



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BLATO

Dubrovnik, studeni 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2016.	12
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/17-02/82
URBROJ: 613-21-17-7

Dubrovnik, 21. studenoga 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BLATO ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Blato (dalje u tekstu: Općina) za 2016.

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

Postupci revizije provedeni su od 7. kolovoza do 21. studenoga 2017.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 3 593 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 147/14), Općina je razvrstana u III. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0 % i 100,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojena su tri upravna odjela i to: za opće poslove, upravljanje općinskom imovinom i društvene djelatnosti, za proračun, financije, gospodarstvo i pripremu projekata za EU fondove te odjel za komunalne djelatnosti, infrastrukturu, gospodarenje prostorom i zaštitu okoliša. Koncem 2015. i 2016. Općina je imala 14 zaposlenika, od kojih je 12 na neodređeno vrijeme.

Općina ima tri proračunska korisnika (ustanova u kulturi, knjižnica i dječji vrtić) u kojima je koncem godine bilo deset zaposlenika (na osnovi sati rada) i čiji su rashodi za plaće i dio materijalnih rashoda osigurani u proračunu.

Koncem 2016. Općina ima u vlasništvu i suvlasništvu šest trgovačkih društava. U vlasništvu je trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti, a u suvlasništvu su društvo za vodoopskrbu s udjelom u temeljnom kapitalu 60,0 %, društvo za javno informiranje s udjelom 44,0 % (najveći pojedinačni udjel), društvo za vodoopskrbu s udjelom 11,0 %, društvo za trgovinu, turizam i ugostiteljstvo s udjelom 2,3 % te poslovna banka s udjelom ispod 0,1 %. Trgovačka društva dostavljaju Općini financijske izvještaje i izvješća o radu o kojima raspravlja Općinsko vijeće.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ante Šeparović. Načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Planiranje i izvršenje proračuna

Općinsko vijeće je donijelo proračun, odluku o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

Proračun, izmjene proračuna i godišnje izvršenje proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Općine i vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika i rashode financirane iz tih prihoda i primitaka.

Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 24.620.000,00 kn. Tijekom 2016. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016., prihodi i primici su planirani u iznosu 11.367.000,00 kn, što je za 13.253.000,00 ili 53,8 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu 11.532.300,00 kn, što je za 13.087.700,00 kn ili 53,2 % manje od planiranih proračunom te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 165.300,00 kn. U odnosu na proračun, izmjenama i dopunama proračuna planirani su primici od kratkoročnog zaduživanja u iznosu 580.000,00 kn, smanjeni su prihodi od pomoći za 13.063.000,00 kn i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.000.000,00 kn, a istodobno su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 13.270.500,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju proračuna za 2016., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.374.517,00 kn, što je za 7.517,00 kn ili 0,1 % više od planiranih. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 10.690.211,00 kn, što je za 842.089,00 kn ili 7,3 % manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2016. iznosi 684.306,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 172.077,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 856.383,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje kod prihoda se odnosi na prihode od poreza i prireza na dohodak i poreza na promet nekretnina koji su ostvareni više za 683.666,00 kn, prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 327.233,00 kn zbog izostanka prihoda od prodaje zemljišta te na prihode od donacija koji su ostvareni manje za 237.770,00 kn.

