



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ROGOZNICA

Šibenik, kolovoz 2017.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|-----------------------------------|----|
| I. | PODACI O OPĆINI | 2 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje i ostvarenje proračuna | 2 |
| | Financijski izvještaji | 3 |
| II. | REVIZIJA ZA 2016. | 9 |
| | Ciljevi i područja revizije | 9 |
| | Metode i postupci revizije | 9 |
| | Nalaz za 2016. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/17-02/19
URBROJ: 613-17-17-7

Šibenik, 24. kolovoza 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ROGOZNICA 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 Rogoznica (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 14. veljače do 24. kolovoza 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 kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 2 345 stanovnika prema popisu iz 2011.

Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 i 137/15), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja 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 te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U Općini je koncem 2015. bilo trinaest zaposlenika, a koncem 2016. dvanaest zaposlenika na neodređeno vrijeme. Općina nema proračunskih korisnika. Ima udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva (100,0 % u društvu za komunalne djelatnosti i 7,06 % u društvu za vodoopskrbu i odvodnju). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2016. je načelnica Sandra Jakelić, prof., koja dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa.

Planiranje i izvršenje proračuna

Općina je donijela proračun, odluku o izvršavanju proračuna te tri izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 24.988.272,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 34.988.272,00 kn, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 10.000.000,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016. planirani su prihodi i primici u iznosu 24.988.667,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 29.990.714,00 kn (što je za 4.997.558,00 kn ili 14,3 % manje od planiranih proračunom) te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.002.047,00 kn. Planirano smanjenje rashoda u najznačajnijem dijelu se odnosi na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 3.940.710,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), u ožujku 2017. je sastavljen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2016. Prema navedenom izvještaju, prihodi i primici za 2016. su ostvareni u iznosu 23.650.403,00 kn, što je za 1.338.264,00 kn ili 5,4 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 28.975.490,00 kn, što je za 1.015.224,00 kn ili 3,4 % manje od planiranih proračunom.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 20.887.622,00 kn te za 2018. u iznosu 20.679.622,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa, a uz izmjene i dopune proračuna i izmjene i dopune plana, u kojima su iskazani rashodi za investicije te kapitalne i tekuće pomoći od 2016. do 2018. Posljednjim izmjenama i dopunama plana razvojnih programa vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za gradnju komunalne infrastrukture u iznosu 22.576.379,00 kn, od čega u 2016. u iznosu 13.624.608,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 23.650.403,00 kn, što je za 5.121.573,00 kn ili 27,6 % više 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 | 8.555.863,00 | 10.474.466,00 | 122,4 |
| 2. | Pomoći | 53.550,00 | 961.184,00 | 1 794,9 |
| 3. | Prihodi od imovine | 1.264.908,00 | 1.373.512,00 | 108,6 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 8.074.487,00 | 9.157.758,00 | 113,4 |
| 5. | Prihodi od donacija | 0,00 | 36.753,00 | - |
| 6. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 580.022,00 | 78.464,00 | 13,5 |
| 7. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 0,00 | 1.302.262,00 | - |
| 8. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 0,00 | 266.004,00 | - |
| | Ukupno | 18.528.830,00 | 23.650.403,00 | 127,6 |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 10.474.466,00 kn ili 44,3 % te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 9.157.758,00 kn ili 38,7 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.018.179,00 kn ili 17,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.636.341,00 kn i čine 45,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 6.976.086,00 kn, komunalne naknade u iznosu 1.369.783,00 kn, pomoći u iznosu 961.184,00 kn, naknada za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 491.959,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 457.204,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 225.901,00 kn te vodnog doprinosa u iznosu 154.224,00 kn.