



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/18-02/19
URBROJ: 613-10-18-7

Rijeka, 29. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KOSTRENA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2017.	16
	Provedba naloga i preporuka	26

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Kostrena (dalje u tekstu: Općina) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima i drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) **UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Prema podacima iz poslovnih knjiga vrijednost zemljišta koncem godine iznosi 63.417.193,00 kn. Vrijednost zemljišta evidentirana je u glavnoj knjizi u ukupnim iznosima po razdobljima u kojima je stjecano, bez pojedinačnih podataka o zemljištima. Također, analitička evidencija zemljišta ne osigurava pojedinačne podatke o zemljištu odnosno zemljište se ne vodi po vrsti, količini i vrijednosti.

Rashodi u iznosu 940.782,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom što je utjecalo na visinu i strukturu pojedinih rashoda iskazanih u financijskim izvještajima.

Na računu izvanbilančni zapisi nisu u poslovnim knjigama evidentirane i financijskim izvještajima iskazane potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu 4.131.713,00 kn. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, koji uređuju poslovanje, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje mišljenja, opisane su u nastavku.

- Prihodi od komunalne naknade u iznosu 2.469.138,00 kn nisu korišteni za propisane namjene nego za druge proračunske potrebe. (točka 2. Nalaza)
- Za dospjela potraživanja u iznosu 2.750.416,00 kn Općina nije poduzimala mjere naplate. (točka 3. Nalaza)

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed pogreške ili prijevare, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 -ispravak,145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina ima jedno naselje s ukupno 4 179 stanovnika (prema popisu stanovnika 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 - pročišćeni tekst i 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2017. Općina je imala 17 zaposlenika i načelnika koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 9. lipnja 2017. je bila načelnica Mirela Marunić, a nakon spomenutog datuma i u vrijeme obavljanja revizije načelnik je Dražen Vranić.

Općina ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnicu). Ima udjele u temeljnom kapitalu četiri komunalna društva (za održavanje groblja, sportskih objekata i javnih površina s udjelom 100,0 %, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada s udjelom 2,9 %, za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda s udjelom 4,0 % i za javni prijevoz putnika s udjelom 2,3 %) i u dva trgovačka društva (za distribuciju i opskrbu plinom s udjelom 0,1 % i za upravljanje projektom izgradnje doma za starije i nemoćne osobe s udjelom 100,0 % u temeljnom kapitalu).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna donesene su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 55.324.750,00 kn. Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017. prihodi su planirani u iznosu 49.945.483,00 kn što je za 5.379.267,00 kn ili 9,7 % manje od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu 52.934.215,00 kn, što je za 2.390.535,00 kn ili 4,3 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnije smanjenje u iznosu 844.750,00 kn se odnosi na rashode za nabavu dugotrajne imovine. Planiran je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.988.732,00 kn.

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2018. u iznosu 85.500.000,00 kn, te za 2019. u iznosu 85.875.000,00 kn. U odnosu na proračun za 2017. vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na planirane primitke od zaduživanja u iznosu 35.000.000,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 49.405.445,00 kn, što je za 540.038,00 kn ili 1,1 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 47.469.740,00 kn, što je za 5.464.475,00 kn ili 10,3 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda odnosi se na prihode po posebnim propisima (prihode od sufinanciranja boravka djece u dječjem vrtiću), koji su ostvareni manje od planiranih za 725.245,00 kn ili 30,0 % (zbog smanjenog iznosa sufinanciranja roditelja u cijeni usluga vrtića od rujna 2017.) te komunalne doprinose i naknade koji su ostvareni za 1.495.331,00 kn ili 5,1 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda i izdataka odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 1.695.424,00 kn ili 15,1 % manje od planiranih te rashode za usluge koji su ostvareni za 1.070.699,00 kn ili 6,0 % manje od planiranih.

Općina je donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom (programi, aktivnosti i projekti) i organizacijskom klasifikacijom proračuna za trogodišnje razdoblje (2017. do 2019.). Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva planirana su u 2018. i 2019. za kapitalna ulaganja u dom za starije osobe u iznosu 35.000.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika koji se financiraju iz prihoda i primitaka Općine. Prema podacima iz spomenutog Izvještaja, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 44.881.442,00 kn, što je za 379.588,00 kn ili 0,8 % 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	13.637.906,00	14.864.260,00	109,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	978.759,00	53.655,00	5,5
3.	Prihodi od imovine	1.507.427,00	887.772,00	58,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	28.032.896,00	27.907.463,00	99,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	278.000,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	373.334,00	424.114,00	113,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	712.399,00	466.178,00	65,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	18.309,00	0,00	-
	Ukupno	45.261.030,00	44.881.442,00	99,2

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 27.907.463,00 kn ili 62,2 %, prihodi od poreza u iznosu 14.864.260,00 kn ili 33,1 %. Svi drugi prihodi iznose 2.109.719,00 kn i čine 4,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i unutar općeg proračuna u iznosu 925.104,00 kn ili 94,5 % i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 246.221,00 kn ili 34,6 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, donacija, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknada za koncesije, naknada za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, boravišne pristojbe, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, prihode iz cijene komunalne usluge za razvoj javnog prijevoza i zbrinjavanje otpada, vodnog doprinosa, spomeničke rente i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 29.432.677,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 65,6 %.

U okviru prihoda od poreza iskazani su porez na dohodak u iznosu 12.979.777,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.677.877,00 kn te općinski porezi u iznosu 206.606,00 kn (porez na potrošnju 176.773,00 kn, porez na kuće za odmor 27.199,00 kn i na tvrtku 2.634,00 kn). Općina nije uvela prirez porezu na dohodak. Od siječnja 2017. evidencije naplate i zaduženja poreza na potrošnju i poreza na kuće za odmor obavlja, na temelju ugovora, pravna osoba uz naknadu 4,0 % naplaćenog poreza.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 53.655,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na tekuće pomoći od Primorsko-goranske županije za sanaciju obalnog puta, ograda i prilaza plažama od uvale Žurkovo do lučice Podurinj u iznosu 45.000,00 kn i za sufinanciranje kulturnog projekta u iznosu 5.000,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 887.772,00 kn odnose se na naknade za koncesije u iznosu 502.047,00 kn (koncesije na pomorskom dobru 497.455,00 kn i za obavljanje dimnjačarskih poslova 4.592,00 kn) i prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 385.725,00 kn (zakup javnih površina 272.483,00 kn, zakup poslovnog prostora 75.577,00 kn i najam stambenog prostora 37.665,00 kn).