Prema odluci o izvršavanju proračuna za 2016., vlastiti prihodi proračunskih korisnika ne uplaćuju se u proračun, nego ih korisnici koriste prema svojim financijskim planovima. Proračunski korisnici su za 2016. ostvarili vlastite i namjenske prihode u iznosu 295.348,00 kn. O korištenju ovih prihoda, proračunski korisnici izvješćuju Općinu putem financijskih izvještaja i izvješća o radu.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 23.174.500,00 kn i za 2018. u iznosu 21.333.500,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane od 2016. do 2018., po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun te prema izvorima financiranja. Navedenim planom, vrijednosno značajniji rashodi su planirani za izgradnju, rekonstrukciju, sanaciju i uređenje lokalnih i županijskih cesta u iznosu 9.250.000,00 kn, deponija otpada i reciklažnog dvorišta u iznosu 8.245.000,00 kn, objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 6.000.000,00 kn, dječjeg vrtića u iznosu 5.500.000,00 kn, sportskih objekata u iznosu 2.900.000,00 kn i muzejsko galerijskog prostora u iznosu 1.625.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine i rashodi proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.079.169,00 kn, što je za 780.215,00 kn ili 7,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	5.343.303,00	5.832.741,00	109,2
2.	Pomoći	489.290,00	934.835,00	191,1
3.	Prihodi od imovine	1.053.733,00	733.150,00	69,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.720.955,00	2.818.446,00	103,6
5.	Prihodi od donacija	11.807,00	7.230,00	61,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	679.866,00	172.767,00	25,4
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	580.000,00	-
	Ukupno	10.298.954,00	11.079.169,00	107,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.832.741,00 kn ili 52,7 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.818.446,00 kn ili 25,4 %. Svi drugi prihodi iznose 2.427.982,00 kn ili 21,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su veći prihodi od poreza i prireza na dohodak i poreza na promet nekretnina za 501.218,00 kn, pomoći za 445.545,00 kn zbog veće realizacije prijavljenih projekata na natječajima davatelja pomoći te od naknade za razvoj na vodoopskrbnom području Općine za 200.445,00 kn. Također, značajnije su manji prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 507.099,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine te od komunalne naknade.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknadu za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, naknadu za razvoj na vodoopskrbnom području Općine, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, donacije, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i druge nefinancijske imovine i primitke od kratkoročnog zaduživanja.

Ostvareni su u iznosu 4.501.779,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 40,6 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 5.832.741,00 kn, sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 3.789.481,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.236.340,00 kn i općinski porezi u iznosu 806.920,00 kn (porez na kuće za odmor, tvrtku, potrošnju i korištenje javnih površina). Uveden je prirez na dohodak u visini 10,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 934.835,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći su dobivene od Ministarstva kulture u iznosu 340.000,00 kn (za uređenje galerijskog prostora 250.000,00 kn, za program zaštite kulturnog dobra 70.000,00 kn i za kulturnu manifestaciju 20.000,00 kn), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 182.270,00 kn (za provedbu programa javnih radova za aktivaciju žena u lokalnoj zajednici i za doprinose za mirovinsko osiguranje polaznika stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa), Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu 173.800,00 kn (za izradu sanitarnog objekta 150.000,00 kn, kulturna događanja 20.000,00 kn i za ogrjev korisnicima zajamčene minimalne naknade 3.800,00 kn), Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za izgradnju oborinske kanalizacije u iznosu 149.800,00 kn te od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 74.125,00 kn za ulaganja u poboljšanje gospodarenja otpadom.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 733.150,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 730.930,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.220,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine su prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 331.145,00 kn, zakupa javnih površina u iznosu 241.836,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 82.021,00 kn i naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 70.846,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 2.818.446,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 1.019.744,00 kn, naknade za razvoj na vodoopskrbnom području Općine u iznosu 892.330,00 kn, komunalne naknade u iznosu 556.557,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 137.737,00 kn i prodaje državnih biljega u iznosu 103.416,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 104.429,00 kn, grobnih mjesta u iznosu 59.248,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 9.090,00 kn.

Prihodi od prodaje zemljišta su ostvareni na temelju kupoprodajnih ugovora i nagodbi o rješavanju međusobnih odnosa iz prethodnih godina u iznosu 102.529,00 kn te na temelju uplaćene jamčevine u iznosu 1.900,00 kn po natječaju za prodaju zemljišta (formiranje okućnice) u 2016. Prodaja je obavljena na temelju javnog natječaja, a prometnu vrijednost zemljišta je utvrdio ovlašteni sudski vještak.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 580.000,00 kn i u cijelosti se odnose na primljeni kratkoročni zajam od trgovačkog društva. Sredstva su, kao kapitalna pomoć, dana trgovačkom društvu za vodoopskrbu u suvlasništvu Općine (s udjelom u temeljnom kapitalu 60,0 %) za financiranje troškova izrade projektne dokumentacije za odvodnju sjeverne obale Općine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 10.418.430,00 kn, što je za 125.959,00 kn ili 1,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.547.073,00	1.543.263,00	99,8
2.	Materijalni rashodi	2.638.564,00	2.878.897,00	109,1
3.	Financijski rashodi	133.721,00	124.920,00	93,4
4.	Subvencije	250.161,00	189.903,00	75,9
5.	Pomoći	910.843,00	1.075.168,00	118,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	741.881,00	729.145,00	98,3
7.	Ostali rashodi	1.664.980,00	2.269.494,00	136,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.494.469,00	1.390.711,00	55,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	162.697,00	216.929,00	133,3
	Ukupno	10.544.389,00	10.418.430,00	98,8
	Višak prihoda i primitaka	0,00	660.739,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	245.435,00	0,00	-