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 10.474.466,00 kn, a odnose se na prihode od poreza na promet nekretnina u iznosu 5.927.917,00 kn, poreza na dohodak u iznosu 2.164.608,00 kn, poreza na kuće za odmor u iznosu 2.053.755,00 kn i poreza na robu i usluge (porez na potrošnju i porez na tvrtku) u iznosu 328.186,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 1.918.603,00 kn ili 22,4 % u vrijednosno značajnijem dijelu zbog više ostvarenih prihoda od poreza na promet nekretnina. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 961.184,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 919.400,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 41.784,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 907.634,00 kn, jer su primljene kapitalne pomoći koje se odnose na doznaku sredstava od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje nabave komunalnog vozila u iznosu 519.400,00 kn te od Ministarstva turizma za sufinanciranje Programa razvoja javne turističke infrastrukture u 2015. i projekta Uređenje plaža u iznosu 400.000,00 kn. Tekuće pomoći u vrijednosno najznačajnijem dijelu se odnose na sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za refundiranje troškova za potrebe stručnog osposobljavanja osoba bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 18.734,00 kn i na sredstva za ogrjev socijalno ugroženim građanima iz županijskog proračuna u iznosu 18.050,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 1.373.512,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 1.342.324,00 kn i prihode od financijske imovine (prihodi od zatezних kamata i od kamata na depozite po viđenju) u iznosu 31.188,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od naknade za korištenje javnih površina u iznosu 598.663,00 kn, naknade za koncesiju na pomorskom dobru u iznosu 491.959,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 225.901,00 kn i zakupa poslovnih prostora u iznosu 25.801,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 9.157.758,00 kn. U vrijednosno najznačajnijim iznosima odnose se na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 6.976.086,00 kn, komunalne naknade u iznosu 1.369.783,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 457.204,00 kn i vodnog doprinosa u iznosu 154.224,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 1.083.271,00 kn ili 13,4 % u vrijednosno značajnijem dijelu zbog više ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su u iznosu 78.464,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od naknada za troškove ovršnog postupka u iznosu 38.463,00 kn i prihode od prekršajnih kazni za nepropisno parkiranje u iznosu 13.750,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.302.262,00 kn. U okviru navedenih prihoda evidentirana je vrijednost komunalnog vozila u iznosu 1.298.500,00 kn, kojeg je Općina donirala komunalnom društvu u svom 100,0 % vlasništvu na temelju ugovora o dodjeli kapitalne pomoći.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 266.004,00 kn. Odnose se na zaduživanje putem financijskog lizinga, za nabavu navedenog komunalnog vozila za sakupljanje komunalnog i selektivnog otpada, koje je, osim zaduženjem, financirano iz pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 519.400,00 kn i iz vlastitih prihoda Općine u iznosu 513.096,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 28.975.490,00 kn, što je za 13.513.329,00 kn ili 87,4 % 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 | 1.980.614,00 | 1.955.112,00 | 98,7 |
| 2. | Materijalni rashodi | 6.675.282,00 | 6.720.551,00 | 100,7 |
| 3. | Financijski rashodi | 86.941,00 | 44.385,00 | 51,1 |
| 4. | Subvencije | 2.235.623,00 | 648.057,00 | 29,0 |
| 5. | Pomoći | 405.018,00 | 435.265,00 | 107,5 |
| 6. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 481.916,00 | 428.339,00 | 88,9 |
| 7. | Ostali rashodi | 1.101.579,00 | 2.318.244,00 | 210,4 |
| 8. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.495.188,00 | 16.406.452,00 | 657,5 |
| 9. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 0,00 | 19.085,00 | - |
| | Ukupno | 15.462.161,00 | 28.975.490,00 | 187,4 |
| | Višak prihoda | 3.066.669,00 | 0,00 | - |
| | Manjak prihoda i primitaka | 0,00 | 5.325.087,00 | - |

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.406.452,00 kn ili 56,6 % i materijalne rashode u iznosu 6.720.551,00 kn ili 23,2 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 5.848.487,00 kn i imaju udjel 20,2 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 1.550.692,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 266.719,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknade za godišnji odmor, neprekidno bolovanje duže od 90 dana, jubilarne nagrade, božićnice i dar djeci) u iznosu 137.701,00 kn.