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od imovine su manji za 619.655,00 kn ili 41,1 % zbog smanjenja vrijednosno najznačajnije površine u zakupu (društvo za preradu nafte).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 27.907.463,00 kn. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 24.539.764,00 kn (za poslovni prostor 24.179.200,00 kn i stanovništvo 360.564,00 kn), komunalnog doprinosa u iznosu 3.091.856,00 kn te prihode ostvarene iz cijene komunalne usluge za razvoj javnog prijevoza i zbrinjavanje otpada u iznosu 275.843,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihod od komunalne naknade u iznosu 21.757.140,00 kn (48,5 % ukupnih prihoda), Općina ostvaruje naplatom od društva za preradu nafte.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 278.000,00 kn, a odnose se na prihode od donacija. Vrijednosno najznačajnije donacije u iznosu 255.000,00 kn doznačene su za izgradnju dječjeg igrališta.

Ostali prihodi ostvareni su u iznosu 424.114,00 kn. Odnose se na prihode od naknade za obračun i naplatu naknade za uređenje voda u iznosu 152.423,00 kn, dio vodnog doprinosa (8,0 %) naplaćenog na području Općine u iznosu 60.495,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 43.634,00 kn, prihode od naknada šteta, uplata po sudskim i drugim rješenjima u iznosu 40.274,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 31.042,00 kn i druge prihode u iznosu 96.246,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 466.178,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta za formiranje okućnica i građevinskih čestica u iznosu 404.141,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 43.044,00 kn te prihode od prodaje kuće s dvorištem u iznosu 18.993,00 kn. Pripadajući dio prihoda (55,0 %) od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uz obročnu otplatu uplaćen je u državni proračun.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 45.917.526,00 kn, što je za 3.404.142,00 kn ili 6,9 % manje 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.696.337,00	3.036.527,00	112,6
2.	Materijalni rashodi	19.142.509,00	19.342.065,00	101,0
3.	Financijski rashodi	70.991,00	83.964,00	118,3
4.	Subvencije	1.787.000,00	1.973.004,00	110,4
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	3.827.079,00	3.938.143,00	102,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.013.414,00	2.020.053,00	100,3
7.	Ostali rashodi	4.581.673,00	6.173.906,00	134,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.094.630,00	9.266.285,00	61,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	108.035,00	83.579,00	77,4
	Ukupno	49.321.668,00	45.917.526,00	93,1
	Manjak prihoda	4.060.638,00	1.036.084,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 19.342.065,00 kn ili 42,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.266.285,00 kn ili 20,2 %, ostali rashodi u iznosu 6.173.906,00 kn ili 13,4 % i pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 3.938.143,00 kn ili 8,6 %. Svi drugi rashodi iznose 7.197.127,00 kn i čine 15,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su manji za 5.828.345,00 kn ili 38,6 % jer su manje ostvareni rashodi za izgradnju građevinskih objekata.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.036.527,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 2.540.680,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 435.704,00 kn i druge rashode za zaposlene 60.143,00 kn (regres za godišnji odmor, dar u naravi i druge rashode za zaposlene). Plaće su obračunavane i isplaćene u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Naknade su isplaćene na temelju odgovarajućih odluka do porezno neoporezivih iznosa. U odnosu na prethodnu godinu, Općina ima jednog zaposlenika više te su i rashodi za zaposlene ostvareni za 340.190,00 kn ili 12,6 % više.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 19.342.065,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 16.230.891,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 794.591,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 67.155,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 26.877,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.222.551,00 kn.

Rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 7.993.425,00 kn, komunalne usluge u iznosu 4.806.572,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 965.963,00 kn, računalne usluge u iznosu 805.501,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 538.596,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 430.625,00 kn i ostale rashode za usluge u iznosu 690.209,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 2.292.522,00 kn, objekata u vlasništvu Općine u iznosu 1.196.479,00 kn, javne rasvjete u iznosu 1.172.695,00 kn, te održavanje i sanaciju plaža i prilaza plažama u iznosu 731.068,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije komunalne usluge odnose se na održavanje javnih zelenih površina u iznosu 2.399.886,00 kn, čišćenje javnih površina u iznosu 1.039.741,00 kn, groblja u iznosu 413.856,00 kn te usluge odvoza komunalnog otpada u iznosu 337.650,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju odnose se na energiju (javna rasvjeta, električna energija i plin) u iznosu 574.056,00 kn, uredski materijal (nabava udžbenika, uredskog materijala za općinsku upravu i literature) u iznosu 217.426,00 kn i službenu radnu odjeću i obuću u iznosu 3.109,00 kn.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 2.222.551,00 kn odnose se na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 597.966,00 kn, troškove financiranja redovne djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe Rijeka u iznosu 386.300,00 kn, troškove osnivanja muzeja u iznosu 225.998,00 kn, troškove izrade projektne dokumentacije u iznosu 182.500,00 kn, troškove izbora za općinsko vijeće u iznosu 143.941,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 685.846,00 kn manjih pojedinačnih vrijednosti.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu 1.973.004,00 kn odnose se na subvencije komunalnom društvu za javni prijevoz putnika u suvlasništvu Općine (prema odluci skupštine društva) za sufinanciranje troškova redovnog poslovanja.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 3.938.143,00 kn, a odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima iz nadležnosti proračuna (dječjem vrtiću i knjižnici) za financiranje redovne djelatnosti, odnosno za plaće i materijalne rashode u iznosu 3.836.204,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 101.939,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 2.020.053,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na nabavu bonova za hranu socijalno ugroženim osobama u iznosu 517.100,00 kn, božićnice za umirovljenike u iznosu 268.500,00 kn, stipendije za studente, učenike i sportaše u iznosu 240.000,00 kn, sufinanciranje boravka djece u vrtićima u iznosu 159.323,00 kn i naknade za novorođenčad u iznosu 128.000,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 6.173.906,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 4.817.497,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 692.178,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 664.231,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnije tekuće donacije ostvarene na temelju programa javnih potreba u 2017. u iznosu 2.640.952,00 kn (javne potrebe u sportu u iznosu 1.919.000,00 kn, kulturi u iznosu 474.293,00 kn, socijalnoj skrbi u iznosu 101.000,00 kn, obrazovanju i znanosti u iznosu 84.659,00 kn te zaštiti okoliša u iznosu 62.000,00 kn), kućanstvima za poticanje energetske učinkovitosti obiteljskih i više stambenih kuća u iznosu 554.482,00 kn, Turističkoj zajednici Općine za provođenje programa i poticanje razvoja turizma u iznosu 430.000,00 kn te dobrovoljnom vatrogasnom društvu za financiranje redovne vatrogasne djelatnosti u iznosu 298.300,00 kn.