U ukupno ostvarenim rashodima i izdacima, značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.878.897,00 kn ili 27,6 %, ostali rashodi u iznosu 2.269.494,00 kn ili 21,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu 1.543.263,00 kn ili 14,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.390.711,00 kn ili 13,3 % i pomoći u iznosu 1.075.168,00 kn ili 10,4 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.260.897,00 kn i imaju udjel 12,1 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su veći ostali rashodi za 604.514,00 kn zbog kapitalnih pomoći trgovačkom društvu za vodoopskrbu u suvlasništvu Općine u iznosu 605.650,00 kn za financiranje troškova izrade projektne dokumentacije za odvodnju sjeverne obale Općine, a značajnije su manji rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.103.758,00 kn zbog manjih ulaganja u izgradnju javne rasvjete na proširenju dijela županijske ceste u iznosu 538.136,00 kn i proširenju groblja u iznosu 615.128,00 kn koja su realizirana u 2015.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće načelnika, službenika i namještenika u iznosu 1.237.706,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 217.757,00 kn, druge rashode za zaposlene (sistematski pregledi, regres za godišnji odmor, božićnica, dar djeci za Sv. Nikolu, uskrsnica, dar u naravi, pomoć za smrt u obitelji i jubilarna nagrada) u iznosu 75.632,00 kn te doprinose iz i na plaću polaznika stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 12.168,00 kn.

U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentirani su i rashodi za sistematski pregled, dar djeci za Sv. Nikolu, regres za godišnji odmor, božićnicu, uskrsnicu i dar u naravi isplaćeni načelniku u ukupnom iznosu 5.388,00 kn. Ministarstvo uprave je u lipnju 2015. dostavilo jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave Uputu za postupanje u vezi prava lokalnih dužnosnika. Prema spomenutoj Uputi, prava iz kolektivnih ugovora za zaposlene ne mogu se odnositi na dužnosnike. Prema isplatnim listama uskrsnice i regresa za godišnji odmor za 2017., načelniku u 2017. nisu isplaćene spomenute naknade.

Materijalni rashodi u iznosu 2.878.897,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.812.690,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 662.877,00 kn, bruto plaće i doprinose na plaće zaposlenih na javnim radovima u iznosu 172.859,00 kn, reprezentaciju u iznosu 102.265,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 47.660,00 kn i druge rashode u iznosu 80.546,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na komunalne usluge održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture (čistoće javnih površina, javnih površina, javnih zelenih površina, javne rasvjete, melioracijskih kanala, nerazvrstanih cesta, plaža te blagdansko ukrašavanje) u iznosu 1.386.786,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju su ostvareni za utrošenu električnu energiju i mrežarinu u iznosu 437.310,00 kn (javna rasvjeta u iznosu 349.188,00 kn te poslovni i drugi objekti Općine u iznosu 88.122,00 kn), materijal za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i sportskih objekata u iznosu 95.357,00 kn te uredski materijal u iznosu 86.845,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 124.920,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na kamate za primljeni dugoročni kredit od poslovne banke iz prethodnih godina u iznosu 105.306,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 189.903,00 kn, a odnose se na financiranje zapošljavanja u trgovačkim društvima i obrtima prema Programu gospodarskog razvitka Općine.

Rashodi za pomoći u iznosu od 1.075.168,00 kn se odnose na prijenose sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti.