Materijalni rashodi u vrijednosno značajnijim iznosima su ostvareni za održavanje groblja i javnih površina te odvoz komunalnog otpada u iznosu 1.075.947,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 956.770,00 kn, električnu energiju u iznosu 711.466,00 kn, probijanje i uređenje šumskih i poljskih putova u iznosu 689.000,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 512.659,00 kn, stručni i projektantski nadzor u iznosu 252.640,00 kn, opskrbu vodom u iznosu 166.096,00 kn, autorske honorare i ugovore o djelu u iznosu 152.301,00 kn, održavanje računalnih programa u iznosu 134.818,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu 130.871,00 kn, naknadu Poreznoj upravi za naplatu općinskih poreza u iznosu 117.827,00 kn, geodetsko-katastarske usluge 105.600,00 kn te usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja 91.188,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 648.057,00 kn, a vrijednosno značajnije su subvencije dječjem vrtiću za troškove boravka djece s područja Općine u iznosu 476.368,00 kn i javnom prijevozniku za nerentabilne linije na području Općine u iznosu 90.000,00 kn. Subvencije su manje za 1.587.566,00 kn ili 71,0 % u odnosu na prethodnu godinu u najznačajnijem dijelu zbog subvencija koje su se tijekom 2015. davale trgovačkom društvu za izgradnju ulične vodovodne mreže i priključaka na kolektor.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 435.265,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na rashode za refundaciju Županiji za primanja zaposlenika koji obavljaju poslove iz područja gradnje i prostornog planiranja za područje Općine u iznosu 189.345,00 kn, liječnički tim i hitnu medicinsku pomoć u turističkoj sezoni Domu zdravlja i Zavodu za hitnu medicinu u iznosu 100.000,00 kn i sufinanciranje boravka djece dječjem vrtiću u iznosu 60.110,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 428.339,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za stipendije i školarine u iznosu 184.000,00 kn i sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 140.604,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 2.318.244,00 kn, a vrijednosno značajni su rashodi za kapitalnu donaciju komunalnog vozila vlastitom komunalnom društvu u iznosu 1.298.500,00 kn i tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 611.800,00 kn. Veći su u odnosu na prethodnu godinu za 1.216.665,00 kn ili 110,4 % u vrijednosno značajnijem dijelu zbog evidentiranja vrijednosti doniranog komunalnog vozila.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 16.406.452,00 kn. Odnose se na uređenje trga i obale u iznosu 11.046.792,00 kn, ulaganja u dječji vrtić u iznosu 1.785.996,00 kn, nabavu komunalnog vozila u iznosu 1.298.500,00 kn, izgradnju i uređenje plaže u iznosu 859.630,00 kn, izgradnju javne rasvjete na sedam lokacija u iznosu 790.627,00 kn, ulaganja u idejni projekt nerazvrstanih cesta, strateški razvojni program općine i plan gospodarenja otpadom u iznosu 183.623,00 kn, nabavu trgovačkih mobilnih kućica u iznosu 180.000,00 kn, uređenje šetnice u iznosu 112.488,00 kn, otkup zemljišta u iznosu 104.491,00 kn, postavljanje kamenog križa u iznosu 36.753,00 kn i nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 7.552,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 13.911.264,00 kn ili 557,5 % u vrijednosno najznačajnijem dijelu zbog ulaganja u građevinske objekte.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 19.085,00 kn odnose se na otplatu glavnice primljenog kredita u 2016. putem financijskog lizinga za nabavu komunalnog vozila za komunalno društvo.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2016. iznosi 5.325.087,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 9.331.221,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.006.134,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 82.933.125,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te 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 | 145.333.733,00 | 44.113.934,00 | 30,4 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 117.497.527,00 | 5.026.518,00 | 4,3 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 25.146.643,00 | 34.610.540,00 | 137,6 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 373.939,00 | 196.079,00 | 52,4 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 139.919,00 | 93.999,00 | 67,2 |
| 1.5. | Nefinancijska imovina u pripremi | 292.538,00 | 2.970.148,00 | 1 015,3 |
| 1.6. | Druga nefinancijska imovina | 1.883.167,00 | 1.216.650,00 | 64,6 |
| 2. | Financijska imovina | 45.282.501,00 | 38.819.191,00 | 85,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 9.783.474,00 | 4.212.585,00 | 43,1 |
| 2.2. | Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 337,00 | 4.594,00 | 1 363,2 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici | 24.404.233,00 | 24.404.233,00 | 100,0 |
| 2.4. | Potraživanja za prihode poslovanja | 11.094.453,00 | 10.197.775,00 | 91,9 |
| 2.5. | Rashodi budućeg razdoblja | 4,00 | 4,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 190.616.234,00 | 82.933.125,00 | 43,5 |
| 3. | Obveze | 562.066,00 | 625.646,00 | 111,3 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 518.421,00 | 345.477,00 | 66,6 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 43.645,00 | 33.250,00 | 76,2 |
| 3.3. | Obveze za kredite i zajmove | 0,00 | 246.919,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 190.054.168,00 | 82.307.479,00 | 43,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 190.616.234,00 | 82.933.125,00 | 43,5 |