Postupak dodjele tekućih donacija udrugama obavljen je na temelju javnog natječaja u skladu s Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15), Pravilnikom o financiranju javnih potreba Općine i donesenim programima javnih potreba. Navedenim Pravilnikom su propisani kriteriji, mjerila te postupci za dodjelu i korištenje sredstava. S korisnicima koji su zadovoljili propisane kriterije zaključeni su ugovori o financiranju. Korisnici su Općini dostavili izvješća o realizaciji projekata i programa koji su financirani iz općinskog proračuna. Općina je obavljala kontrolu namjenskog korištenja sredstava na temelju dostavljenih izvješća (koji kao prilog sadrže zaključene ugovore i plaćene račune) te na licu mjesta.

Kapitalne pomoći dane su komunalnom društvu u vlasništvu Općine za uređenje nogometnog stadiona (vlasnik stadiona je Općina) u iznosu 499.914,00 kn, komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za javni prijevoz putnika za nabavu novih autobusa u iznosu 108.452,00 kn i komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za održavanje čistoće u iznosu 83.812,00 kn za sanaciju odlagališta otpada.

Kapitalne donacije se odnose na donacije za uređenje sakralnih objekata u iznosu 339.231,00 kn te Županijskoj upravi za ceste Primorsko-goranske županije za zajedničko financiranje sanacije dijela kolnika i potpornih zidova na nerazvrstanoj cesti u Općini u iznosu 325.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 9.266.285,00 kn. Odnose se na rashode za građevinske objekte u iznosu 5.735.677,00 kn, kupnju zemljišta u iznosu 2.809.883,00 kn, izradu prostornih planova u iznosu 239.050,00 kn, nabavu opreme za dječje igralište u iznosu 185.712,00 kn, uredskog namještaja i opreme u iznosu 98.669,00 kn, računalnih programa u iznosu 73.695,00 kn, službenog automobila u iznosu 71.877,00 kn i opreme za javne površine u iznosu 51.722,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za građevinske objekte odnose se na izgradnju sustava vodoopskrbe i kanalizacije u iznosu 3.417.994,00 kn, izgradnju doma za starije i nemoćne osobe u iznosu 600.875,00 kn, uređenje dječjih igrališta u iznosu 497.736,00 kn, uređenje javne površine u iznosu 314.951,00 kn i izgradnju javne rasvjete u iznosu 210.274,00 kn.

Rashodi za kupnju zemljišta u iznosu 2.809.883,00 kn odnose se na rashode za kupnju zemljišta za potrebe izgradnje sabirne ceste, dječjeg igrališta i pristupnog puta, izgradnje i proširenja lokalne ceste te uređenja parkirališta i autobusne stanice u iznosu 1.085.777,00 kn, za naknadu nacionalizirane imovine (osobama kojima nije vraćena) u iznosu 1.249.987,00 kn, za naknade i troškove izvlaštenja u iznosu 420.142,00 kn te troškove procjene zemljišta od strane sudskog vještaka u iznosu 53.977,00 kn. Cijena kupljenog zemljišta je utvrđena na temelju procjene sudskog vještaka. Rashodi za naknadu nacionalizirane imovine su ostvareni na temelju jedne postignute nagodbe s privatnim osobama u 2016. i dvije u 2017.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 83.579,00 kn i odnose se na neutrošena sredstva iz cijene komunalne usluge za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u iznosu 60.214,00 kn i neutrošena sredstva iz cijene komunalne usluge javnog prijevoza u iznosu 23.365,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.036.084,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda u iznosu 2.815.538,00 kn te ukupan višak prihoda iznosi 1.779.454,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 259.390.156,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	200.065.697,00	202.701.234,00	101,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	62.046.626,00	63.417.193,00	102,2
1.2.	Građevinski objekti	100.280.014,00	102.207.004,00	101,9
1.3.	Postrojenja i oprema	1.209.330,00	927.880,00	76,7
1.4.	Prijevozna sredstva	1.357,00	73.055,00	5 383,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	26.448.617,00	25.803.324,00	97,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	10.079.753,00	10.272.778,00	101,9
2.	Financijska imovina	55.164.421,00	56.688.922,00	102,8
2.1.	Novčana sredstva	5.480.713,00	6.453.541,00	117,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	473.789,00	473.789,00	100,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	10.821.366,00	10.904.945,00	100,8
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	34.048.640,00	34.048.640,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.796.280,00	3.478.955,00	124,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.311.314,00	1.038.511,00	79,2
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	232.319,00	290.541,00	125,1
	Ukupno imovina	255.230.118,00	259.390.156,00	101,6
3.	Obveze	3.022.659,00	5.101.256,00	168,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.296.662,00	3.417.064,00	148,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	725.997,00	1.684.192,00	232,0
4.	Vlastiti izvori	252.207.459,00	254.288.900,00	100,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	255.230.118,00	259.390.156,00	101,6

Nefinancijska imovina je iskazana u vrijednosti 202.701.234,00 kn. Povećana je u odnosu na stanje početkom godine za 2.635.537,00 kn ili 1,3 % zbog otkupa zemljišta za izgradnju komunalne infrastrukture i ulaganja u izradu projektne dokumentacije te ulaganja u izgradnju građevinskih objekata.

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 63.417.193,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 102.207.004,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 25.803.324,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 927.880,00 kn (oprema za dječja igrališta 234.680,00 kn, računalna oprema 163.730,00 kn, oprema za javne površine 140.698,00 kn, oprema za video nadzor 127.661,00 kn i druga oprema 261.111,00 kn), službenog automobila u iznosu 73.055,00 kn i druge nefinancijske imovine u iznosu 10.272.778,00 kn (prostorno planska i projektna dokumentacija 9.968.736,00 kn, računalni programi 251.329,00 kn i umjetničke slike 52.713,00 kn).