Naknade građanima i kućanstvima i druge naknade su ostvareni u iznosu 729.145,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na naknade za novorođenu djecu u iznosu 393.473,00 kn, stipendije studentima u iznosu 122.000,00 kn te jednokratne novčane pomoći u iznosu 120.932,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 2.269.494,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.311.473,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 813.868,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 144.153,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije su doznačene udrugama u sportu u iznosu 381.000,00 kn za provedbu programa javnih potreba u sportu Općine, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 330.000,00 kn, dječjem vrtiću u privatnom vlasništvu u iznosu 166.000,00 kn, udrugama i ustanovama u kulturi u iznosu 112.718,00 kn za provedbu programa javnih potreba u kulturi Općine, humanitarnoj udruzi osoba s posebnim potrebama u iznosu 62.935,00 kn te domu zdravlja u iznosu 53.000,00 kn za financiranje medicinskih usluga pripravnosti.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su doznačene trgovačkom društvu za vodoopskrbu u suvlasništvu Općine u iznosu 605.650,00 kn za financiranje troškova izrade projektne dokumentacije za odvodnju sjeverne obale, trgovačkom društvu za javno informiranje u suvlasništvu Općine (najveći pojedinačni udjel) u iznosu 108.000,00 kn za redovno poslovanje (trgovačko društvo posluje s gubitkom) te trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine u iznosu 85.515,00 kn za nabavu komunalne opreme i investicijsko održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije u iznosu 122.153,00 kn se odnose na ulaganja u turističku infrastrukturu prema zajedničkom programu (Općine i Turističke zajednice Općine) utroška sredstava od boravišne pristojbe.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.390.711,00 kn. Odnose se na nabavu zemljišta za potrebe rekonstrukcije, proširenja i izgradnje cesta, kanalizacijskog sustava i sportske dvorane u iznosu 430.852,00 kn, radove na uređenju galerije u iznosu 259.374,00 kn, izgradnju oborinske kanalizacije u iznosu 199.733,00 kn, sanitarnog objekta u iznosu 173.750,00 kn, izradu projektne dokumentacije za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 74.531,00 kn, ekološke javne rasvjete, nabavu uredske opreme i namještaja i opreme za održavanje sportskih objekata te izradu razne projektne i prostorno-planske dokumentacije manje pojedinačne vrijednosti u iznosu 252.471,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 216.929,00 kn se u cijelosti odnose na otplate glavnice primljenog dugoročnog kredita od poslovne banke iz prethodnih godina. Kredit se otplaćuje prema otplatnom planu.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2016. iznosi 660.739,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 165.274,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 826.013,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 98.247.042,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	68.998.474,00	68.727.693,00	99,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	22.483.216,00	22.762.938,00	101,2
1.2.	Građevinski objekti	43.026.649,00	42.198.870,00	98,1
1.3.	Postrojenja i oprema	77.007,00	98.207,00	127,5
1.4.	Druga nefinancijska imovina	3.411.602,00	3.667.678,00	107,5
2.	Financijska imovina	29.255.546,00	29.519.349,00	100,9
2.1.	Novčana sredstva	285.335,00	424.450,00	148,8
2.2.	Ostala potraživanja	977.655,00	1.005.908,00	102,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	25.294.842,00	25.294.842,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.735.698,00	1.995.904,00	115,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	82.978,00	70.012,00	84,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	879.038,00	728.233,00	82,8
	Ukupno imovina	98.254.020,00	98.247.042,00	100,0
3.	Obveze	5.537.684,00	4.676.582,00	84,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	735.828,00	877.291,00	119,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.927.544,00	1.141.908,00	59,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.874.312,00	2.657.383,00	92,5
4.	Vlastiti izvori	92.716.336,00	93.570.460,00	100,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	98.254.020,00	98.247.042,00	100,0

Vrijednosno značajniji građevinski objekti su ceste i drugi prometni objekti u vrijednosti 16.190.371,00 kn, poslovni i stambeni objekti u vrijednosti 8.229.646,00 kn, komunalne vodne građevine odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u vrijednosti 5.691.513,00 kn, groblja u vrijednosti 3.190.867,00 kn te građevine oborinske odvodnje u vrijednosti 2.864.566,00 kn.

Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), jedinice lokalne samouprave su bile dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade, a akte potrebne za provedbu prijenosa donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Općinsko vijeća je 20. studenoga 2014. donijelo Odluku o odvodnji otpadnih voda na području aglomeracije Blato, prema kojoj sustavom javne odvodnje otpadnih voda mjesta Blata upravlja trgovačko društvo za vodoopskrbu u suvlasništvu Općine s udjelom u temeljnom kapitalu 60,0 %, a objekti sustava javne odvodnje otpadnih voda u isključivom su vlasništvu Općine. Na navedenu Odluku prethodno je dobiveno pozitivno mišljenje Hrvatskih voda u studenom 2014.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na prostorno-plansku i projektnu dokumentaciju.

Dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti 25.294.842,00 kn, odnose se na udjele u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu 25.225.342,00 kn i dionice poslovne banke u iznosu 69.500,00 kn.

Potraživanja koncem 2016. iznose 3.071.824,00 kn, od čega za prihode poslovanja 1.995.904,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 70.012,00 kn i za ostala potraživanja 1.005.908,00 kn. U odnosu na potraživanja početkom godine, veća su za 275.493,00 kn ili 9,9 %.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu i vodnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 1.126.982,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 500.988,00 kn i općinske poreze u iznosu 342.805,00 kn. Sva su dospjela, osim dijela potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 189.999,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na dospjela potraživanja za prihode od prodaje grobnica u iznosu 53.452,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija ostala potraživanja se odnose na neutrošena sredstva koje je Općina ostvarila do 1. siječnja 2015. od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjena financiranju projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 949.275,00 kn. Navedena sredstva nalazila su se na depozitnom računu Hrvatske banke za obnovu i razvitak za spomenute namjene, a u 2015. su prenesena u državni proračun. Prema Napatku o načinu i uvjetima korištenja sredstava od poreza na dohodak namijenjenih za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka iz svibnja 2015. (Narodne novine 52/15), sredstva ostvarena od poreza na dohodak na području općine na otoku uplaćuju se na račun državnog proračuna i koriste se za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka koje određuje Ministarstvo nadležno za otoke, a sredstva ostvarena do 1. siječnja 2015. koja nisu utrošena prenose se u državni proračun i koriste se u skladu s naprijed navedenim. Prema obrazloženju uz godišnji obračun proračuna Općine za 2016. i Bilješkama uz financijske izvještaje za 2016., Općina nije koristila sredstva ostvarena od poreza na dohodak na području Općine koja su uplaćena na račun državnog proračuna u 2015. i 2016.

Prema Izvještajima Financijske agencije o ustupljenim prihodima poreza na dohodak za decentralizirane izdatke, sredstva ostvarena od poreza na dohodak na području Općine namijenjena financiranju projekata od interesa za razvoj otoka u 2015. i 2016. iznose 1.633.926,00 kn, što zajedno s prenesenim (neutrošenim) sredstvima iz prethodnih godina u iznosu 949.275,00 kn iznosi 2.583.201,00 kn. Općina je u ožujku 2017., zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave na otoku Korčuli, zaključila s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije, sporazum o zajedničkom financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka Korčule, kojim su utvrđeni kapitalni projekti na području Općine koji će se financirati iz sredstava od poreza na dohodak namijenjenih za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka.

Vrijednosno značajniji rashodi budućeg razdoblja se odnose na obveze Općine prema ugovorima o kupoprodaji zemljišta iz prethodnih godina koje dospijevaju na plaćanje po uknjižbi kupljenog zemljišta na Općinu u iznosu 575.698,00 kn te na obveze za plaće zaposlenika za prosinac 2016. u iznosu 119.366,00 kn.

Obveze na koncu 2016. iznose 4.676.582,00 kn, a odnose se na obveze za kredite u iznosu 2.657.383,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.141.908,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 877.291,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom godine, manje su za 861.102,00 kn ili 15,5 %. Dospjele obveze na koncu 2016. iznose 1.347.515,00 kn (obveze za rashode poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine), od čega je za 132.028,00 kn prekoračenje roka plaćanja do 60 dana, za 449.506,00 kn prekoračenje roka plaćanja od 61 do 180 dana, a za 765.981,00 kn prekoračenje roka plaćanja je od 181 do 360 dana. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2017.) od dospjelih obveza iskazanih koncem 2016., podmireno je 925.791,00 kn.

