



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BALE-VALLE

Pazin, kolovoz 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	9
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/14-02/69
URBROJ: 613-20-14-6

Pazin, 27. kolovoza 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BALE-VALLE ZA 2013.

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 Bale-Valle (dalje u tekstu: Općina) za 2013.

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 su provedeni od 28. travnja do 27. kolovoza 2014.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 - Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 127 stanovnika (prema popisu stanovništva 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 i 19/13), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2012. u općinskoj upravi je bilo pet zaposlenika a koncem 2013. je bilo devet zaposlenika. Općina je u srpnju 2013. osnovala Vlastiti pogon te preuzela četiri zaposlenika iz komunalnog društva u svom vlasništvu. Općina nema proračunskih korisnika. U proračunu se iz decentraliziranih sredstava financira Javna vatrogasna postrojba grada Rovinja (s udjelom 2,10 %). Vlasnik je poslovnih udjela u osam trgovačkih društava, od kojih u komunalnom društvu i u društvu za turizam, usluge i razvoj ima 100,0 % udjela, a u ostalima pojedinačno manje od 1,0 % udjela u temeljnom kapitalu. Prema Statutu, tijela Općine su općinsko vijeće i načelnik. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Statut je u ožujku 2013. usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Edi Pastrovicchio.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 14.200.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 15.600.000,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.400.000,00 kn. U prosincu 2013. su donesene izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici planirani u iznosu 8.716.702,00 kn, što je za 5.483.298,00 kn ili 38,6 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu 10.025.000,00 kn, što je za 5.575.000,00 kn ili 35,7 % manje od planiranih proračunom te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.308.298,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih prihoda odnosi se na prihode od pomoći i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih rashoda odnosi se na rashode za nabavu i dodatna ulaganja na građevinskim objektima.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama za 2014. su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci u iznosu 9.400.000,00 kn, a za 2015. su planirani prihodi, te rashodi i izdaci u iznosu 10.050.500,00 kn. Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 3.700.000,00 kn u 2014. te izgradnju prometnice u iznosu 1.220.000,00 kn, od čega 120.000,00 kn u 2013., 1.000.000,00 kn u 2014. i 100.000,00 kn u 2015.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.332.807,00 kn, što je za 1.900.370,00 kn ili 18,6 % manje od ostvarenih prihoda i primitaka prethodne godine. Prihodi i primici za 2013. su ostvareni za 383.895,00 kn ili 4,4 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	2.289.676,00	3.190.651,00	139,3
2.	Pomoći	80.653,00	52.626,00	65,2
3.	Prihodi od imovine	3.212.769,00	1.957.628,00	60,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.380.007,00	1.270.706,00	92,1
5.	Prihodi od donacija	90.131,00	0,00	0,0
6.	Kazne, upravne mjere i drugi prihodi	400,00	0,00	0,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.179.541,00	961.196,00	30,2
8.	Primici od zaduživanja	0,00	900.000,00	-
	Ukupno	10.233.177,00	8.332.807,00	81,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.190.651,00 kn ili 38,3 %, prihodi od imovine u iznosu 1.957.628,00 kn ili 23,5 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.270.706,00 kn ili 15,3 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 961.196,00 kn ili 11,5 % i primici od zaduživanja u iznosu 900.000,00 kn ili 10,8 %. Svi drugi prihodi iznose 52.626,00 kn i čine 0,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, priključak na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos, naknadu za grobna mjesta, prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 3.067.910,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 36,8 %. Prihodi su utrošeni za propisane namjene u 2013. i početkom 2014.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 3.190.651,00 kn, od čega se na prihode od prireza i poreza na dohodak odnosi 1.905.666,00 kn, porez na promet nekretnina 723.234,00 kn i općinske poreze (porez na potrošnju, porez na tvrtku, porez na kuće za odmor, naknada za korištenje javnih površina) 561.751,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak po stopi od 1,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate propisanih poreza obavlja Odsjek za utvrđivanje i naplatu poreza i vlastitih prihoda Upravnog odjela za proračun i financije Istarske županije (dalje u tekstu: Županija) na temelju ugovora zaključenog 2002., osim naknade za korištenje javnih površina koje obavlja jedinstveni upravni odjel Općine. Uvedeni su svi propisani porezi.

