



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BRELA

Split, srpanj 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2014.	9
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/15-02/11
URBROJ: 613-19-15-6

Split, 3. srpnja 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BRELA ZA 2014.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Brele (dalje u tekstu: Općina) za 2014.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 26. siječnja do 3. srpnja 2015.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Obuhvaća dva naselja s ukupno 1 703 stanovnika, prema popisu iz 2011. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana, a koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2013. imala 11 zaposlenika. Koncem 2014. ima 12 zaposlenika, od toga devet na neodređeno vrijeme i tri na određeno (komunalni redar i dva dužnosnika koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi). Općina ima jednog proračunskog korisnika (ustanova za predškolski odgoj i obrazovanje) u kojemu je koncem 2014. bilo pet zaposlenika čiji su rashodi za plaće i materijalne rashode osigurani u proračunu. U vlasništvu ima trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti s udjelom 100,0 %, te je suvlasnik trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda s udjelom 7,5 % u temeljnom kapitalu.

Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Stipe Ursić.

Planiranje

Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 14.356.450,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014. prihodi su planirani u iznosu 11.854.300,00 kn, rashodi u iznosu 14.254.300,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.400.000,00 kn. Navedenim izmjenama i dopunama proračuna, prihodi i rashodi su planirani za 102.150,00 kn ili 0,7 % manje u odnosu na proračun. Prihodi i rashodi proračuna su iskazani prema proračunskim klasifikacijama.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Općina je uz proračun za 2014. donijela projekcije za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 9.091.450,00 kn, te za 2016. u iznosu 9.591.450,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane od 2014. do 2016. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju mrtvačnica i uređenje groblja u iznosu 2.350.000,00 kn i izgradnju cesta u iznosu 2.200.000,00 kn. Od toga je u 2014. planirano utrošiti 1.950.000,00 kn za izgradnju mrtvačnice i groblja i 1.300.000,00 kn za izgradnju cesta.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Prema odluci o izvršavanju proračuna Općine za 2014., korisnik proračuna vlastite prihode ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti te namjenske prihode može koristiti u skladu sa svojim proračunom i financijskim planovima s obvezom podnošenja izvješća o njihovom utrošku. O ostvarenim i utrošenim sredstvima korisnik tromjesečno izvještava upravni odjel Općine. Zbog navedenog, financijski izvještaji ne sadrže vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 9.796.375,00 kn, što je za 576.319,00 kn ili 6,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 2.057.925,00 kn ili 17,4 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su ostvareni za 2.580.157,00 kn ili 40,9 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.492.273,00	4.996.333,00	111,2
2.	Pomoći	156.122,00	260.000,00	166,5
3.	Prihodi od imovine	587.320,00	815.899,00	138,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.964.931,00	3.724.143,00	93,9
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	19.410,00	0,00	-
	Ukupno	9.220.056,00	9.796.375,00	106,3

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 4.996.333,00 kn ili 51,0 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.724.143,00 kn ili 38,0 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od pomoći, prihodi od imovine) iznose 1.075.899,00 kn ili 11,0 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u vrijednosno značajnijem iznosu su veći prihodi od poreza za 504.060,00 kn ili 11,2 %, zbog bolje naplate poreza i prireza na dohodak te poreza na promet nekretnina.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, komunalne naknade, komunalnog doprinosa te boravišne pristojbe. Ostvareni su u iznosu 4.549.069,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 46,4 %. Za propisane namjene je utrošeno 2.673.278,00 kn, a 1.875.791,00 kn ostvarenih od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te dijela komunalne naknade i boravišne pristojbe nije utrošeno i na koncu 2014. se nalazilo na žiro računu.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 4.996.333,00 kn. Odnose se na porez i prerez na dohodak u iznosu 3.046.410,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.015.830,00 kn i općinske poreze (porez na kuće za odmor, tvrtku, potrošnju i korištenje javnih površina) u iznosu 934.093,00 kn. Prerez porezu na dohodak je uveden po stopi 5,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 260.000,00 kn, a odnose se na pomoći iz županijskog proračuna doznačene za sufinanciranje izgradnje mrtvačnice u iznosu 130.000,00 kn, šetnice u iznosu 70.000,00 kn te nerazvrstanih cesta u iznosu 60.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 815.899,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 658.019,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 3.724.143,00 kn, a odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 1.886.497,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 950.942,00 kn, administrativnih pristojbi u iznosu 600.841,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 254.863,00 kn te druge prihode u iznosu 31.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 10.583.324,00 kn, što je za 3.420.818,00 kn ili 47,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 3.670.976,00 kn ili 25,8 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 2.287.000,00 kn ili 82,7 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.684.669,00	1.609.473,00	95,5
2.	Materijalni rashodi	3.136.797,00	3.484.702,00	111,1
3.	Financijski rashodi	179.018,00	2.266.561,00	1 266,1
4.	Subvencije	0,00	41.690,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	252.489,00	285.594,00	113,1
6.	Ostali rashodi	798.926,00	954.593,00	119,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.110.607,00	1.940.711,00	174,7
	Ukupno	7.162.506,00	10.583.324,00	147,8
	Višak prihoda	2.057.550,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	786.949,00	-