U poslovnim knjigama za 2016. nije evidentirana obveza za zajam primljen u prosincu 2016. u iznosu 580.000,00 kn. Ugovorena je otplata zajma najkasnije do 1. svibnja 2017. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2017.), otplaćena je glavnica zajma u iznosu 550.000,00 kn i to do 27. travnja 2017. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), proračun je obavezan u svom knjigovodstvu između ostalog, osigurati podatke o stanju obveza. Navedena obveza je evidentirana u poslovnim knjigama za 2017.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., računovodstveno poslovanje, prihode i primitke u dijelu koji se odnosi na namjensko korištenje prihoda, potraživanja te na rashode i izdatke u dijelu koji se odnosi na rashode za tekuće donacije.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola te rashode i izdatke.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Općina razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje
- pitanje vodoopskrbe i odvodnje na području Općine uređeno je u skladu s odredbama Zakonom o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14)
- prijenosi sredstava sportskim društvima obavljani su u skladu s odredbama Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16)
- kod izgradnje objekata komunalne infrastrukture i sportskih objekata postupke javne nabave je provodila Općina.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- za ulaganja u uređenje parka, izgradnju nerazvrstanih cesta, izradu projektne dokumentacije za sportsku dvoranu te sanaciju odlagališta otpada, Općina je u 2010. doznačila trgovačkom društvu u svom vlasništvu 6.538.284,00 kn; Sredstva za ove namjene prenesena su trgovačkom društvu i u prethodnim godinama; Navedena ulaganja evidentirana su u imovini trgovačkog društva;

S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te da su navedena ulaganja u cijelosti financirana proračunskim sredstvima, u reviziji za 2010. je naloženo za objekte financirane proračunskim sredstvima urediti pitanje vlasništva u skladu s propisima; Revizijom za 2016. je utvrđeno da pitanje vlasništva nad navedenom imovinom nije uređeno.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Općina u očitovanju navodi da od 2011. izravno realizira sve investicije koje se financiraju iz proračuna Općine, što podrazumijeva i provedbu postupaka javne nabave i financiranje investicija.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige

Prihodi od naknade za razvoj na vodoopskrbnom području Općine ostvareni su u iznosu 892.330,00 kn. Prema Odluci Općinskog vijeća o naknadi za razvoj na vodoopskrbom području Općine, obračun i naplatu naknade obavlja trgovačko društvo za vodoopskrbu u suvlasništvu Općine, koje je obvezno prikupljenu naknadu uplaćivati jednom mjesečno u proračun Općine. Prema izvješću trgovačkog društva o ostvarenim prihodima i potraživanjima od naknade za 2016., trgovačko društvo je prikupljenu naknadu uplatilo Općini, a potraživanja trgovačkog društva za naknadu na koncu 2016. iznose 298.700,00 kn. U poslovnim knjigama Općine nisu evidentirana navedena potraživanja. Prema odredbama članaka 30. i 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), financijska imovina se, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja, koja sadrže potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade.

Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi, imovina i obveze u iznosu 95.825,00 kn, a odnose se na vrijednost zemljišta kupljenog prema kupoprodajnom ugovoru zaključenom u 2016., kojim je kupoprodajna cijena ugovorena u iznosu 119.781,00 kn. U skladu s ugovorom, Općina je uplatila prvi ugovoreni obrok u iznosu 23.956,00 kn, a razlika kupoprodajne cijene u iznosu 95.825,00 kn dopijeva na plaćanje u iduće dvije godine. Ugovoreno je da Općina stupa u posjed i da se može uknjižiti kao vlasnik kupljenog zemljišta danom potpisa ugovora. Odredbama članka 57. navedenog Pravilnika, rashodi za nabavu nefinancijske imovine se priznaju u trenutku nabave, a nabava se evidentira u okviru računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine i obveza za nabavu nefinancijske imovine. Nadalje, istovremeno s evidencijom rashoda i obveza, evidentira se nabavljena imovina u okviru računa nefinancijske imovine i računa vlastitih izvora.

Općina vodi evidenciju o sudskim sporovima, međutim evidencija ne sadrži podatke o vrijednosti sporova. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. Početkom siječnja 2017. Ministarstvo financija je donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Rashodi za doprinose za mirovinsko osiguranje iz plaća u iznosu 256.327,00 kn su evidentirani na računu rashoda za doprinose na plaće, umjesto na računu rashoda za plaće (bruto). Navedeno evidentiranje nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke te rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za prihode od naknade za razvoj na vodoopskrbnom području Općine te u vezi s nabavom zemljišta, evidentirati rashode, obveze i imovinu u trenutku nabave prema nabavnoj vrijednosti, bez obzira na plaćanje, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže u izvanbilančnoj evidenciji iskazati vrijednost sudskih sporova i evidentirati podatke o sudskim sporovima u izvanbilančnim evidencijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže evidentirati rashode na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Financijski izvještaji

