama nisu evidentirana određena zemljišta kojima raspolaže Općina; Na računima zemljišta te ostalih građevinskih objekata evidentirane su vrijednosti otkupljenih zemljišta za proširenje groblja te vrijednosti ulaganja na grobljima s područja Općine, dok ukupna vrijednost groblja (postojeće zemljište i objekti) koja se nalaze na području Općine nije utvrđena; Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora

- revizijom za 2011. je utvrđeno da je Općina kod tri poslovne banke kratkoročno oročavala proračunska sredstva u ukupnom iznosu 50.000.000,00 kn; Zbog pokrenutog postupka likvidacije kod jedne poslovne banke blokirana su sredstva Općine (oročeni depozit) u iznosu 29.500.000,00 kn, sredstva na redovnom žiro računu u iznosu 1.790.765,00 kn i sredstva na posebnim računima za gradnju ceste i razvoj vodoopskrbe 252.488,00 kn ili ukupno 31.543.253,00 kn; U blokiranim sredstvima na žiro računu su sadržana i sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.356.120,00 kn koja je Općina trebala koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 68/98, 163/98, 22/99, 120/00, 94/01 i 78/02).; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je Općina i u 2016. kod više poslovnih banaka kratkoročno oročavala proračunska sredstva; Do konca 2016. oročavano je ukupno 42.000.000,00 kn, u pojedinačnim iznosima od 2.000.000,00 kn do 7.000.000,00 kn na rok od dva do šest mjeseci; Godišnja kamatna stopa ugovorena je u rasponu od 0,55 % do 1,50 %; Do konca 2016. sredstva su vraćena na račun proračuna. Ostvarena je kamata na oročena sredstva u iznosu 148.984,00 kn; Dio viška prihoda iz 2015., iako odlukom namjenski raspoređen za 2016. nije korišten; Za ulaganja u poticanu stanogradnju planirano je 991.877,00 kn iz prihoda od prodaje stanova ostvarenih tekuće i prethodne godine; Planirani rashodi nisu ostvareni, a projekcijama proračunske potrošnje za 2017. i 2018. za navedenu namjenu je planiran znatno manji iznos (200.000,00 kn po godini); Proračunom planirana aktivnost poticajne stanogradnje nije ostvarena, a u neutrošenim prihodima od prodaje stanova sadržani su i neutrošeni prihodi iz 2015. u iznosu 791.877,00 kn; Za ulaganja u gradnju objekata komunalne infrastrukture je planirano 10.041.205,00 kn, a ostvareno je 6.166.965,00 kn, što je za 3.874.240,00 kn manje od plana; Sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 900.757,00 kn su ostala neutrošena. Rashodi i izdaci za 2016. su ostvareni za 11.365.958,00 kn ili 16,9 % manje od planiranih; Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.155.891,00 kn i odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja raspoređen je za utvrđene namjene u 2017.; S obzirom da se vrijednosno značajna sredstva proračuna oročavaju, dijelom ostaju koncem godine neutrošena i prenose se u sljedeću godinu, a ne realiziraju se navedeni programi, skreće se pozornost na odredbe članka 5. Zakona o proračunu, kojima je propisano da sredstva proračuna treba koristiti za financiranje poslova, funkcija i programa tijela lokalne samouprave i drugih korisnika proračuna u visini utvrđenoj proračunom, što podrazumijeva poduzimanje svih mjera za izvršavanje proračunom planiranih rashoda i izdataka; U svrhu utroška sredstava proračuna potrebno je utvrditi projekte, odnosno programe koji će se financirati iz tih sredstava, vrijednost investicija te utvrditi dinamiku odnosno rokove realizacije projekata
- revizijom za 2011. je utvrđeno da za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnih prostora i javnih površina, najma stanova, komunalne naknade i komunalnog doprinosa, te naknada za dane koncesija, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane; Naloženo je poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu;