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 3.484.702,00 kn ili 32,9 %, financijski rashodi u iznosu 2.266.561,00 kn ili 21,4 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.940.711,00 kn ili 18,3 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (za zaposlene, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade i ostali rashodi) iznose 2.891.350,00 kn ili 27,4 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u vrijednosno značajnijem iznosu su veći financijski rashodi za 2.087.543,00 kn zbog plaćenih zateznih kamata trgovačkom društvu u iznosu 2.120.469,00 kn, za radove na groblju obavljene u ranijim godinama, na temelju pravomoćnog rješenja o ovrsi.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.609.473,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene u tijelima Općine odnosi 1.281.414,00 kn i kod proračunskog korisnika 328.059,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.484.702,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.307.878,00 kn, materijal i energiju u iznosu 576.361,00 kn, ostale rashode poslovanja (reprezentacija, članarine i ostali rashodi) u iznosu 479.725,00 kn te rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 120.738,00 kn. U skladu s odlukom o stavljanju van snage Odluke o utvrđivanju naknade troškova za rad vijećnika i članova radnih tijela općinskog vijeća iz travnja 2014., Općina ne isplaćuje naknade vijećnicima i članovima radnih tijela. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 1.559.832,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 285.594,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na sufinanciranje cijene javnog prijevoza u iznosu 150.143,00 kn i pomoći obiteljima slabijeg materijalnog stanja u iznosu 105.451,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 954.593,00 kn, a odnose se na tekuće donacije. Vrijednosno značajnije tekuće donacije su dane dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 575.000,00 kn, udrugama građana u iznosu 132.924,00 kn te sportskim društvima za provođenje aktivnosti u iznosu 90.405,00 kn. Općina je u prosincu 2014. donijela Pravilnik o kontroli namjenskog trošenja potpora i donacija isplaćenih udrugama građana i sportskim društvima, kojim su utvrđeni kriteriji za dodjelu sredstava, načini dodjele i isplate te načini kontrole namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava.

Javni poziv za dodjelu sredstava u područjima kulture, sporta i drugih društvenih djelatnosti je objavljen u listopadu 2013. Općina je na internetskim stranicama objavila informacije o dodijeljenim sredstvima uključujući popise korisnika i odobrene iznose.

Sredstva za redovno financiranje političkih stranaka i članova predstavničkih tijela nisu proračunom planirana ni ostvarena. Općinsko vijeće ima jedanaest članova, a čine ga članovi dviju političkih stranaka (sedam članova) te četiri člana predstavničkog tijela izabrana s liste grupe birača. Općinsko vijeće je u travnju 2014. donijelo odluku prema kojoj se navedena sredstva ne isplaćuju.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.940.711,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na ulaganja u građevinske objekte (groblja, nerazvrstane ceste i druge objekte) u iznosu 1.113.436,00 kn i nabavu prostorno planske dokumentacije u iznosu 276.789,00 kn. Nabava nefinancijske imovine je financirana iz prihoda od komunalnog doprinosa i pomoći.

Manjak prihoda za 2014. iznosi 786.949,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 3.300.270,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.513.321,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 55.198.643,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	45.502.818,00	47.396.485,00	104,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	28.023.109,00	28.503.108,00	101,7
1.2.	Građevinski objekti	15.240.146,00	16.382.685,00	107,5
1.3.	Postrojenja i oprema	105.350,00	112.903,00	107,2
1.4.	Druga nefinancijska imovina	2.134.213,00	2.397.789,00	112,4
2.	Financijska imovina	9.043.201,00	7.802.158,00	86,3
2.1.	Novčana sredstva	3.987.424,00	3.247.275,00	81,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	8.563,00	8.459,00	98,8
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	1.900.100,00	1.900.100,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.711.304,00	2.210.514,00	81,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	435.810,00	435.810,00	100,0
	Ukupna imovina	54.546.019,00	55.198.643,00	101,2
3.	Obveze	461.111,00	495.838,00	107,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	109.309,00	136.929,00	125,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	351.802,00	358.909,00	102,0
4.	Vlastiti izvori	54.084.908,00	54.702.805,00	101,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	54.546.019,00	55.198.643,00	101,2