Vrijednosno značajniji građevinski objekti se odnose na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 54.701.521,00 kn, cesta 23.400.132,00 kn, groblja 9.778.780,00 kn, stanova 3.312.849,00 kn, objekata vodoopskrbe i odvodnje 2.885.290,00 kn te oborinske kanalizacije 2.368.209,00 kn.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti u pripremi odnose se na vrijednost ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 9.046.196,00 kn, ceste i nogostupe 5.069.584,00 kn, projekt doma za starije i nemoćne osobe (studija izvedivosti, idejni projekt, geodetski elaborat, glavni projekt, usluge upravljanja projektom, izrada arhitektonske animacije, izrada makete i drugo) 2.796.732,00 kn, radnu zonu 2.467.230,00 kn, lukobran 784.981,00 kn, sportski kampus 345.625,00 kn, projekt uređenja javne površine 339.326,00 kn, dječje igralište 301.167,00 kn te proširenje groblja 237.243,00 kn. U 2017. u uporabu je prenesena imovina u vrijednosti 6.293.532,00 kn (raskrižje i cesta).

Udjeli u glavnici se odnose na udjele u tri komunalna društva u suvlasništvu (za vodoopskrbu i odvodnju, odvoz i zbrinjavanje smeća te javni prijevoz) u iznosu 31.162.040,00 kn, u komunalnom društvu u vlasništvu (za održavanje groblja, sportskih objekata i javnih površina) u iznosu 2.861.600,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu za projektiranje i građenje osnovanom za upravljanje projektom izgradnje doma za starije i nemoćne u iznosu 20.000,00 kn i trgovačkom društvu u suvlasništvu za plinifikaciju u iznosu 5.000,00 kn.

Ukupna potraživanja iznose 15.896.200,00 kn i u odnosu na stanje na početku godine veća su za 493.451,00 kn ili 3,2 %. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na neutrošena sredstva iz prethodnih godina prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjena razvoju u iznosu 10.845.204,00 kn (evidentirana u okviru danih zajmova), komunalni doprinos u iznosu 1.697.190,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.193.359,00 kn, potraživanja za općinske poreze u iznosu 374.422,00 kn i potraživanja za prihode od nefinancijske imovine u iznosu 207.988,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.038.511,00 kn odnose se na potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.011.625,00 kn i za prodana zemljišta u iznosu 26.886,00 kn. Ostala potraživanja u iznosu 473.789,00 kn odnose se na potraživanja za obračunane ugovorne kazne u iznosu 278.789,00 kn i potraživanja s osnova stipendiranja učenika i studenata u iznosu 195.000,00 kn.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 3.538.470,00 kn, od čega je do svibnja 2018. naplaćeno 694.067,00 kn.

Ukupne obveze koncem godine iznose 5.101.256,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 2.078.597,00 kn ili 68,8 %, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.417.064,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.684.192,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.057.530,00 kn, a do konca travnja 2018. podmirene su u cijelosti.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 27. veljače do 25. listopada 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) (članak 44.)
9. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)
10. Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13 i 152/14, 98/15 i 44/17) (članci 114., 114.a i 114.b)

11. Zakon o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 - ispravak, 97/13 i 30/14) (članak 20.)
12. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) (članak 27.)
13. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članak 241.)
14. Uredba o Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
15. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (članak 48. i 56.)
16. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11) (članak 2.)
17. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
18. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
19. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
20. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.)
21. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13, 112/13, 71/15 i 78/15) (članak 12.)
22. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17) (članak 391.)
23. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
24. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14) (članci 23. - 26. i 146.)
25. Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10)
26. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
27. Pravilnik o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti (svibanj 2015.)
28. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (travanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, potraživanja, rashode te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Prema podacima iz poslovnih knjiga vrijednost zemljišta koncem godine iznosi 63.417.193,00 kn. Vrijednost zemljišta evidentirana je u glavnoj knjizi u ukupnim iznosima po razdobljima u kojima je stjecano, bez pojedinačnih podataka o zemljištima. Također, analitička evidencija zemljišta ne osigurava pojedinačne podatke o zemljištu odnosno zemljište se ne vodi po vrsti, količini i vrijednosti. S obzirom na to da nisu osigurani analitički podaci o zemljištu, odnose zemljište se ne vodi po vrsti, količini i vrijednosti, postoji rizik nepravilnog evidentiranja poslovnih promjena u vezi raspolaganja (prodaja, zamjena) zemljištem. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te drugim potrebnim podacima. Analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama osigurati pojedinačne podatke o zemljištu po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina nema iskazane podatke u okviru izvanbilančnih zapisa. U Bilješkama uz financijske izvještaje naveden je popis sudskih sporova u tijeku. Prema navedenom popisu vode se 42 sudska spora. Potencijalne obveze Općine po spomenutim sporovima iznose 4.131.713,00 kn, a potraživanja 1.567.483,00 kn. Za devet sporova nije moguće utvrditi njihovu vrijednost, a odnose se na naknade i povrat oduzete imovine, izvlaštenja, utvrđivanja prava vlasništva te tužbu Općine za uklanjanje doka. Potencijalne obveze po sudskim sporovima treba iskazati u izvanbilančnoj evidenciji u skladu s odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da 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.

Početak siječnja 2018. Ministarstvo financija donijelo je 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 2017.

Prema navedenoj Okružnici, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca. Obveza iskazivanja potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa propisana je odredbom članka 7. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji je stupio na snagu u siječnju 2018.

Državni ured za reviziju nalaže iskazati potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u izvanbilančnoj evidenciji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama rashodi u iznosu 940.782,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na visinu i strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. Navedeno se odnosi na dodijeljena sredstva kućanstvima za poticanje energetske učinkovitosti obiteljskih i više stambenih kuća u iznosu 554.482,00 kn koja su evidentirana u okviru ostalih rashoda, a trebala su biti evidentirana u okviru naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade. Također, sredstva u iznosu 386.300,00 kn koja su doznačena Javnoj vatrogasnoj postrojbici evidentirana su u okviru materijalnih rashoda, a trebala su biti evidentirana u okviru pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na računima propisanim računskim planom proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina je komunalnom društvu u svom vlasništvu doznačila 499.914,00 kn za uređenje nogometnog stadiona. Općina je vlasnik nogometnog stadiona, a dan je na upravljanje komunalnom društvu. Navedena sredstva je Općina doznačila na temelju ugovora o financiranju zaključenih u listopadu i prosincu 2017. i evidentirala ih u okviru kapitalnih pomoći. Ugovorima o financiranju, Općina nije s trgovačkim društvom uredila način evidentiranja navedenih ulaganja niti ima dokumentaciju iz koje je vidljivo na koji način je trgovačko društvo evidentiralo ulaganja.