Za 2016. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosi 98.247.042,00 kn. Podaci o vrijednosti dospjelih potraživanja iskazani u Bilanci ne odgovaraju podacima evidentiranim u analitičkim evidencijama. Dospjela potraživanja u Bilanci su iskazana u iznosu 2.065.916,00 kn, a u analitičkim evidencijama su evidentirana u iznosu 1.875.917,00 kn. Također, podaci o vrijednosti dospjelih obveza iskazani u Bilanci ne odgovaraju podacima iskazanim u Izvještaju o obvezama i evidentiranim u analitičkim evidencijama. Dospjele obveze u Bilanci su iskazane u iznosu 4.676.582,00 kn, a u Izvještaju o obvezama i analitičkim evidencijama u iznosu 1.347.515,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti iskazane podatke u financijskim izvještajima s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, kako bi financijski izvještaji pružali objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Općina u očitovanju navodi da potraživanja za prihode od naknade za razvoj na vodoopskrbnom području nije evidentirala u poslovnim knjigama, jer analitičku evidenciju o ovim potraživanjima vodi trgovačko društvo za vodoopskrbu u suvlasništvu Općine, koje Općini podnosi mjesečna i godišnja izvješća o obračunanim, naplaćenim i doznačenim sredstvima od ove naknade. Navodi da je na temelju naloga Državnog ureda za reviziju izvršila potrebna knjiženja vezano uz navedena potraživanja te će ova potraživanja ubuduće evidentirati u poslovnim knjigama. Također, navodi da je na temelju spomenutog naloga evidentirala u poslovnim knjigama preostalu vrijednost zemljišta kupljenog na obročnu otplatu u iznosu 95.825,00 kn, evidenciju o sudskim sporovima nadopunila podacima o vrijednosti sudskih sporova te rashode za doprinose za mirovinsko osiguranje iz plaća evidentirala na propisanom računu Računskog plana. Nadalje, navodi da su greškom sva potraživanja i obveze u Bilanci iskazani kao dospjeli.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.079.169,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu 5.832.741,00 kn i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.818.446,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknadu za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, naknadu za razvoj na vodoopskrbnom području Općine, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, donacije, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i druge nefinancijske imovine i primitke od kratkoročnog zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 4.501.779,00 kn i njihov je udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima 40,6 %.

Odredbom članka 21. Zakona o proračunu, propisano je, između ostalog, da se prihodi i primici, te rashodi i izdaci planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Općina od 2016. vodi evidenciju o utrošku namjenskih prihoda i pomoći po izvorima financiranja putem računalnog programa. Prema navedenoj evidenciji, prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 1.019.744,00 kn. U 2016. su korišteni za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 690.320,00 kn, električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 349.188,00 kn, izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 95.156,00 kn, izgradnju cesta i uređenje ulica i putova u iznosu 71.390,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 22.125,00 kn te galerije u iznosu 9.374,00 kn, što ukupno iznosi 1.237.553,00 kn.

Iz podataka koje sadrži navedena evidencija proizlazi da dio prihoda od komunalnog doprinosa nije utrošen za namjene propisane odredbama članaka 30. i 31. 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, 144/12 i 147/14). Prema odredbama navedenog Zakona, prihodi od komunalnog doprinosa se trebaju koristiti za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i to za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja i krematorije te javnu rasvjetu (uključujući i pribavljanje zemljišta na kojima se grade navedeni objekti i uređaji, rušenje postojećih objekata i uređaja, premještanje postojećih nadzemnih i podzemnih instalacija i radovi na sanaciji zemljišta).

Prema obrazloženju Općine, prihod ostvaren od komunalnog doprinosa u 2016. je korišten za plaćanje obveza prema izvoditelju radova na proširenju groblja u iznosu 518.970,00 kn i prema kupoprodajnim ugovorima za kupnju zemljišta za gradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 578.095,00 kn. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da su spomenute obveze nastale u ranijim godinama, a podmirene su u 2016. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, prihodi od komunalnog doprinosa mogu se koristiti za proširenje groblja i kupnju zemljišta za gradnju nerazvrstanih cesta.

S obzirom da se podaci o korištenju prihoda od komunalnog doprinosa iz evidencije o utrošku namjenskih prihoda i pomoći po izvorima financiranja razlikuju od dokumentacije kojom je Općina pravdala korištenje prihoda od komunalnog doprinosa, Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti vođenju navedene evidencije, kako bi se osigurali točni podaci o ostvarenim i utrošenim namjenskim prihodima.