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinsko zemljište (zemljište pod izgrađenim građevinskim objektima, zemljište za proširenje groblja i cesta, te turističko zemljište) u iznosu 28.477.608,00 kn i poljoprivredno zemljište u iznosu 25.500,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na nerazvrstane ceste i ostale prometne objekte (lučica) u iznosu 6.210.669,00 kn te druge građevinske objekte (groblje, objekti vodoopskrbe i odvodnje, javna rasvjeta i drugi objekti) u iznosu 10.172.016,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine vrijednost građevinskih objekata je veća za 1.142.539,00 kn ili 7,5 % u vrijednosno značajnijim iznosima zbog ulaganja u izgradnju groblja u iznosu 703.866,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu 323.521,00 kn.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na prostorno planske dokumente, projekte i elaborate. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost druge nefinancijske imovine je veća za 263.576,00 kn ili 12,4 %.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 2.654.783,00 kn, od čega je dospjelo 1.970.687,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine manja su za 500.894,00 kn ili 15,9 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.210.514,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 435.810,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 8.459,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja su za komunalni doprinos u iznosu 1.083.988,00 kn, općinske poreze u iznosu 303.539,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 298.288,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2015.), naplaćeno je 36.922,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici se odnose na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u javnom sektoru. Općina u vlasništvu ima trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti (s udjelom 100,0 %) vrijednosti temeljnog kapitala u iznosu 70.100,00 kn, te je suvlasnik trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda s (udjelom 7,5 %) vrijednosti temeljnog kapitala u iznosu 1.830.000,00 kn.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 495.838,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 34.727,00 kn ili 7,5 %. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 358.909,00 kn, materijalne rashode u iznosu 115.028,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 12.552,00 kn, financijske rashode u iznosu 471,00 kn te druge tekuće obveze u iznosu 8.878,00 kn. U okviru obveza za nabavu nefinancijske imovine, vrijednosno značajnije su dospjele obveze za izradu prostornog i urbanističkog plana (čija izrada je u tijeku) u iznosu 345.013,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljače 2015.) podmirene su u iznosu 113.466,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih 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 sa zaposlenicima Općine, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti je donesen uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti; imenovan je voditelj financijskih kontrola i osoba zadužena za nepravilnosti; za utvrđene nepravilnosti u području izvršavanja proračuna donesene su procedure za izradu i donošenje proračuna i plana razvojnih programa
- ustrojeno je analitičko knjigovodstvo potraživanja od prodaje zemljišta te obveza na način koji omogućuje nadzor i praćenje obveza prema dobavljačima i rokovima dospelosti
- vezano uz nalog da je ispravak potraživanja od kupca za prodaju zemljišta proveden bez odgovarajuće dokumentacije, pribavljena je dokumentacija (dopis općinskog državnog odvjetništva o postupku upisa vlasništva Republike Hrvatske na predmetnom zemljištu) te je u poslovnim knjigama knjiženje i evidentiranje provedeno na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava
- donesena je odluka o grobljima
- donesena je odluka o načinu povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora kojom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora; predstavničko tijelo je donijelo odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova deratizacije, dezinfekcije i zaštite bilja donesen je program održavanja komunalne infrastrukture s opisom i opsegom poslova održavanja i procjenom troškova po djelatnostima; obavljena je kontrola obavljenih poslova i utrošenog materijala za održavanje čistoće, javnih površina i javne rasvjete

- Općina je poduzimala mjere za pokriće manjka prihoda, ostvaren je višak prihoda u ranijim godinama, ukupne obveze su znatno manje u odnosu na prethodno revidiranu godinu te je na koncu 2014. iskazan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.513.321,00 kn.

Nalog u postupku izvršenja:

- koncem 2014. dospjela potraživanja su iznosila 1.970.687,00 kn; objedinjeno izvješće o poduzetim mjerama naplate sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. nije sastavljeno, te je otežano praćenje naplate i rezultata naplate potraživanja; tijekom 2014. za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, općinskih poreza te koncesijskih odobrenja dužnicima su upućene opomene te je pokrenuto deset ovršnih postupaka za potraživanja od komunalne naknade i poreza na korištenje javnih površina u iznosu 21.388,00 kn; u ranijim godinama su pokrenuti ovršni postupci u iznosu 546.996,00 kn za naplatu potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i koncesijska odobrenja; za preostala potraživanja u iznosu 1.402.303,00 kn upućene su opomene dok mjere naplate nisu poduzimane.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- analitičko knjigovodstvo dugotrajne imovine nije ustrojeno
- sredstva planirana programima za održavanje komunalne infrastrukture, gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, financiranje javnih potreba u socijalnoj skrbi, sportu i kulturi nisu usklađeni sa sredstvima planiranim izmjenama i dopunama proračuna
- imovina u pripremi nije evidentirana na propisanim računima računskog plana
- plan nabave je donesen, ali ne sadrži propisane elemente o planiranom početku postupka nabave i trajanju ugovora o javnoj nabavi; nabava pojedinih roba nije provedena u skladu s propisima.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Planiranje

2.1. Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 14.356.450,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014. prihodi su planirani u iznosu 11.854.300,00 kn, rashodi u iznosu 14.254.300,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.400.000,00 kn.