Revizijom za 2016. je utvrđeno da su naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnih prostora i najma stanova obavljali odvjetnički uredi na temelju ugovora iz prethodnih godina; Od ukupno iskazanih dospjelih potraživanja u iznosu 11.963.348,00 kn, mjere naplate su poduzimane za potraživanja u iznosu 2.606.069,00 kn (postupci rješavanja žalbi, ovrhe, predstečajne nagodbe, odobrene obročne otplate), dok za potraživanja u iznosu 9.357.279,00 kn mjere naplate nisu poduzimane; U navedenom iznosu sadržana su potraživanja za porez na tvrtku, koja su najvećim dijelom (u iznosu 846.070,00 kn) starija od godinu dana, za koja Općina ne raspolaže podacima o stanju poduzetih mjera naplate; Za potraživanja za komunalni doprinos i komunalnu naknadu te manjim dijelom druga potraživanja u iznosu 3.436.889,00 kn dužnicima su upućene opomene; Opomena za naplatu neporeznih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu te ne prekida zastaru. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) 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.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su od zemljišno knjižnog suda u Rijeci zatražili podatke o nekretninama u vlasništvu Općine, da su u registar imovine uneseni podaci za nekretnine površine 1 933 130 m², koji se ažuriraju i predstavljaju bazu za unos podataka kao što je vrijednost zemljišta, te se te vrijednosti evidentiraju u poslovne knjige. Nadalje, komunalnom društvu uputit će zahtjev za prijenos vrijednosti svih groblja u poslovne knjige Općine, kao i što će pokrenuti postupak upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige (u tijeku je postupak upisa za 11,9 km nerazvrstanih cesta). U vezi s korištenjem proračunskih sredstava odnosno realizacije planiranih rashoda i izdataka, navodi se da je najvećim dijelom ostvareno planirano, a višak prihoda odnosi se u cijelosti na rezervirana sredstva za dovršetak započetih i ugovorenih investicija i aktivnosti po programima, od kojih se 80,0 % odnosi na programe tekućeg održavanja, gradnje objekata komunalne infrastrukture te upravljanja imovinom, koji su ostvareni u cijelosti, osim u dijelu poticajne stanogradnje. U vezi s naplatom potraživanja navodi da se od ukupnih dospjelih potraživanja na potraživanja za komunalnu naknadu od trgovačkog društva odnosi 1.463.593,00 kn. Navedeno društvo je u ožujku 2016. podnijelo žalbu, a postupak utvrđivanja relevantnih činjenica za donošenje novog rješenja je u tijeku. Isto tako, navodi da je do konca lipnja 2017. naplaćeno 2.900.000,00 kn što iznosi 86,0 % vrijednosti upućenih opomena. Nadalje navodi da je od srpnja do listopada 2017. naplaćeno 498.031,00 kn dospjelih potraživanja, a od kolovoza do listopada 2017. pokrenuto 12 postupaka ovrhe za potraživanja u iznosu 222.911,00 kn te da je postignut sporazuma za iseljenje iz jednog poslovnog prostora.*

2. Planiranje i izgradnja kapitalnih projekata

- 2.1. Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne donacije planirane od 2016. do 2018. po kapitalnim projektima. Plan razvojnih programa ne sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna niti pokazatelje rezultata odnosno polazne i ciljane vrijednosti, kako bi se pratila uspješnost provedbe aktivnosti i projekata. Odredbom članka 34. Zakona o proračunu, propisano je da plan razvojnih programa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. U listopadu 2013. Ministarstvo financija je objavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 2014. do 2016., te u kolovozu 2015. za razdoblje od 2016. do 2018., kojima je propisan sadržaj plana razvojnih programa i način povezivanja ciljeva iz plana i programske klasifikacije.

Planom razvojnih projekata su za 2016. planirani projekti i aktivnosti u iznosu 25.698.727,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija ulaganja u ceste u iznosu 5.397.447,00 kn, vodoopskrbu i kanalizaciju u iznosu 4.011.617,00 kn, poslovne prostore u iznosu 2.034.362,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn, zelenu površinu u iznosu 1.624.000,00 kn te otkup zemljišta u iznosu 1.467.080,00 kn. Prilikom sastavljanja polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, izvještaji o realizaciji plana razvojnih programa nisu sastavljeni. Prema odredbi članka 108. stavka 5. Zakona o proračunu, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži i izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.

Za projekt izgradnje i uređenja poslovne zone Miklavija (dalje u tekstu: poslovna zona), Općina je od 2006. do 2016. uložila 18.005.815,00 kn, od čega 3.374.026,00 kn (ulaganja u cestovnu infrastrukturu i nabavu zemljišta) u 2016. Vrijednosno najznačajniji rashod u iznosu 11.458.001,00 kn se odnosi na plaćenu naknadu koncem 2013., za izgubljenu drvenu masu javnom društvu za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem. Projekt je započeo u 2005. kada je donesen Program mjera za unapređenje stanja u prostoru Općine, kojim je predviđena potreba izrade prostornog i urbanističkog plana uređenja poslovne zone. Prema urbanističkom planu uređenja poslovne zone površina zemljišta predviđena za razvijanje poslovne zone je 158,5 ha (1 585 000 m²). Koncem 2016. vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine, predviđenog za razvoj poslovne zone iznosi 276.300.870,00 kn i obuhvaća površinu 1 501 478 m² ili 94,7 % ukupne površine poslovne zone.