Pomoći su ostvarene u iznosu 52.626,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe Rovinj u iznosu 27.653,00 kn, pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 17.923,00 kn za nabavu kanta za selektivni otpad, pomoć Istarske županije za podmirenje troškova lokalnih izbora u iznosu 6.100,00 kn i za ogrjev korisniku socijalne skrbi u iznosu 950,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 1.957.628,00 kn, što je za 1.255.141,00 kn ili 39,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije smanjenje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na zatezne kamate koje su u prethodnoj godini naplaćene u iznosu 935.637,00 kn, a u 2013. u iznosu 51.920,00 kn. Prihodi od imovine odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 1.852.513,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 57.599,00 kn, naknade za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 10.255,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 5.000,00 kn, prihode od kamata na dane zajmove 1.189,00 kn i ostale prihode od nefinancijske imovine u iznosu 31.072,00 kn. Prihodi o zakupa i iznajmljivanja imovine ostvareni su u iznosu 1.852.513,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na zakup nekretnina u turističkoj zoni u iznosu 1.704.110,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 127.378,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 21.026,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 1.270.706,00 kn, što je za 109.301,00 kn ili 7,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 482.828,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 400.370,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 175.588,00 kn i povrat troškova revizije trgovačkog društva u privatnom vlasništvu temeljem presude Vrhovnog suda u iznosu 29.889,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 961.196,00 kn, što je za 2.218.345,00 kn ili 69,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 566.681,00 kn, građevinskih objekata (zgrada) u iznosu 342.579,00 kn, naknade za trajno korištenje grobnog mjesta u iznosu 45.465,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.471,00 kn.

Tijekom 2013. provedeno je pet javnih natječaja za prodaju nekretnina u vlasništvu Općine. Zaključeno je pet ugovora o kupoprodaji nekretnina i jedan ugovor o zamjeni nekretnina u ukupnom iznosu 965.673,00 kn. Donesena je odluka o gospodarenju nekretninama i odluka o načinu i uvjetima provođenja natječaja za prodaju nekretnina unutar naselja. Prigodom prodaje obavljena je procjena vrijednosti nekretnina od strane stalnog sudskog vještaka za graditeljstvo koja je primijenjena u natječajima kao početna cijena ispod koje cijene nije obavljena prodaja nekretnina.

Primici od zaduživanja su ostvareni u iznosu 900.000,00 kn, a odnose se na primljeni dugoročni kredit poslovne banke u 2013. za potrebe uređenja galerije.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 9.570.365,00 kn, što je za 287.990,00 kn ili 2,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 454.635,00 kn ili 4,5 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	661.928,00	741.294,00	112,0
2.	Materijalni rashodi	3.042.295,00	2.781.330,00	91,4
3.	Financijski rashodi	34.300,00	75.984,00	221,5
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	882.763,00	878.297,00	99,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima	686.234,00	610.678,00	89,0
6.	Ostali rashodi	2.489.843,00	2.147.448,00	86,2
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.060.992,00	2.224.290,00	107,9
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	111.044,00	-
	Ukupno	9.858.355,00	9.570.365,00	97,1
	Višak prihoda	374.822,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	1.237.558,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.781.330,00 kn ili 29,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 2.224.290,00 kn ili 23,2 %, ostali rashodi 2.147.448,00 kn ili 22,4 %, pomoći unutar općeg proračuna 878.297,00 ili 9,2 % i rashodi za zaposlene 741.294,00 kn ili 7,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Preostali rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima) i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 797.706,00 kn i imaju udjel 8,4 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 741.294,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 79.366,00 kn ili 12,0 %. Rashodi za zaposlene su veći jer je od kolovoza 2013. Općina osnovala vlastiti pogon, te je preuzela zaposlenike komunalnog društva u vlasništvu Općine. Odnose se na plaće u iznosu 619.481,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 94.161,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 27.652,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.781.330,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 260.965,00 kn ili 8,6 %. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.557.653,00 kn, rashode za materijal i energiju 589.762,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 611.281,00 kn, naknade troškova zaposlenicima u iznosu 16.623,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 6.011,00 kn. U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji su ostvareni za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.258.915,00 kn, intelektualne i osobne usluge (odvjetničke, projektne, geodetsko-katastarske usluge) u iznosu 270.322,00 kn i naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava u iznosu 217.734,00 kn. Predsjedniku i potpredsjednicima općinskog vijeća, te članovima općinskog vijeća isplaćuju se naknade u visini dnevnice (bruto 217,00 kn prema održanoj sjednici).