Prihodi su ostvareni u iznosu 9.796.375,00 kn, što je za 2.057.925,00 kn ili 17,4 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih prihoda se odnosi na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su ostvareni za 2.580.157,00 kn ili 40,9 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 10.583.324,00 kn, što je za 3.670.976,00 kn ili 25,8 % manje od planiranih.

Vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih rashoda se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 2.287.000,00 kn ili 82,7 % manje od planiranih.

Prihodi i rashodi nisu realno planirani s obzirom da ostvarenje značajno odstupa od planiranih iznosa. S obzirom da su izmjene proračuna donesene u prosincu 2014., prihode i rashode je navedenim izmjenama trebalo realnije planirati, odnosno uskladiti s ostvarenim iznosima.

Općina je u prosincu 2013. donijela plan razvojnih programa za razdoblje 2014. - 2016., po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju mrtvačnica i uređenje groblja u iznosu 2.350.000,00 kn i izgradnju cesta u iznosu 2.200.000,00 kn. Razvojnim programom nisu utvrđeni ciljevi i prioriteti ulaganja. Prema izmjenama i dopunama Zakona o proračunu iz prosinca 2012., plan razvojnih programa treba sadržavati ciljeve i prioritete ulaganja, koji trebaju biti povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Na taj način plan razvojnih programa postaje dio strateškog planiranja i koristi se kako bi se uspostavio sustav upravljanja investicijama i projektima.

Izmjene i dopune plana razvojnih programa tijekom godine nisu donesene, iako su posljednjim izmjenama i dopunama proračuna mijenjani elementi plana razvojnih programa (rashodi za izgradnju građevinskih objekata su smanjeni za 145.000,00 kn, a rashodi za izradu prostorno planske dokumentacije su povećani za 215.000,00 kn). Uz donošenje izmjena i dopuna proračuna potrebno je donijeti i izmjene i dopune plana razvojnih programa, kako bi se postiglo pravodobno uočavanje odstupanja od plana i poduzimanje potrebnih mjera.

Uz proračun su doneseni program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan razvojnih projekata. Također, doneseni su programi koji se odnose na socijalnu skrb, te javne potrebe u kulturi i sportu. Sredstva planirana programima nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama i dopunama proračuna što onemogućuje usporedbu plana i ostvarenja.

Državni ured za reviziju nalaže realnije planirati prihode i rashode. Nalaže se plan razvojnih programa donijeti s propisanim sadržajem u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se, zajedno s izmjenama i dopunama proračuna, donijeti izmjene i dopune programa održavanja komunalne infrastrukture, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, plana razvojnih programa, programa javnih potreba iz područja socijalne skrbi, kulture i sporta (ako se izmjenama i dopunama proračuna mijenjaju elementi navedenih programa) te ih uskladiti s izmjenama i dopunama proračuna.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će realnije planirati prihode i rashode, izmjene i dopune programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te plan razvojnih programa će uskladiti s izmjenama i dopunama proračuna. Navodi, da su u 2015. raspisali javni poziv za potrebe iz područja socijalne skrbi, kulture i sporta te su programe uskladili s izmjenama i dopunama proračuna.*

3. Računovodstveno poslovanje

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

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Općina vodi propisane poslovne knjige, osim analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, koja nije ustrojena.

Vrijednost nefinancijske imovine je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 47.396.485,00 kn, od čega se na zemljište odnosi 28.503.108,00 kn, građevinske objekte 16.382.685,00 kn, opremu 112.903,00 kn i drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 2.397.789,00 kn. Vrijednosti nefinancijske imovine su evidentirane u glavnoj knjizi, a stavke iz glavne knjige ne pružaju cjelovite podatke o imovini po vrsti, količini, vrijednosti (nabavna i otpisana) te drugim potrebnim podacima. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji se primjenjivao do 25. listopada 2014., pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini, nabavnoj i otpisanoj vrijednosti i drugim podacima) i ostale pomoćne evidencije prema svojim potrebama.

U poslovnim knjigama je evidentirana te u financijskim izvještajima iskazana vrijednost zemljišta u iznosu 6.852.493,00 kn za koju Općina nema odgovarajuću dokumentaciju o stjecanju. Povjerenstvo za popis imovine i obveza je utvrdilo da navedeni iznos odgovara visini naknade isplaćene putem sudskih presuda i pravomoćnih ovršnih rješenja. Naknada za oduzeto zemljište isplaćivana je prijašnjim vlasnicima na temelju ovršnih rješenja od studenoga 2007. do konca 2014. Općina je kao pravni slijednik prijašnje Općine Makarska naslijedila njena prava, ali i obveze u pogledu isplate naknade za oduzeto zemljište koje je dodijeljeno na korištenje hotelskom društvu. U 2014. na ime naknade za oduzeto zemljište prijašnjim vlasnicima, Općini je ovršeno 480.000,00 kn na temelju ovršnog rješenja. Ovršeni iznos naknade u poslovnim knjigama je evidentiran na rashodima za nabavu zemljišta, te računima imovine i izvorima vlasništva. S obzirom da je Općina kao pravni slijednik Općine Makarska imala obvezu isplatiti naknadu prijašnjim vlasnicima, potrebno je utvrditi prava Općine na nekretninama.