Od 2006. do konca 2016. provedeni su postupci za stvaranje uvjeta koji će omogućiti razvoj poslovne zone (izrada prostorno planske i projektne dokumentacije za pojedine dijelove zone, rješavanje vlasničkih odnosa, nabava zemljišta te izgradnja pojedine komunalne infrastrukture). Započeta je izgradnja prilazne ceste koja je ulaz u zonu, dok izgradnja druge energetske, komunalne, prometne i komunikacijske infrastrukture nije započeta. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2017.) poslovna zona nema izgrađenu potrebnu poduzetničku infrastrukturu na predviđenoj korisnoj površini zone od 1 150 170 m² i nisu započete gospodarske aktivnosti.

Prema odredbama članka 5. Zakona o unapređenju poduzetničke infrastrukture (Narodne novine 93/13, 114/13 i 41/14), poduzetničke zone kao dio poduzetničke infrastrukture, trebaju biti opremljene energetsom infrastrukturom (struja, javna rasvjeta, plin, plinska podstanica, priključci na javnu mrežu i/ili izgrađena trafostanica i drugi energetske priključci), komunalnom infrastrukturom (opskrba vodom, vodovodne i oborinske instalacije, kanalizacija i odvodnja-fekalna, oborinska, tehnološka, priključci na javnu mrežu), prometnom infrastrukturom (pristupne ceste, ceste unutar poduzetničke zone, odnosno poduzetničke potporne institucije, parkirališta, utovarne rampe i drugo) i komunikacijskom infrastrukturom. Osnivači i upravitelji poduzetničke infrastrukture su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te druge pravne osobe sa sjedištem u Republici Hrvatskoj koje su registrirane za djelatnosti unaprjeđenja razvoja poduzetničke infrastrukture. Za navedeni projekt nije izrađen plan aktivnosti koje je potrebno izvesti s utvrđenim vrijednostima investicije, dinamikom izgradnje po fazama s obzirom na veličinu prostora, rokovima izgradnje, izvorima financiranja te potencijalnim ulagačima u zonu. Također, nisu određene osobe zadužene za praćenje realizacije navedenog projekta. Mrežna stranica Općine ne sadrži sve podatke o položaju poslovne, veličini, troškovima osnivanja i opremanja, izvorima sredstava i pogodnostima za zainteresirane ulagače u poslovnu zonu.