Državni ured za reviziju nalaže ugovorom o financiranju urediti način evidentiranja ulaganja (doznačenih sredstava) u nogometni stadion u vlasništvu Općine.

- 1.2. Općina u očitovanju navodi da je vrijednost zemljišta u glavnoj knjizi evidentirana u ukupnim iznosima po razdobljima u kojima je stjecano bez analitičkih podataka o istima. U tijeku je izrada Registra nekretnina (sadrži podatke o vrsti, količini i vrijednosti nekretnina) kojim će se osigurati analitički podaci o imovini Općine, a između ostalog i o zemljištima. Nadalje navodi da je Općinsko vijeće donijelo Odluku o usvajanju Strateškog plana upravljanja imovinom Općine (Službene novine Općine Kostrena 9/18) te je od trgovačkog društva koje pruža informatičke usluge nabavljen program nekretnina u vlasništvu jedinica lokalne samouprave.

U tijeku je prijenos podataka u navedeni modul koji će se nadopuniti podacima o vrijednosti nekretnina nakon izvršene procjene te uskladiti s podacima o vrijednostima zemljišta iskazanim u glavnoj knjizi. Isto tako, Općina navodi da ima popis sudskih sporova u tijeku u kojem je iskazana vrijednost potencijalnih obveza te su navedene obveze u 2018. evidentirane u izvanbilančnoj evidenciji i usklađene s odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navodi da pojedini rashodi nisu evidentirani u glavnoj knjizi na ispravnim računima propisanim računskim planom proračuna, što je utjecalo na strukturu i visinu istih, ali nije utjecalo na ukupan iznos rashoda kao ni na financijski rezultat te će isti biti evidentirani na ispravnim računima. Nadalje navodi da je Općina komunalnom društvu u svom vlasništvu, na temelju ugovora o financiranju iz listopada i prosinca 2017., doznala 499.914,00 kn kao kapitalnu pomoć. Navedena pomoć namijenjena je za uređenje stadiona u vlasništvu Općine te bi se navedena ulaganja trebala evidentirati u poslovnim knjigama Općine kao povećanje vrijednosti imovine. Od spomenutog komunalnog društva je zatražena dokumentacija vezana uz spomenutu kapitalnu pomoć na osnovi koje će se provesti odgovarajuća knjiženja.

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 44.881.442,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 27.907.463,00 kn ili 62,2 % i prihode od poreza u iznosu 14.864.260,00 kn ili 33,1 % ukupnih prihoda.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 24.539.764,00 kn. Prema Izvješću o izvršenju programa održavanja i programa gradnje komunalne infrastrukture, sredstva komunalne naknade su korištena za programima utvrđene namjene u iznosu 16.041.746,00 kn (11.775.846,00 kn za održavanje, a 4.265.900,00 kn za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture), dio komunalne naknade u iznosu 4.249.426,00 kn korišten je za proračunske potrebe (ukupno 20.291.172,00 kn), a prihodi od komunalne naknade u ukupnom iznosu 2.469.138,00 kn nisu korišteni za propisane namjene nego za javne potrebe u socijalnoj skrbi u iznosu 947.907,00 kn, za programe u gospodarstvu u iznosu 595.419,00 kn, za poticanje energetske učinkovitosti obiteljskih i višestambenih kuća u iznosu 554.482,00 kn, za opće rashode stručnih službi u iznosu 188.497,00 kn i za druge proračunske potrebe u iznosu 182.833,00 kn. Dio komunalne naknade u iznosu 1.779.454,00 kn je koncem godine neutrošen i na žiro računu.

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu prihod od komunalne naknade je namijenjen za održavanje i gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture i objekata predškolskog, školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja te održavanje i gradnju javnih građevina sportske i kulturne namjene i poboljšanja energetske učinkovitosti zgrada u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, a prema odredbama Zakona o vatrogastvu za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o vatrogastvu. Predlaže se proračunom za sljedeća proračunska razdoblja planirati sredstva u visini prihoda koji u tekućoj godini nisu bili utrošeni za propisane namjene.

2.2. *Općina u očitovanju navodi da su prihodi od komunalne naknade u 2017. naplaćeni u iznosu 24.539.764,00 kn i čine 52,8 % ukupnih prihoda, od čega se na komunalne naknade od pravnih osoba odnosi 24.179.200,00 kn. Najveći udio u naplaćenju komunalnoj naknadi ima trgovačko društvo koje se bavi preradom nafte, s godišnjim iznosom obveze za komunalnu naknadu od 21.757.142,00 kn te trgovačko društvo za proizvodnju električne energije i trgovačko društvo koje se bavi brodogradnjom. Kako se radi o djelatnostima kojima se značajno onečišćuje okoliš stav Općine je da nema osnove za smanjenje obveze za komunalnu naknadu. Nadalje, Općina navodi da se komunalna naknada većim dijelom utrošila namjenski. Isto tako, navodi da se nenamjensko trošenje prihoda od komunalne naknade u iznosu 2.469.138,00 kn odnosi na podmirenje općih potreba stanovništva Općine kako bi se isto održalo na postojećoj razini. Spomenuto proizlazi iz strukture proračunskih prihoda u kojima najveći udio ima prihod od komunalne naknade, a opći prihodi i primici nisu dostatni za podmirenje svih općih potreba.*

3. Potraživanja

3.1. *Koncem 2017. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 15.896.200,00 kn i u odnosu na stanje na početku godine veća su za 493.451,00 kn ili 3,2 %. Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 10.904.945,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.478.955,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.038.511,00 kn i druga potraživanja u iznosu 473.789,00 kn.*

Prema podacima iz analitičke evidencije dospjela potraživanja iznose 3.443.238,00 kn, od čega se na potraživanja starija od 360 dana odnosi 2.346.709,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 1.581.069,00 kn, komunalnu naknadu 1.193.358,00 kn, općinske poreze u iznosu 374.422,00 kn, prihode od imovine u iznosu 207.988,00 kn, od prodaje stanova u iznosu 59.515,00 kn i prodaje zemljišta u iznosu 26.886,00 kn.