U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost građevinskih objekata u iznosu 16.382.685,00 kn i druge nefinancijske imovine u iznosu 2.397.789,00 kn. Utvrđeno je da je u okviru građevinskih objekata evidentirana vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.455.869,00 kn koji nisu završeni i stavljeni u funkciju te ih je trebalo evidentirati na računu građevinskih objekata u pripremi. Također, u okviru druge nefinancijske imovine je evidentirana vrijednost prostornih i urbanističkih planova u iznosu 1.643.259,00 kn koji su u izradi, te ih je trebalo evidentirati kao imovinu u pripremi. Potrebno je utvrditi koje investicije odnosno ulaganja su u tijeku odnosno nisu završeni te ih evidentirati u okviru imovine u pripremi.

Prema odredbama članaka 18. i 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ulaganja u tijeku izrade ili nabave dugotrajne imovine evidentiraju se na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi, a vrijednost dugotrajne imovine čini cijena nabave i svi drugi troškovi koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe. Nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, nefinancijsku imovinu treba evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana i iskazati prema vrstama te obaviti ispravak vrijednosti navedene imovine.

Na koncu godine obavljen je ispravak vrijednosti dijela dugotrajne imovine koja se odnosi na dokumente prostornog uređenja u iznosu 999.562,00 kn i opremu u iznosu 847.356,00 kn. Ispravak vrijednosti obavljen je primjenom prosječnih godišnjih stopa utvrđenih Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, osim za pojedinu opremu za koju su primijenjene stope veće za 100,0 % od propisanih. Za građevinske objekte koji su završeni i stavljeni u funkciju u vrijednosti 9.926.816,00 kn ispravak vrijednosti nije obavljen. Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a osnovica za otpis dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost.

S obzirom da Općina nema ustrojenu analitičku evidenciju dugotrajne imovine, da je u poslovnim knjigama dio zemljišta evidentiran bez odgovarajuće dokumentacije, da imovina u pripremi nije evidentirana na propisanim računima te da ispravak vrijednosti nije obavljen na propisani način, nisu osigurani cjeloviti podaci o dugotrajnoj imovini.

Od listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz ustrojavanje analitičkih evidencija, evidentiranje imovine, te obavljanje ispravka vrijednosti imovine.

Nepravilnosti koje su utvrđene u području računovodstvenog poslovanja imaju utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), koji se primjenjivao za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja za 2014., osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Od siječnja 2015. na snazi je novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15).

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine s propisanim podacima, evidentirati imovinu u pripremi na propisanim računima te obaviti ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se utvrditi prava na nekretninama za koje isplaćuje naknade kao pravni slijednik Općine Makarska u cilju realnog iskazivanja podataka o vrijednosti imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2014. je obavljen. Imenovano je popisno povjerenstvo od tri člana. U odluci o popisu imovine, obveza i potraživanja nije određen datum obavljanja popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvješća s priloženim popisnim listama.

Procedure kojima će se utvrditi poslovi i osobe odgovorne za pripremu dokumentacije, postupke i rokove popisa, te nadležnosti i odgovornosti članova povjerenstva, kako bi se obavio cjelovit popis imovine i obveza nisu donesene te članovima povjerenstva za popis nisu dane jasne upute o popisu imovine i obveza. Izvješće o popisu financijske i nefinancijske imovine, obveza i potraživanja za 2014. je sastavljeno i priložene su popisne liste.

Popisne liste ne sadrže sve potrebne podatke o naturalnim pokazateljima (opis s naznakom čestice zgrade, površinom i vrijednosti, datum nabave, načinom stjecanja i oznakom dokumenta na temelju kojeg su uneseni podaci i drugo). Prema Izvješću o popisu imovine i obveza, popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina u vrijednosti 47.396.485,00 kn, financijska imovina u iznosu 7.802.158,00 kn i obveze u iznosu 495.838,00 kn. U Izvješću o obavljenom popisu ukupna vrijednost nefinancijske imovine istovjetna je podatku u poslovnim knjigama, ali pojedinačna usporedba nije moguća s obzirom se ne vodi analitička evidencija dugotrajne imovine i popisom imovine nisu navedeni inventurni brojevi i naturalni pokazatelji za pojedine vrste imovine. Nakon obavljenog popisa čelnik proračuna je prihvatio Izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza za 2014., te je utvrdio da nema viškova i manjkova.