Vrijednost imovine koncem 2016. je manja u odnosu na početak 2016. za 107.683.109,00 kn ili 56,5 %. Vrijednosno najznačajnije smanjenje odnosi se na smanjenje vrijednosti zemljišta za 112.471.009,00 kn i građevinskih objekata (sportska dvorana i zgrada stare tvornice) za 2.900.000,00 kn. Popisom imovine na koncu 2016. utvrđeno je da je na navedenoj imovini, koju Općina ne koristi, prema zemljišno knjižnim izvacima, upisano vlasništvo Republike Hrvatske. Načelnica Općine je na temelju prijedloga Komisije za popis, donijela odluku da se navedeno zemljište i građevinski objekti isknjiže iz poslovnih knjiga Općine te je knjigovodstvena vrijednost imovine u poslovnim knjigama usklađena sa stvarnim stanjem. Podaci o spomenutoj imovini su dostavljeni Ministarstvu državne imovine.

Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 9.463.897,00 kn ili 37,6 % u najvećem dijelu zbog ulaganja u uređenje trga i obale. Također, veća je vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 2.677.610,00 kn ili 915,3 % u najvećem dijelu zbog ulaganja u izgradnju dječjega vrtića i uređenje plaže.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi u vrijednosno značajnijim iznosima na vrijednost trga i obale u iznosu 12.088.041,00 kn, cesta u iznosu 6.919.310,00 kn, javne rasvjete u iznosu 3.331.212,00 kn, uredske zgrade u iznosu 2.253.482,00 kn, energetskih i komunikacijskih vodova u iznosu 1.447.888,00 kn, komunalnih vodnih građevina u iznosu 829.668,00 kn, mrtvačnice u iznosu 825.631,00 kn, škole u iznosu 396.001,00 kn, kanala i luka u iznosu 239.622,00 kn i ambulante u iznosu 118.819,00 kn. Za ulaganja u komunalne vodne građevine u 2014. postupak pretvaranja ulaganja u udjele u temeljnom kapitalu društva za vodoopskrbu i odvodnju je u tijeku.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 2.970.148,00 kn najvećim se dijelom odnosi na vrijednost ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 1.785.996,00 kn i ulaganja u uređenje plaže u iznosu 798.096,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu 1.216.650,00 kn najvećim se dijelom odnosi na vrijednost programa, planova i projekata.

Dionice i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 24.404.233,00 kn. Odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu društva za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 24.384.233,00 kn na temelju odluke općinskog vijeća iz ožujka 2015., prema kojoj je Općina unijela u neupisani kapital društva ulaganja u komunalnu infrastrukturu vodoopskrbe i odvodnje u razdoblju od 1997. do 2013. i na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva u vlasništvu Općine u iznosu 20.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 10.202.369,00 kn, što je za 892.421,00 kn ili 8,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.197.775,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 4.594,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 7.668.589,00 kn i do travnja 2017. naplaćena su u iznosu 2.622.962,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 5.259.024,00 kn, općinske poreze u iznosu 3.016.389,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.077.910,00 kn i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 377.869,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 625.646,00 kn, što je za 63.580,00 kn ili 11,3 % više u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 345.477,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 246.919,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 33.250,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o obvezama, dospjele obveze iznose 40.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2017.) podmirene su obveze u iznosu 149.212,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove su koncem 2016. iskazane u iznosu 246.919,00 kn. Odnose se na obveze za zaduženje putem financijskog lizinga za nabavu komunalnog vozila u 2016. na temelju suglasnosti Vlade Republike Hrvatske u iznosu 34.500 EUR (protuvrijednosti 266.004,00 kn). Ugovor i dodatak ugovoru o financijskom lizingu zaključen je u lipnju 2016. na rok pet godina.