Poslove naplate prihoda obavlja Općina, osim poreza na potrošnju i poreza na kuće za odmor za koje je naplatu i zaduženja obavljala pravna osoba uz naknadu 4,0 % naplaćenog poreza. Pravna osoba nije bila po ugovoru obvezna i nije izvještavala o mjerama naplate koje poduzima. Općina je u listopadu 2016. donijela Pravilnik o utvrđivanju i naplati općinskih prihoda kojim je uređen način i postupak utvrđivanja i naplate te mjere naplate proračunskih prihoda. Od početka 2018. poslove naplate prihoda od poreza na potrošnju i poreza na kuće za odmor obavlja Općina.

Odredbama navedenog Pravilnika propisana je obveza pokretanja postupka prisilne naplate ako obveznik ne podmiri dugovanje u roku osam dana od dana dostave opomene. Općina se nije pridržavala odredbi navedenog Pravilnika. Mjere naplate nisu poduzimane redovito.

Za potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 735.176,00 kn dužnicima su upućene opomene. Za potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 379.083,00 kn (stari dug) izdana su u 2012. rješenja o ovrsi, na temelju kojih je postupno naplaćivan dug te je koncem veljače 2017. naplaćeno ukupno 192.021,00 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 243.797,00 kn prijavljena su u predstečajnoj nagodbi, a u iznosu 69.942,00 kn u stečajnoj masi.

Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 2.750.416,00 kn koja se odnose na komunalni doprinos u iznosu 1.201.986,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 879.619,00 kn, općinske poreze u iznosu 374.422,00 kn, prihode od imovine u iznosu 207.988,00 kn, od prodaje stanova u iznosu 59.515,00 kn i prodaje zemljišta u iznosu 26.886,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

U okviru potraživanja za dane zajmove iskazana su sredstva iz prethodnih godina prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjena razvoju, koja se nalaze na računima komunalnih društava u suvlasništvu Općine u iznosu 10.845.204,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva iz cijene komunalne usluge se odnose na sredstva komunalnog društva za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 10.638.872,00 kn. Izmjenom zakonskih odredbi, sredstva za razvoj iz cijene komunalne usluge vodoopskrbe više nisu prihodi proračuna nego prihodi komunalnog društva pa se ne evidentiraju kroz proračun kao prihod (zbog čega se stanje ovih sredstva od 2011. nije mijenjalo), te su u poslovnim knjigama Općine evidentirana samo potraživanja za neutrošena sredstva.

Prema propisima koji reguliraju komunalnu djelatnost, cijena komunalne usluge sadrži iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabavku opreme na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga.

U cijeni komunalnih usluga sadržana je naknada za razvoj koju prikupljaju tri komunalna društva u suvlasništvu Općine. Naplatu sredstava obavljaju komunalna društva i naplaćena sredstva se iskazuju kod njih na posebnim računima. Suvlasnici komunalnih društava su utvrdili način raspodjele prikupljenih sredstava na način da se prihodi iskazuju prema naplaćenju realizaciji, a rashodi u visini realiziranih investicija putem prijeboja. Preostala naplaćena, a neutrošena sredstva nalaze se na posebnim računima komunalnih društava, a u poslovnim knjigama Općine iskazuju se na računu danih zajmova. Usklađenje stanja iskazanog potraživanja s komunalnim društvom nije obavljeno.

S obzirom na vrijednosno značajna sredstva iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge za razvoj (vodoopskrbu) koja su iskazana u okviru danih zajmova i koja prema podacima Općine nisu utrošena, Državni ured za reviziju nalaže s komunalnim društvom utvrditi namjenu i dinamiku korištenja sredstava te uskladiti stanje navedenih potraživanja, kako bi u poslovnim knjigama potraživanja bila realno iskazana.

3.2. *Općina u očitovanju navodi da se mjere za naplatu potraživanja nisu redovito provodile u 2017.*

Nakon što su krajem 2017. evidentirana sva potraživanja, početkom 2018. Općina je počela s poduzimanjem mjera za naplatu tih potraživanja tako da je za komunalni doprinos naplaćeno 379.752,00 kn. Za dugovanja za komunalnu naknadu poslana su opomene koje su rezultirale naplatom određenih prihoda i smanjenjem duga, a za ostali dug pokreću se postupci prisilne naplate. Nadalje, Općina navodi da je stanje potraživanja za dane zajmove komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju iskazano u bilanci Općine u iznosu 10.638.872,00 kn i odnosi se na naplaćena, ali neutrošena sredstva za razvoj iz cijene komunalne usluge. Potraživanja u navedenom iznosu su iskazana na dan 31. prosinca 2011. i od tada se nisu mijenjala jer je Zakon o financiranju vodnog gospodarstva od 2012. definirao navedena sredstva kao prihod trgovačkog društva, a ne više proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stanje potraživanja na dan 31. prosinca 2011. usklađeno je sa stanjem evidentiranim u poslovnim knjigama komunalnog društva. Zbog navedenih činjenica više se navedena potraživanja ne trebaju iskazivati u poslovnim knjigama Općine jer se ni prihodi ni rashodi financirani iz cijene usluge za razvoj ne iskazuju u proračunu. Općina će zatražiti od komunalnog društva vjerodostojnu dokumentaciju o utrošku sredstava kao dokaz za usklađenje odnosno otpis istih kroz postupak inventure.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 45.917.526,00 kn, a vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 19.342.065,00 kn ili 42,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.266.285,00 kn ili 20,2 % i ostali rashodi u iznosu 6.173.906,00 kn ili 13,4 % ukupnih rashoda i izdataka.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 7.993.425,00 kn. Programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2017. planirano je održavanje nerazvrstanih cesta, javnih i zelenih površina, čišćenje javnih površina, održavanje javne rasvjete i druge komunalne infrastrukture te održavanje pomorskog dobra. Navedeni program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova održavanja za sve poslove održavanja.

Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture obvezno se, između ostalog, utvrđuje i opseg poslova održavanja.

U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18), kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi s obveznim elementima programa održavanja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture, utvrditi opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni u iznosu 222.052,00 kn odnose se na usluge obavljene na temelju godišnjeg ugovora o poslovnoj suradnji u iznosu 187.500,00 kn, ugovora o djelu zaključenog u prethodnoj godini u iznosu 15.330,00 kn, usluge razvojne agencije na izradi izvješća o provedbi programa Općine u iznosu 12.500,00 kn i ugovora o autorskom djelu iz veljače 2017. u iznosu 6.722,00 kn.