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju obaviti popis imovine i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je na snazi od listopada 2014., na jednaki način propisuje postupanje vezano za popis imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže se donijeti upute i procedure kojima će se utvrditi poslovi i osobe odgovorne za pripremu dokumentacije, postupke i rokove popisa, te nadležnosti i odgovornosti članova povjerenstva, kako bi se obavio cjelovit popis imovine i obveza.

- Prijenos komunalnih vodnih građevina

Općina u svom vlasništvu ima evidentirane komunalne vodne građevine u vrijednosti 3.483.347,00 kn, a odnose se na ulaganja u vodoopskrbne objekte u ranijim godinama. Do vremena obavljanja revizije pravni status nije uređen odnosno nisu započete aktivnosti za prijenos vodnih građevina na javnog isporučitelja vodne usluge. Prema odredbama članka 23. i 24. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga koji njima upravlja.

Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), koji je stupio na snagu 17. svibnja 2013., jedinice lokalne samouprave su bile dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ove odredbe donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi načelnik općine. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2015.) navedeni akti nisu doneseni i Općina nije prenijela komunalne vodne građevine u svom vlasništvu javnom isporučitelju vodne usluge.

Državni ured za reviziju nalaže započeti s aktivnostima za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ustrojiti analitičku evidenciju dugotrajne imovine, evidentirati imovinu u pripremi na propisanim računima, obaviti ispravak vrijednosti dugotrajne imovine (građevinskih objekata) te popis imovine i obveza obaviti uz upute i procedure predviđene odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Općina navodi kako je početkom 2015. započela s aktivnostima vezanim uz analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, u popisne liste unijeli su neke podatke (za zemljište-broj čestice, površinu, oznaku dokumenata na temelju kojih su uneseni podaci) te će nastaviti s unosom podataka koji nedostaju kako bi se na kraju godine ustrojila analitička evidencija u skladu s odredbama Pravilnika. Nadalje, navodi da će u suradnji s odvjetnikom pokrenuti utvrđivanje prava na nekretninama (zemljište) za koje isplaćuje naknade kao pravni slijednik Općine Makarska. Isto tako, navodi da su pokrenuli aktivnosti za prijenos komunalnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.*

4. Prihodi

- 4.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.796.375,00 kn, što je za 576.319,00 kn ili 6,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 4.996.333,00 kn ili 51,0 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.724.143,00 kn ili 38,0 %.

- Naplata proračunskih prihoda

Općina nije potpuno i pravodobno prikupljala pojedine proračunske prihode. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 2.654.783,00 kn, od čega su dospjela 1.970.687,00 kn (1.480.004,00 kn iz ranijih godina i 490.683,00 kn za 2014.). U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 500.894,00 kn ili 15,9 %. Vrijednosno su značajnija dospjela potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 1.083.988,00 kn ili 77,3 % od čega se 891.518,00 kn odnosi na potraživanja iz ranijih godina, a 192.470,00 kn na potraživanja za komunalni doprinos iz 2014. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2015.) naplaćeno je 36.922,00 kn.

Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja jedinstveni upravni odjel Općine, osim razreza i naplate poreza na potrošnju koji obavlja nadležna Porezna uprava.

Tijekom 2014. za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, općinskih poreza te koncesijskih odobrenja dužnicima su upućene opomene, te su pokrenuti postupci ovrhe za potraživanja za komunalne naknade i porez na korištenje javnih površina u iznosu 21.388,00 kn.

Općina je od 2010. do 2013. pokrenula postupke ovrhe za naplatu potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i koncesijska odobrenja u iznosu 546.996,00 kn.

Za naplatu dospjelih potraživanja iz ranijih godina koja se odnose na komunalni doprinos u iznosu 893.114,00 kn, naknadu za dodjelu grobnih mjesta u iznosu 178.675,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 171.545,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 116.723,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 24.770,00 kn i porez na kuće za odmor u iznosu 17.476,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Jedinstvena evidencija o poduzetim mjerama naplate po dospelosti potraživanja nije ustrojena i objedinjeno izvješće o poduzetim mjerama naplate sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. nije sastavljeno, te je otežano praćenje naplate i rezultata naplate potraživanja. Opomena za naplatu neporeznih prihoda nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice područne (regionalne) samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Na području Općine se nalaze tri groblja. Općinsko vijeće je u srpnju 2010. donijelo Odluku o grobljima, kojom je utvrdilo uvjete i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta na korištenje i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta. Odredbama članka 3. Odluke o grobljima utvrđeno je da grobljima na području Općine upravlja komunalno društvo u vlasništvu Općine.

Prema pisanoj izjavi odgovorne osobe komunalnog društva, godišnja grobna naknada nije prikupljana. Prema odredbama članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12) i članka 14. Odluke o grobljima, za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju naknadu za grobno mjesto. Visinu naknade utvrđuje Uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom Općinskog vijeća, a koristi se za održavanje i uređenje groblja u skladu s godišnjim planom poslovanja Uprave groblja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade, korištenja javnih površina, zakupa i iznajmljivanja imovine te poreza na kuće za odmor u skladu s odredbama Zakona o proračunu. S obzirom da je grobna naknada namjenski prihod koji je namijenjen za održavanje i uređenje groblja, Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere u cilju naplate godišnje naknade za grobno mjesto u skladu s odredbama Zakona o grobljima i Odluke o grobljima.