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 poslovanja 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i voditeljicom odsjeka za financije, gospodarstvo i fondove Europske unije u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010.

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

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

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:

- donesen je akt kojim je uređen način uporabe i prava u vezi korištenja vozila, mobilnih aparata i reprezentacije
- popisom su obuhvaćeni udjeli u glavnici dva trgovačka društva
- kod obračuna ispravka vrijednosti dugotrajne imovine primijenjene su propisane stope
- primljena sredstva iz županijskog proračuna za ogrjev korisnicima socijalne skrbi te isplate navedenih sredstava korisnicima evidentirani su u poslovnim knjigama u okviru odgovarajućih računa prihoda i rashoda
- podaci o financijskoj imovini i obvezama u bilanci odgovaraju podacima u poslovnim knjigama
- poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te se prate poduzete mjere naplate za potraživanja od općinskih poreza koje obavlja Porezna uprava
- donesena je odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- evidencija korištenja službenih vozila nije ustrojena odnosno ne prati se mjesečna i godišnja potrošnja goriva po prijeđenom kilometru; Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine (NN 124/14, 115/15 i 87/16), propisano je da proračun i proračunski korisnici vode evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila; Općina je u 2011. donijela Pravilnik o načinu uporabe i prava korištenja službenih automobila, privatnih automobila za službene potrebe, mobilnih aparata za službene potrebe, sredstava reprezentacije i potpisivanja narudžbi, kojim je, pored ostalog, propisano da se o korištenju službenih automobila, na temelju izdanih putnih naloga, vodi dnevna evidencija kojoj se prilažu isprave kojima se dokazuju izdaci
- popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2016., zemljište vrijednosti 5.026.518,00 kn i građevinski objekti (poslovne zgrade, ceste, javne površine i javna rasvjeta) vrijednosti 34.610.540,00 kn nisu u popisnim listama iskazani u odgovarajućim naturalnim izrazima (km, m, m²); Prema odredbi članka 14. stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

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

2. Računovodstveno poslovanje

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

Potencijalne obveze Općine na temelju sudskih postupaka u tijeku iznose 55.000,00 kn i nisu iskazane 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 plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. Ministarstvo financija 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 koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o sudskim sporovima u tijeku. Odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17), propisano je, pored ostalog, da obvezne bilješke uz Bilancu jesu i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže potencijalne obveze po sudskim sporovima iskazati u izvanbilančnoj evidenciji te u bilješkama uz Bilancu navesti podatke o sudskim sporovima u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 23.650.403,00 kn, što je za 5.121.573,00 kn ili 27,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 1.373.512,00 kn, od čega su prihodi od nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 1.342.324,00 kn. Odnose se na prihode od naknade za korištenje javnih površina u iznosu 598.663,00 kn, koncesiju na pomorskom dobru u iznosu 491.959,00 kn, nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 225.901,00 kn i od zakupa poslovnih prostora u iznosu 25.801,00 kn.

Prihodi od naknade za nezakonito izgrađene zgrade ostvareni su prema Zakonu o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13). Odredbom članka 31. stavka 3. navedenog Zakona, propisano je, pored ostalog, da trideset posto sredstva naknade prihod su proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koriste se namjenski 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. Općinsko vijeće nije donijelo Program korištenja prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru za 2016. Prihodi od naknade za nezakonito izgrađene zgrade korišteni su za propisane namjene, za izgradnju javne rasvjete naselja u zaleđu Općine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa korištenja prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci za 2016. su ostvareni u iznosu 28.975.490,00 kn, što je za 13.513.329,00 kn ili 87,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.406.452,00 kn ili 56,6 % i materijalne rashode u iznosu 6.720.551,00 kn ili 23,2 %.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za ugovore o djelu u iznosu 55.896,00 kn, od čega se na poslove usklađenja evidencije dugotrajne imovine sa stvarnim stanjem odnosi 32.896,00 kn (u bruto iznosu). Evidencije su usklađene te je usklađenje provedeno u knjigama. Za poslove usklađenja evidencije dugotrajne imovine sa stvarnim stanjem zaključen je ugovor o djelu s fizičkom osobom na 90 dana. Navedeni poslovi spadaju u upravne, stručne i ostale poslove koji se obavljaju u tijelima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Odredbama članka 56. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i članka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11), između ostalog, propisano je da upravne, stručne i ostale poslove u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici i namještenici.