Na trgovačkom sudu vodi se spor u vrijednosti 9.561.096,00 kn. Pravni slijednik društva u kojem je Općina bila suosnivač (s udjelom u temeljnom kapitalu), tužio je Općinu zbog naknade štete u vrijednosti predmeta spora. Navedeno društvo je osnovano za realizaciju projekta osnivanja i izgradnje poslovne zone. Tužitelj navodi da je u realizaciju projekta uložio značajna vlastita sredstva i to u vidu pozajmica spomenutom društvu tijekom 2009., 2010. i 2011. Općina osporava tužbeni zahtjev i sudski postupak je u tijeku. Potencijalna obveza po sudskom sporu nije iskazana u izvanbilančnoj evidenciji. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćana i ostali izvanbilančni zapisi. Početkom siječnja 2017., Ministarstvo financija je donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku i ažurirati je sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje izvještaja o provedbi plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu te predlaže planom razvojnih programa utvrditi pokazatelje rezultata s polaznom i ciljanom vrijednosti kako bi se pratila uspješnost provedbe aktivnosti i projekata. S obzirom na značajna uložena sredstva i obveze koje Općina ima za kredite za poslovnu zonu, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi aktivnosti s dinamikom izvođenja te osobe zadužene za realizaciju aktivnosti kako bi se poslovna zona što prije stavila u funkciju. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže podatke o potencijalnim obvezama po sudskim sporovima iskazati u izvanbilančnoj evidenciji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su prilikom izrade proračuna od 2017. do 2019. pripremili plan razvojnih programa s ciljevima i pokazateljima rezultata, no zbog kratkog vremena nisu ga uspjeli u cijelosti završiti te u propisanoj formi predložiti općinskom vijeću na usvajanje. Navedeni propust će ispraviti prilikom donošenja proračuna od 2018. do 2020. U vezi s projektom izgradnje i uređenja poslovne zone navodi da je na sjednici općinskog vijeća od 24. listopada 2017. imenovano stručno povjerenstvo za daljnje aktivnosti nastavka navedenog projekta. Koncem kolovoza 2017. u izvanbilančnim evidencijama evidentirane su potencijalne obaveze po sudskim sporovima u iznosu 11.851.813,00 kn, u što je uključen i sudski spor za poslovnu zonu.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 45.577.180,00 kn, što je za 1.761.924,00 kn ili 3,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije udjele u prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 27.451.242,00 kn, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 9.039.232,00 kn te prihodi od pomoći u iznosu 3.264.347,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 15.249.256,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 33,5 %. Iz prethodne godine su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 14.833.914,00 kn, što čini ukupno 30.083.170,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 24.428.852,00 kn, a dio viška prihoda iz 2015. u iznosu 3.193.792,00 kn, prihoda od prodaje stanova u iznosu 988.592,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 900.757,00 kn, naknade za deponij u iznosu 287.329,00 kn te pomoći i donacija u iznosu 34.761,00 kn, odnosno sveukupno u iznosu 5.405.231,00 kn, nije utrošeno i nalazi se u višku prihoda raspoloživom u sljedećem razdoblju. Prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 249.087,00 kn su utrošeni za dodatna ulaganja u građevinske objekte umjesto za propisane namjene. Odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja za 2016. ukupni višak prihoda u iznosu 8.155.891,00 kn je raspoređen za propisane namjene u 2017. Program korištenja prihoda od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada nije donesen. Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17), navedena sredstva jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave koristi namjenski za rad upravnih tijela koja donose rješenja o izvedenom stanju te za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada prema programu korištenja ovih prihoda, u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je pripremljen prijedlog Programa korištenja prihoda od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada na području Općine, koji će biti upućen na razmatranje i usvajanje općinskom vijeću.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje vrijednosti pojedinih zemljišta, groblja i cesta u poslovnim knjigama, korištenje dijela proračunskih sredstava i realizaciju pojedinih projekata, te mjere naplate potraživanja, ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - plan razvojnih programa ne sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna kao ni pokazatelje rezultata odnosno polaznu i ciljanu vrijednost; Poslovna zona nije u funkciji, a izgradnja komunalne infrastrukture nije završena; Općina nije osigurala izvore financiranja za ulaganje u poslovnu zonu, nije osigurala praćenje aktivnosti u vezi s poslovnom zonom niti je napravila procjenu potrebnih ulaganja odnosno utvrdila aktivnosti s dinamikom izvođenja kako bi se investicije završile i poslovna zona stavila u funkciju; Potencijalne obveze Općine po sudskom sporu u vezi sa tužbenim zahtjevom za naknadu štete zbog uloženi sredstava u realizaciju projekta u iznosu 9.561.096,00 kn nisu iskazane u okviru izvanbilančnih zapisa (točka 2. Nalaza)
 - Program korištenja prihoda od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada za 2016. nije donesen, a ostvareni prihodi u iznosu 249.087,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 23 naselja s ukupno 11 246 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojen jedinstveni upravni odjel koji ima 20 zaposlenika. Zakonski predstavnik je u 2016. i u vrijeme obavljanja revizije Mario Ćiković, osim od 14. siječnja do 8. travnja 2016. kada je odgovorna osoba za izvršavanje proračuna povjerenik Vlade Republike Hrvatske Alen Host, dr. sc. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 45.577.180,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 52.255.203,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iskazan je u iznosu 6.678.023,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 14.833.914,00 kn, što čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 8.155.891,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 27.451.242,00 kn ili 60,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 9.039.232,00 kn ili 19,8 % te prihodi od pomoći u iznosu 3.264.347,00 kn ili 7,2 %.

Vrijednosno značajniji udjel u rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.016.831,00 kn ili 26,8 %, materijalni rashodi u iznosu 11.243.451,00 kn ili 21,5 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna 9.354.422,00 kn ili 17,9 % (od čega se na prijenos proračunskom korisniku Općine odnosi 5.651.379,00 kn) te ostali rashodi u iznosu 6.703.591,00 kn ili 12,8 %. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Potraživanja su iskazana u iznosu 22.573.852,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 4.160.730,00 kn ili 22,6 %. Dospjela potraživanja iznose 11.963.348,00 kn. Stanje zaduživanja koncem 2016. iznosi 11.314.039,00 kn. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 8.366.918,00 kn. Ukupne obveze su iskazane u iznosu 28.264.597,00 kn i manje su u odnosu na prethodnu godinu za 3.509.288,00 kn ili 11,0 %. Dospjele su obveze koncem 2016. u iznosu 362.892,00 kn. Prema planu nabave za 2016., planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 13.434.475,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2016. su provedena tri otvorena postupka javne nabave roba, usluga i radova u vrijednosti 3.092.395,00 kn i jedan pregovarački postupka bez prethodne objave za nabavu usluga 2.194.094,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave za pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno do 500.000,00 kn za nabavu radova, je iznosila 12.895.178,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Općina vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavljuje na svojim mrežnim stranicama. Ponovljene nepravilnosti iz 2011. te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2016., koje se odnose na planiranje i izgradnju kapitalnih projekata te prihode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.