- Prihodi od naknade za nezakonito izgrađene zgrade

Prihodi od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru (legalizacija) ostvareni su u iznosu 254.863,00 kn. Općina nije donijela program za korištenje sredstava od naknade za nezakonito izgrađene zgrade, a dio sredstva je utrošen za izradu prostornih planova i izgradnju javne rasvjete.

Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), naknada za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru se koristi namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja, a prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program za korištenje sredstava od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- 4.2. *Općina u očitovanju navodi da redovito kontroliraju i prate potraživanja s ciljem izbjegavanja zastare. Potraživanja od komunalnog doprinosa su iz 2012., 2013. i 2014. i nisu ušla u zastaru te će biti utužena tijekom godine. Navodi, da se opomene pred tužbu upućuju pri isteku treće godine dospelosti s ciljem da obveznici do tog roka plate dospjela potraživanja slijedom opomena koje se šalju i do tri puta godišnje. Pokretanjem ovršnog postupka prije isteka treće godine dospelosti izbjegavaju mogućnost zastare, tako da dospjela potraživanja s osnova komunalnog doprinosa još uvijek nisu u zastari te će biti utužena tijekom godine. Isto tako, prate i utužena potraživanja, pa zbog mogućnosti nastanka apsolutne zastare prije isteka roka ponovo pokreću proces utuživanja. Također, navodi da je za ostala potraživanja nabavljen poseban program za ovrhe koje se prosljeđuju javnom bilježniku na ovjeru.*

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 10.583.324,00 kn, što je za 3.420.818,00 kn ili 47,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 3.484.702,00 kn ili 32,9 %, financijski rashodi u iznosu 2.266.561,00 kn ili 21,4 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.940.711,00 kn ili 18,3 %.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.609.473,00 kn, od čega se na zaposlene u općinskoj upravi odnosi 1.281.414,00 kn i kod proračunskog korisnika 328.059,00 kn.

Rashodi za zaposlene u općinskoj upravi se odnose na plaće u iznosu 1.078.124,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 200.790,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 2.500,00 kn. Općinsko vijeće je u listopadu 2012. donijelo Odluku o visini plaće općinskog načelnika i zamjenika načelnika, te su donesena pojedinačna rješenja.

Odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika Općine i Odluka o osnovici za obračun plaće doneseni su u listopadu 2012. Pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika donesena su u roku 30 dana od dana donošenja odluke. Navedene odluke su usklađene s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10 i 125/14). Pravilnik o unutarnjem redu je donesen u prosincu 2009. i nije usklađen s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Prema odredbama članaka 32. i 33. Uredbe, u roku tri mjeseca od stupanja na snagu, trebalo je donijeti Pravilnik o unutarnjem redu usklađen s odredbama navedene Uredbe, te u roku od 30 dana od stupanja na snagu Pravilnika o unutarnjem redu donijeti rješenja o rasporedu službenika i namještenika.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Pravilnik o unutarnjem redu s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 1.559.832,00 kn.

Općina nije organizirala ni provela javni natječaj za obavljanje djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama iako je Odlukom o komunalnim djelatnostima iz veljače 2010. utvrđeno da se navedena djelatnost obavlja na temelju koncesije, a povjeravanje navedenog posla se provodi putem javnog natječaja. Prema potrebi, stanovništvo je samostalno organiziralo obavljanje navedenih komunalnih poslova. Prema odredbama članaka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13 i 147/14), propisano je što se smatra komunalnim djelatnostima i način organiziranja komunalnih djelatnosti. Nadalje, propisano je da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačka društva i javna ustanova koju osniva jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, vlastiti pogon, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti kako bi se na području Općine obavljale sve djelatnosti prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će Pravilnik o unutarnjem redu donijeti u najkraćem roku.*

6. Postupci javne nabave

6.1. Planom nabave za 2014. je planirana vrijednost nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 4.228.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave ne sadrži propisane elemente o planiranom početku postupka i planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi te nije pravovremeno objavljen na internetskim stranicama Općine (objavljen je u ožujku 2015.).

Odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), propisano je da plan nabave sadrži, između ostalih, i podatke o planiranom početku postupka i planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi, da je naručitelj obavezan plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna te središnjem tijelu državne uprave za sustav javne nabave dostaviti podatke o internetskim stranicama na kojima je objavljen.