Državni ured za reviziju nalaže kod obavljanja upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Općine postupati u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Općina je donijela Plan nabave roba, radova i usluga za 2016. koji sadrži podatke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) i objavljen je na mrežnim stranicama Općine. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 5.310.020,00 kn. Izmjene i dopune plana nabave su donesene u prosincu 2016. i objavljene su na mrežnim stranicama Općine. U izmjenama i dopunama plana su vidljivo naznačene izmjene i dopune u odnosu na osnovni plan. Izmjenama i dopunama plana nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 5.301.520,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2016., zaključena su dva ugovora za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 11.687.621,00 kn, a ukupna vrijednost bagatelne nabave iznosi 2.421.625,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Općina vodi registar ugovora i okvirnih sporazuma o javnoj nabavi koji su objavljeni na mrežnim stranicama te prati izvršenje ugovora.

Rashodi za električnu energiju su ostvareni u iznosu 711.466,00 kn, a odnose se na rashode za električnu energiju u iznosu 703.844,00 kn (električnu energiju javne rasvjete u iznosu 643.870,00 kn i električnu energiju za potrebe općinske uprave u iznosu 59.974,00 kn) i rashode za mrežarinu u iznosu 7.622,00 kn.

Ugovor o korištenju javne usluge opskrbe električnom energijom zaključen je s distributerom bez provedenog propisanog postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 18. i 25. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2017., prema kojima između ostaloga, za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn, javni naručitelj mora provesti odgovarajući postupak javne nabave te sklopiti ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum. Odredbom članka 12. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2017., propisano je da je naručitelj obavezan primijeniti odredbe navedenog Zakona za nabavu roba, radova ili usluga te provedbu projektnih natječaja čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn za robe i usluge te provedbu projektnih natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu električne energije provesti odgovarajući postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Općina je u očitovanju navela da prihvaća činjenice opisane u Nalazu Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Općine te da će postupiti u skladu s danim nalozima.

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 2010., utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na evidenciju korištenja službenih vozila i popis dijela zemljišta i građevinskih objekata, ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - potencijalne obveze po sudskim sporovima nisu iskazane u izvanbilančnoj evidenciji ni u bilješkama uz Bilancu (točka 2. Nalaza)
 - za nabavu usluge opskrbe električnom energijom u vrijednosti 703.844,00 kn nije proveden postupak javne nabave. (točka 5. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 13 naselja s ukupno 2 345 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu je 12 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je načelnica Sandra Jakelić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 23.650.403,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 28.975.490,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2016. iznosi 5.325.087,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 9.331.221,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.006.134,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 10.474.466,00 kn ili 44,3 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 9.157.758,00 kn ili 38,7 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 10.636.341,00 kn i čine 45,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja koncem 2016. iznose 10.202.369,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 7.668.589,00 kn, od čega je naplaćeno 2.622.962,00 kn. Obveze koncem 2016. iznose 625.646,00 kn, od čega je dospjelo 40.000,00 kn. Općina se u 2016. zadužila za dio nabavne vrijednosti komunalnog vozila putem financijskog lizinga u vrijednosti 34.500 EUR, odnosno protuvrijednosti 266.004,00 kn. Stanje obveza za kredite i zajmove koncem 2016. iznosi 246.919,00 kn. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, 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, te ostale poslove sukladno posebnim zakonima. Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.406.452,00 kn ili 56,6 %, materijalni rashodi u iznosu 6.720.551,00 kn ili 23,2 % i ostali rashodi u iznosu 2.318.244,00 kn ili 8,0 %.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., računovodstveno poslovanje te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.