Općina je u 2017. i u prethodnim godinama koristila usluge vanjskih suradnika za savjetodavne usluge iz područja odnosa s javnošću, promidžbe i informiranja. Ugovor o poslovnoj suradnji je s uslužnim obrtom zaključen u siječnju 2017. za obavljanje poslova medijskih aktivnosti, odnosa s javnošću, pisanja i priprema priopćenja i vijesti za medije i mrežne stranice, pripreme za medijske nastupe, pisanja govora i izjava za medije i druge promidžbene i slične poslove. Ugovorena je cijena za 2017. u iznosu 187.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i plaćanje u jednakim mjesečnim iznosima prema računima i izvješćima o provedenim aktivnostima. Također, na temelju ugovora o djelu zaključenog u prethodnoj godini, za poslove pripreme javnih govora zakonskog predstavnika Općine i podrške u izradi izvještaja o radu, u 2017. je izvršitelju plaćeno 15.330,00 kn, a navedeni poslovi (uz korekture i lekture javnih govora načelnice) su povjereni istom izvršitelju i u 2017. na temelju ugovora o autorskom djelu u iznosu 6.722,00 kn.

Navedeni poslovi odnosa s javnošću, priprema priopćenja i vijesti za medije i mrežne stranice, priprema za medijske nastupe, pisanja govora i izjava za medije i drugi navedeni poslovi povjereni su vanjskim suradnicima. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Općine, protokolarni poslovi, poslovi pristupa informacijama, poslovi za potrebe zakonskog predstavnika Općine, dostava akata za mrežne stranice i drugi poslovi koji nisu u djelokrugu drugih ustrojstvenih jedinica, u opisu su poslova i zadataka radnih mjesta Službe ureda načelnika.

Tijekom 2017. su za usluge obavljene na temelju navedenog godišnjeg ugovora o poslovnoj suradnji ispostavljena četiri tromjesečna računa u iznosu 46.875,00 kn odnosno ukupno 187.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, bez specifikacije vrste, količine i cijene pruženih usluga i četiri tromjesečna izvještaja o obavljenim uslugama koji sadrže opisno popis usluga, emisija, vijesti, priopćenja i foto dokumentaciju.

Također, izvještaji o obavljenim aktivnostima za poslove pripreme javnih govora i podrške u izradi izvještaja o radu sadrže popis i opis obavljenih usluga, emisija, vijesti, priopćenja i foto dokumentaciju bez prikaza pojedinačnih i ukupnih troškova. U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja ostvarenih u iznosu 430.625,00 kn evidentirani su rashodi u iznosu 24.000,00 kn na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenog s obrtom za usluge u prosincu 2016. Ugovoreno je objavljivanje tekstova i fotografija koje se odnose na događaje i manifestacije s područja Općine na lokalnom portalu, uz mjesečnu naknadu u iznosu 2.000,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju ispostavljenih računa koji ne sadrže prikaz pojedinačnih i ukupnih troškova odnosno specifikacije obavljenih usluga.

Općina je u 2017. koristila usluge vanjskih suradnika za savjetodavne usluge za gospodarstvo i europske fondove, usluge upravljanja neposrednom potrošnjom energije (ISGE) i upravljanja projektima u ukupnom iznosu 241.937,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. S izvoditeljima su zaključeni ugovori, ispostavljeni su zapisnici i izvješća o realizaciji s popisom i opisom obavljenih usluga i aktivnosti.

Ispostavljeni računi ne sadrže prikaz pojedinačnih i ukupnih troškova odnosno specifikaciju obavljenih usluga.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi u iznosu 225.998,00 kn, od čega 158.376,00 kn na temelju ugovora o djelu zaključenih za poslove koordiniranja radne skupine za osnivanje Muzeja pomoraca, izrade krovnog interpretacijskog plana i druge poslove vezane za osnivanje Muzeja.

Za navedene poslove zaključena su dva ugovora o djelu, svaki u iznosu 48.000,00 kn bez poreza i doprinosa za razdoblje do svibnja odnosno kolovoza 2017. Izvoditelj je dostavljao mjesečna pisana izvješća o obavljenim poslovima s popisom i opisom obavljenih usluga bez prikaza pojedinačnih i ukupnih troškova.

Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim i istinitim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na temelju vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju predlaže razmotriti mogućnost obavljanja savjetodavnih usluga iz područja odnosa s javnošću, promidžbe i informiranja i drugih savjetodavnih usluga u okviru stručnih službi Općine. U slučaju potrebe povjeravanja obavljanja usluga vanjskim suradnicima predlaže se pri ugovaranju usluga ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga. Specifikacija obavljenih usluga bi trebala poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja savjetodavnih poslova, poslova iz područja odnosa s javnošću, promidžbe i informiranja i drugih savjetodavnih poslova.

Općina je u 2017. doznačila Turističkoj zajednici Općine (Dalje u tekstu: Turistička zajednica) 430.000,00 kn za provođenje programa i poticanje razvoja turizma. Sredstva u iznosu 130.000,00 kn doznačena su na temelju zaključenog ugovora u travnju 2017. za programe Turističke zajednice.

Doznačena sredstva u iznosu 300.000,00 kn su planirana proračunom kao tekuća donacija za promicanje turističkog razvoja, a s Turističkom zajednicom nije zaključen ugovor o donaciji kojim bi bilo određeno u koje svrhe će se koristiti sredstva te način kontrole utroška sredstava. Turistička zajednica je podnijela Općini izvješće o utrošku navedenih sredstava koncem travnja 2018. u kojem je navedeno da su sredstva utrošena za rashode za zaposlene i za rashode uredskog poslovanja. Prema navedenom izvješću, rashodi Turističke zajednice su u 2017. za navedene namjene iznosili 324.774,00 kn, a Općina je doznačila 300.000,00 kn. Turistička zajednica je u 2017. ukupno ostvarila prihode u iznosu 883.322,00 kn i rashode u iznosu 781.829,00 kn te ostvarila višak prihoda u iznosu 101.493,00 kn koji će koristiti za pokriće manjka u idućoj godini. Nadalje, Turistička zajednica je u 2017. doznačila Općini 43.634,00 kn, koji se odnose na boravišnu pristojbu. Zajednički sveobuhvatni program poticanja razvoja turizma Općina i Turistička zajednica nisu donijele.

Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, turistička zajednica grada ili općine od sredstava boravišne pristojbe koja su joj raspoređena, 30,0 % doznajuje gradu ili općini na području kojih je osnovana, a koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice.

Državni ured za reviziju predlaže normativno urediti odnose između Općine i Turističke zajednice u odnosu na visinu, namjenu, način korištenja i kontrolu utroška dodijeljenih sredstava. Državni ured za reviziju nalaže donijeti program utroška sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

- 4.2. *U vezi programa održavanja komunalne infrastrukture koji ne sadrži opseg poslova održavanja, Općina u očitovanju navodi da su u 2018. poduzete radnje da se isti uskladi sa zakonskim odredbama. U narednom razdoblju program održavanja komunalne infrastrukture u potpunosti će se uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, Općina navodi da je u 2017. koristila usluge vanjskih suradnika za savjetodavne usluge iz područja odnosa s javnošću, promidžbe i informiranja. Za potrebe obavljanja tih poslova zaključen je višegodišnji ugovor s uslužnim obrtom, a dio usluga plaćen je i na temelju ugovora o djelu izvršitelju koji je obavljao te poslove. Nakon isteka ugovora o djelu vezanog za pružanje usluga pripreme govora i podrške kod izrade izvještaja o radu, od lipnja 2017. isti nisu ponovo zaključivani. U vezi usluga iz područja odnosa s javnošću, promidžbe i informiranja, Općina ističe da je tijekom 2018. izvršen preustroj općinske uprave te je Općinsko vijeće donijelo Odluku o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela (Službene novine Općine Kostrena 8/18.) Prema navedenoj Odluci Služba ureda načelnika u čijem su djelokrugu rada bili protokolarni poslovi, poslovi pristupa informacijama, poslovi za potrebe zakonskog predstavnika i dostava akata za mrežne stranice, prestala je postojati. Zbog navedenog je u 2018. zaključen ugovor o poslovnoj suradnji s uslužnim obrtom, ali na način da se za takve usluge ispostavljaju mjesečni računi koji u privitku sadrže specifikaciju stvarno obavljenih usluga te se u skladu s tim obavlja plaćanje stvarno izvršenih usluga. U 2018. nije uspostavljena suradnja s vanjskim suradnicima za obavljanje savjetodavnih usluga za gospodarstvo i europske fondove te usluge upravljanja neposrednom potrošnjom energije (ISGE) i upravljanje projektima. Navedene poslove u 2018. obavljaju službenici pojedinog upravnog odjela. U 2017. prekinuta je suradnja s vanjskim suradnikom za obavljanje poslova koordiniranja radne skupine za osnivanje Muzeja pomoraca. Od tada sve poslove na izvršavanju projekta obavljaju službenici Općine u svom djelokrugu rada. Nadalje, Općina navodi da je s Turističkom zajednicom potpisala ugovor o namjenskoj doznaci sredstava za 2018. kojim je utvrđena visina, namjena, način korištenja i kontrola utroška dodijeljenih sredstava. Za sljedeću proračunsku godinu Općina i Turistička zajednica donijet će sveobuhvatni program poticaja turizma kojim će se obuhvatiti i način utroška sredstava boravišne pristojbe.*

5. Javna nabava

- 5.1. Planom nabave iz siječnja 2017. planirana je nabava u vrijednosti 16.945.60,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a izmjenama i dopunama iz rujna 2017. nabava u vrijednosti 22.055.360,00 kn.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2017. je proveden jedan otvoreni postupak javne nabave usluga u vrijednosti 490.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave za pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova je iznosila 6.341.781,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi i nabavi za pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova.

Planom nabave te izmjenama i dopunama navedenog plana nije planirana nabava osobnog vozila za službene svrhe. Za nabavu osobnog vozila proveden je postupak nabave prikupljanjem ponuda u prosincu 2017. u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Zaključen je ugovor za nabavu u vrijednosti 53.543,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U registar ugovora nisu uneseni ugovori zaključeni u 2017. za nabave u ukupnoj vrijednosti 528.134,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, pojedinačnih vrijednosti od 29.769,00 kn do 159.840,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj se u planu nabave i registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave i registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina u očitovanju navodi da će u planu nabave i registru ugovora za 2018. navesti predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2011., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2011.	Poslovne promjene nastale pri zamjeni zemljišta planirati i evidentirati kao prihode od prodaje građevinskog zemljišta i rashode za kupnju zemljišta.	-	provedeno
2.	Prihodi	2011.	Prihode od komunalne naknade u cijelosti utrošiti za propisane namjene.	-	nije provedeno
3.		2011.	Prihode od komunalnog doprinosa u cijelosti utrošiti za propisane namjene.	-	provedeno
4.		2011.	Poduzimati raspoložive mjere za naplatu prihoda.	-	nije provedeno
5.		2011.	Poslovne prostore dati u zakup nakon provedenog javnog natječaja i ugovorene zakupnine.	-	provedeno
6.		2011.	Izraditi prijedlog mjera za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka.	-	provedeno
7.	Rashodi	2011.	U programu održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova.	-	nije provedeno
8.		2011.	Za izgradnju dječjeg vrtića sastaviti konačni obračun radova, obračun i naplatu ugovorne kazne u slučaju nepravodobnog prekoračenja roka izvođenja radova te provođenje postupka nabave za dodatne radove.	-	u postupku provedbe
			Provoditi postupak nabave za dodatne radove.	-	provedeno
9.	2011.	Predloženo je riješiti imovinsko pravne odnose s Turističkom zajednicom u pogledu vlasništva nad izgrađenim objektom u koji je smješten turistički ured, a čiju izgradnju je većim dijelom financirala Općina putem kapitalnih pomoći.	-	provedeno	

* Općina nije bila u obvezi dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2011.

Obrazloženje danog naloga koji je u postupku provedbe u nastavku.

- Revizijom za 2011. je naloženo za izgradnju dječjeg vrtića u vlasništvu Općine (koji je stavljen u funkciju) sastaviti konačni obračun radova, obračun i naplatu ugovorne kazne u slučaju neopravdanog prekoračenja roka izvođenja radova. Sudski vještak je izradio prijedlog zapisnika o konačnom obračunu radova kojega nije prihvatio izvoditelj radova te je u tijeku sudski spor.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.