Tijekom 2014. Općina nije provodila postupke javne nabave. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove je iznosila 668.674,00 kn. Za nabavu roba, usluga i radova Općina je prikupljala ponude ili je odabir dobavljača obavljala izravnom pogodbom. Općina je u prosincu 2014. donijela Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti. Prema odredbama članka 6. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi koji je na snazi od prosinca 2013. propisano je da se odredbe Zakona ne primjenjuju za nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 50.000,00 kn, a pitanje nabave do navedenih vrijednosti uređuje naručitelj svojim aktom.

Nabava električne energije u vrijednosti 382.542,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost je obavljena izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka nabave. Planom nabave je planirano za nabavu električne energije provesti otvoreni postupak javne nabave u vrijednosti 450.000,00 kn. Prema odredbama članka 18. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan primijeniti propisane postupke nabave ako je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost za robe i usluge viša od 200.000,00 kn, a za radove 500.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave s propisanim elementima i pravovremeno ga objaviti na internetskim stranicama te pri nabavi električne energije postupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Općina u očitovanju navodi da plan nabave za 2014. sadrži evidencijski broj nabave, financijsku poziciju u proračunu, predmet nabave, procijenjenu vrijednost nabave (planirani iznos), vrstu postupka nabave, te sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, a da podatke o planiranom početku postupka i planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi nisu navedene zbog nemogućnosti točnog planiranja. Nadalje, navodi da plan nabave za 2015. sadrži sve propisane elemente, da je objavljen na internetskim stranicama Općine, da je u 2015. planirano provesti otvoreni postupak javne nabave električne energije te je u tijeku izrada dokumentacije za nabavu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na ustrojavanje analitičkog knjigovodstva dugotrajne imovine, usklađivanje programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te programa javnih potreba u socijalnoj skrbi, sportu i kulturi s izmjenama i dopunama proračuna, evidentiranje imovine u pripremi na propisanim računima računskog plana te provođenje postupaka javne nabave, ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Plan razvojnih programa za razdoblje 2014. - 2016. je donijet ali ne sadrži ciljeve i prioritete ulaganja, koji trebaju biti povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Izmjene i dopune plana razvojnih programa tijekom godine nisu donesene, iako su posljednjim izmjenama i dopunama proračuna mijenjani elementi plana razvojnih programa (rashodi za izgradnju građevinskih objekata su smanjeni za 145.000,00 kn, a rashodi za izradu prostorno planske dokumentacije su povećani za 215.000,00 kn). (točka 2. Nalaza)
 - Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine s propisanim podacima nije ustrojena. U poslovnim knjigama je evidentirana i financijskim izvještajima iskazana vrijednost zemljišta u iznosu 6.852.493,00 kn za koju Općina nema odgovarajuću dokumentaciju o vlasništvu. Građevinski objekti u vrijednosti 6.455.869,00 kn te prostorni i urbanistički planovi u vrijednosti 1.643.259,00 kn evidentirani su u okviru imovine u uporabi, a trebalo ih je evidentirati u okviru imovine u pripremi jer ulaganja u imovinu nisu završena. Za pojedinu imovinu, ispravak vrijednosti nije obavljen na propisani način. Komunalne vodne građevine u iznosu 3.483.347,00 kn nisu prenijete na javnog isporučitelja vodne usluge. (točka 3. Nalaza)
 - Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 2.654.783,00 kn, od čega su dospjela 1.970.687,00 kn. Općina je od 2010. do 2014. pokrenula ovršne postupke u ukupnom iznosu 568.384,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.402.303,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Jedinstvena evidencija o poduzetim mjerama naplate po dospelosti potraživanja nije istrojena i nije sastavljeno objedinjeno izvješće o poduzetim mjerama naplate. (točka 4. Nalaza)

- Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 668.674,00 kn. Plan nabave ne sadrži propisane elemente o planiranom početku postupka i planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi te nije pravovremeno objavljen na internetskim stranicama Općine. Za nabavu električne energije u vrijednosti 382.542,00 kn nije proveden propisani postupak nabave. (točka 6. Nalaza)
4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 1 703 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2014. imala 12 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Stipe Ursić. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.796.375,00 kn, a rashodi u iznosu 10.583.324,00 kn. Manjak prihoda za 2014. iznosi 786.949,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.300.270,00 kn te višak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 2.513.321,00 kn. Vrijednosno su značajni prihodi od poreza u iznosu 4.996.333,00 kn ili 51,0 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.724.143,00 kn ili 38,0 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 4.549.069,00 kn i čine 46,4 % ukupnih prihoda. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 2.654.783,00 kn, od čega je dospjelo 1.970.687,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2015.) naplaćena su u iznosu 36.922,00 kn. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 495.838,00 kn i u cijelosti su dospjele, a do vremena obavljanja revizije (veljača 2015.) podmireno je 113.466,00 kn. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala sredstva ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, kulturu, sport i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 3.484.702,00 kn ili 32,9 %, financijski rashodi u iznosu 2.266.561,00 kn ili 21,4 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.940.711,00 kn ili 18,3 %. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.