Pomoći unutar općeg proračuna se odnose na financiranje dva dječja vrtića u iznosu 597.701,00 kn, sufinanciranje produženog boravka djece u osnovnoj školi u iznosu 154.797,00 kn, financiranje javne vatrogasne postrojbe u iznosu 107.659,00 kn te za sufinanciranje hitne medicinske pomoći u iznosu 18.140,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima odnose se na isplate na temelju socijalnog programa u iznosu 334.544,00 kn (pomoć umirovljenicima i socijalno ugroženim osobama povodom božićnih i uskrasnih blagdana, za djecu od prvog do četvrtog razreda osnovne škole, sufinanciranje boravka djece u vrtićima, sufinanciranje prijevoza srednjoškolaca, naknade za novorođenčad), subvencioniranje kamata u iznosu 152.459,00 kn, stipendije u iznosu 75.350,00 kn te nabavu udžbenika za djecu od prvog do osmog razreda osnovne škole u iznosu 48.325,00 kn.

Ostali rashodi odnose se na tekuće donacije u iznosu 831.315,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 126.956,00 kn, naknade šteta 9.120,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu 1.180.057,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu 416.000,00 kn, područnoj vatrogasnoj zajednici u iznosu 145.000,00 kn, udrugama u iznosu 81.000,00 kn, donaciju za jazz festival u Rovinju u iznosu 57.750,00 kn, te nacionalnim zajednicama i manjinama u iznosu 37.000,00 kn. Najznačajnije kapitalne donacije odnose se na donaciju dobrovoljnom vatrogasnom društvu 70.000,00 kn te za sufinanciranje prostora udruženju obrtnika Rovinj u iznosu 50.000,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 1.180.057,00 kn dane su komunalnom društvu u vlasništvu Općine za izgradnju kanalizacije i druge prateće infrastrukture, akumulacijskog jezera i pročistača.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.224.290,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 163.298,00 kn ili 7,9 %. Vrijednosno značajniji se odnose na uređenje i adaptaciju galerije u iznosu 1.203.786,00 kn i izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 759.381,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 111.044,00 kn, a odnose se na otplatu kredita u iznosu 91.044,00 kn i uplatu temeljnog kapitala za osnivanje trgovačkog društva za turizam, usluge, razvoj i turistička agencija u kojem Općina ima 100,0 % udjela u iznosu 20.000,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.237.558,00 kn, što s raspoloživim viškom iz prethodnih godina u iznosu 1.308.298,00 kn (višak iz 2012. u iznosu 374.822,00 kn i višak iz prethodnih godina u iznosu 933.476,00 kn), čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 70.740,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 40.861.484,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	30.016.516,00	34.806.069,00	116,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	5.172.649,00	8.291.549,00	160,3
1.2.	Građevinski objekti	18.581.181,00	19.636.139,00	105,7
1.3.	Postrojenja i oprema	223.730,00	218.810,00	97,8
1.4.	Prijevozna sredstva	32.692,00	64,00	0,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.049.736,00	5.741.737,00	113,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	956.528,00	917.770,00	95,9
2.	Financijska imovina	8.399.643,00	6.055.415,00	72,1
2.1.	Novčana sredstva	1.667.029,00	347.212,00	20,8
2.2.	Ostala potraživanja	1.128,00	3.924,00	347,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	5.545.154,00	2.446.254,00	44,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.047.835,00	2.879.180,00	274,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	88.273,00	292.353,00	331,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	50.224,00	86.492,00	172,2
Ukupno imovina		38.416.159,00	40.861.484,00	106,4
3.	Obveze	410.083,00	1.208.300,00	294,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	291.224,00	289.806,00	99,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	118.859,00	100.779,00	84,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	817.715,00	-
4.	Vlastiti izvori	38.006.076,00	39.653.184,00	104,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		38.416.159,00	40.861.484,00	106,4
Izvanbilančni zapisi		123.774,00	98.078,00	79,2

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost sportske dvorane u iznosu 7.025.549,00 kn, školske zgrade 4.546.320,00 kn, cesta 1.879.042,00 kn, galerije 1.411.194,00 kn, lovačkog doma 929.158,00 kn, energetskih vodova 704.907,00 kn, upravne zgrade 538.614,00 kn i drugih građevinskih objekata (zgrada, domova kulture, sportskih objekata, groblja, parkirališta, vodovodne mreže) u iznosu 2.601.355,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na izradu projektne dokumentacije za izgradnju komunalne infrastrukture te izradu prostorno planske dokumentacije. Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 841.982,00 kn odnosi se na isplaćena sredstva na temelju sudske presude drugostupanjskog suda iz 2011. u sporu s društvom Vallis d.o.o. vezano za izgradnju županijske ceste. U srpnju 2013. donesena je presuda Vrhovnog suda te su sredstva vraćena Općini u 2014.

Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.879.180,00 kn i vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu 2.446.254,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja za prihode poslovanja veća su za 1.831.345,00 kn ili 174,8 % zbog potraživanja za povrat sredstava na temelju presude Vrhovnog suda iz 2011. u sporu s društvom Vallis d.o.o. u iznosu 1.971.303,00 kn. Općina je 2000. podnijela tužbu protiv trgovačkog društva na ime dugovanja 459.440,00 kn prema ugovoru o poslovnoj suradnji, kojim je društvo upravljalo turističkim kampovima na području Općine. Društvo je podnijelo protutužbu na ime izvedenih radova uređenja županijske ceste u iznosu 1.485.501,00 kn. Ugovor o uređenju županijske ceste između društva i Općine nije zaključen, te je donesena presuda u korist Općine.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici je manja u odnosu na prethodnu godinu za 3.098.900,00 kn ili 55,9 %, što je rezultat smanjenja vrijednosti temeljnog kapitala trgovačkog društva u vlasništvu Općine za 3.118.900,00 kn i uplate temeljnog kapitala za osnivanje trgovačkog društva za turizam, usluge, razvoj i turistička agencija u kojem Općina ima 100,0 % udjela u iznosu 20.000,00 kn. Općina je 2004. povećala temeljni kapital trgovačkog društva u vlasništvu unosom nekretnina u vrijednosti 3.118.900,00 kn. Općinsko državno odvjetništvo je osporilo unos nekretnina u temeljni kapital društva. U travnju 2010. donesena je presuda županijskog suda prema kojoj nije dozvoljeno povećanje temeljnog kapitala unosom nekretnina jer bi se na taj način raspolagalo nekretninama bez provedbe javnog natječaja. U 2013. izmijenjena je izjava o osnivanju navedenog trgovačkog društva, te je u poslovnim knjigama Općine smanjena vrijednost udjela u glavnici navedenog trgovačkog društva i evidentirana vrijednost navedenih nekretnina u okviru imovine.

Ukupne obveze su iskazane u iznosu 1.208.300,00 kn. Odnose se na obveze za kredit kod poslovne banke u iznosu 817.715,00 kn, obveze za materijalne rashode 132.491,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 100.779,00 kn, obveze za zaposlene 85.052,00 kn i drugo u iznosu 72.263,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 120.762,00 kn, a nedospjele 1.087.538,00 kn. Dospjele obveze podmirene su u siječnju 2014.

Početkom godine Općina nije imala obveza po kreditima. Za potrebe financiranja projekta uređenja interijera prostora galerije u svibnju 2013. je zaključen ugovor o kreditu s poslovnom bankom u iznosu 900.000,00 kn, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Ugovorena je otplata kredita u 60 jednakih mjesečnih obroka uz godišnju kamatnu stopu 5,0 %. Tijekom godine otplaćeno je 82.285,00 kn. Stanje duga koncem 2013. iznosilo je 817.715,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 98.078,00 kn, a odnose se na suglasnost za zaduživanje danu prethodnih godina Područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 31.868,00 kn i društvu za isporuku pitke vode za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 66.210,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2006., 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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio obavljanje komunalnih poslova u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi te rashode za nabavu nefinancijske imovine evidentirati u skladu s propisima o računovodstvu proračuna.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na potraživanja, rashode te postupke javne nabave.

1. Potraživanja

1.1. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 3.175.457,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.997.595,00 kn, a nedospjela 177.862,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2012., potraživanja su veća za 2.038.221,00 kn ili 179,2 %, od čega se 1.971.303,00 kn odnosi na potraživanja od trgovačkog društva na temelju presude Vrhovnog suda iz 2011. Navedena potraživanja od trgovačkog društva su naplaćena u 2014.

Potraživanja od općinskih poreza naplaćuje Županija na temelju zaključenog ugovora, a ostala potraživanja naplaćuje Općina. Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza u iznosu 176.073,00 kn pokrenuti su postupci prisilne naplate (ovrhe). Za potraživanja od poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku u iznosu 126.927,00 kn upućene su dužnicima opomene. Za naplatu dospjelih potraživanja od naknade za korištenje javnih površina, zakupa poslovnih prostora, najma stanova, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i prodaje nekretnina u ukupnom iznosu 168.287,00 kn, upućene su dužnicima opomene. Opomena za naplatu dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i za neporezna davanja ne prekida zastaru. Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na kuće za odmor, poreza na korištenje javnih površina, porez na tvrtku, zakupa poslovnih prostora, najma stanova, zakupa, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i prodaje nekretnina u iznosu 555.005,00 kn ili 54,1 %, mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), 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 prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

1.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su početkom 2014. dužnicima upućeni prijedlozi za ovrhu.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 9.570.365,00 kn, što je za 287.990,00 kn ili 2,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.237.558,00 kn, što s raspoloživim viškom iz prethodnih godina u iznosu 1.308.298,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 70.740,00 kn.

Održavanje komunalne infrastrukture planirano je Programom održavanja komunalne infrastrukture u 2013. iz prosinca 2012. i izmjenama i dopunama programa iz prosinca 2013. Programom je planirano utrošiti za održavanje komunalne infrastrukture 1.388.000,00 kn, a izmjenama i dopunama 1.574.500,00 kn. Navedenim izmjenama i dopunama planirane su djelatnosti održavanja čistoće javnih i zelenih površina u iznosu 1.071.000,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 265.000,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 180.400,00 kn, te održavanje groblja u iznosu 58.100,00 kn.

Programom održavanja je utvrđen opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, uz iskaz financijskih sredstava te naznačenim izvorima financiranja, ali nije utvrđen opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), kojom je propisano da se programom održavanja obvezno utvrđuje i opseg poslova održavanja.

Na temelju izvješća o ostvarenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2013., održavanje je ostvareno u iznosu 1.467.250,00 kn, od čega se na komunalnu djelatnost održavanja čistoće javnih i zelenih površina odnosi 987.210,00 kn, održavanje javne rasvjete 259.712,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 168.229,00 kn, te održavanje groblja 52.099,00 kn.

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

- 2.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Općina je donijela plan nabave za 2013. i izmjene plana kojima je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 5.717.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Plan nabave i izmjene su objavljeni na mrežnoj stranici Općine.

Općina je sastavila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavila ga na svojoj mrežnoj stranici. Registar je za 2013. uredno ažuriran, ali ne sadrži predmet ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), prema kojoj registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži i predmet ugovora.

Općina je sastavila izvješće o javnoj nabavi za 2013., ali ga nije do 31. ožujka 2014. dostavila tijelu nadležnom za sustav javne nabave kako je propisano odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi.

Izvješće o javnoj nabavi za 2013. godinu naručitelji su bili obvezni izraditi do 31. ožujka 2014. godine putem Elektroničkog oglasnika javne nabave (EOJN) generiranjem svih podataka objavljenih tijekom 2013.

Prema izvještaju o zaključenim ugovorima, u 2013. je na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno pet ugovora za nabavu roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 1.500.272,00 kn. Nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn (do 9. prosinca 2013.) odnosno 200.000,00 kn i 500.000,00 kn (od 10. prosinca 2013.), obavljene su u ukupnoj vrijednosti 1.303.829,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje registra ugovora o javnoj nabavi i dostavljanje godišnjeg izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su do konca ožujka 2014. uneseni podaci u izvješće o javnoj nabavi u skladu s uputama o izradi statističkog izvješća za 2013., ali nakon protoka navedenog roka nije bilo moguće izraditi spomenuto izvješće putem elektroničkog oglasnika javne nabave jer informacijski sustav to ne dozvoljava.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12 i 14 . Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 127 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojen Jedinostveni upravni odjel u kojem radi devet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Edi Pastrovicchio. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.332.807,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 9.570.365,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.237.558,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 1.308.298,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 70.740,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 3.190.651,00 kn ili 38,3 %, prihodi od imovine u iznosu 1.957.628,00 kn ili 23,5 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.270.706,00 kn ili 15,3 %, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 961.196,00 kn ili 11,5 % i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 900.000,00 kn ili 10,8 %. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 3.175.457,00 kn, od čega je dospjelo 2.997.595,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2012., potraživanja su veća za 2.038.221,00 kn. Na temelju presude Vrhovnog suda, u 2013. evidentirana su potraživanja od trgovačkog društva u iznosu 1.971.303,00 kn, koja su naplaćena u 2014. Tijekom 2013. kao i prethodnih godina, Općina nije izdavala jamstva. Stanje danih suglasnosti iznosi 98.078,00 kn, a odnosi se na suglasnosti za zaduživanje dane prethodnih godina Područnoj vatrogasnoj zajednici i društvu za isporuku pitke vode. Koncem godine obveze iznose 1.208.300,00 kn. Dospjele obveze iznose 120.762,00 kn i podmirene su u siječnju 2014. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i za obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.781.330,00 kn ili 29,1 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.224.290,00 kn ili 23,2 %, ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije te kapitalne pomoći) u iznosu 2.147.448,00 kn ili 22,4 %, pomoći u iznosu 878.297,00 kn ili 9,2 % i rashode za zaposlene u iznosu 741.294,00 kn ili 7,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Revizijom utvrđene nepravilnosti nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.