3.2. U očitovanju Općina navodi da prihvaća dani nalog.

4. Potraživanja

4.1. Ukupna potraživanja koncem 2016. iznose 3.071.824,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.995.904,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 70.012,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.005.908,00 kn. U odnosu na potraživanja početkom godine, veća su za 275.493,00 kn ili 9,9 %. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 1.875.917,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2017.) naplaćeno 596.288,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 429.850,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 379.134,00 kn koju Općina naplaćuje u ime i za račun Hrvatskih voda, općinske poreze u iznosu 342.805,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 341.057,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 127.999,00 kn te zakup javnih površina u iznosu 119.643,00 kn. Općina u 2016. nije provodila postupke prisilne naplate. Prema Općinskim izvješćima o naplati potraživanja, Općina postupke prisilne naplate provodi svake dvije godine (zadnji put u 2015.). Prema izdanim rješenjima o ovrsi iz prethodnih godina, u redu naplate su potraživanja u iznosu 33.568,00 kn. Za potraživanja u iznosu 103.234,00 kn u tijeku je sudski spor pokrenut u prethodnim godinama, a dva obveznika osporavaju potraživanja u iznosu 156.817,00 kn.

Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza za kuće na odmor, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i komunalni doprinos Općina je u 2016. i 2017. dužnicima uputila opomene te također u 2017. dospjela potraživanja u iznosu 93.813,00 kn prijavila u postupak izvanredne uprave trgovačkog društva od sistemskog značenja za Republiku Hrvatsku. Većina dospjelih potraživanja (79,3 %) nije obuhvaćena mjerama naplate. Na zakašnjela plaćanja se ne obračunavaju zatezne kamate. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Opomena za naplatu dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i za neporezna davanja ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), 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. Odredbom članka 29. stavak 1. navedenog Zakona je propisano da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu te na zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 4.2. *U očitovanju se navodi da je s obzirom na dugotrajni postupak naplate putem ovrha i pretežno manju pojedinačnu vrijednost potraživanja, uobičajena praksa Općine da u postupku naplate potraživanja primjenjuje blaže oblike naplate, kao što je telefonsko opominjanje dužnika, a tek nakon toga se primjenjuje postupak upućivanja pisane opomene, ovrhe, sudskog spora ili druge radnje prisilne naplate. S obzirom na to da se i prema proceduri naplate prihoda, prije pokretanja mjera prisilne naplate, prvenstveno mora opomenuti dužnika, Općina je mišljenja da se i opomene smatraju poduzimanjem mjera naplate. Također, navodi da su u 2017. poduzete mjere za učinkovitiju naplatu potraživanja, što će biti vidljivo u sljedećim izvještajima o naplati općinskih prihoda.*

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 10.418.430,00 kn. Značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.878.897,00 kn, ostali rashodi u iznosu 2.269.494,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 1.543.263,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.390.711,00 kn i pomoći u iznosu 1.075.168,00 kn.

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 1.311.473,00 kn, od čega se 625.646,00 kn odnosi na tekuće donacije udrugama u sportu, kulturi, odgoju i obrazovanju te socijalnoj skrbi. Sredstva su doznačena udrugama na temelju programa za financiranje javnih potreba u sportu, kulturi, odgoju i obrazovanju te socijalnoj skrbi. Programi su doneseni u skladu s propisima koji reguliraju financiranje ovih javnih potreba: Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16), Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09), Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 16/12, 94/13, 152/14 i 7/17) te Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14 i 99/15, 52/16 i 16/17).

Kontrola namjenskog utroška sredstava regulirana je navedenim programima. Korisnici donacija dostavljaju izvješća o namjenskom utrošku sredstava. Popis dodijeljenih donacija za 2016. objavljen je na mrežnim stranicama Općine.

Programima za financiranje javnih potreba u navedenim područjima nisu utvrđeni kriteriji i mjerila za dodjelu donacija. Pored naprijed navedenih propisa, financiranje i ugovaranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, regulirano je i Zakonom o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17). Odredbama članaka 32. i 33. Spomenutog Zakona propisani su način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U ožujku 2015. na temelju navedenog Zakona, donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Kriteriji, mjerila i postupci iz navedene Uredbe na odgovarajući se način primjenjuju i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi kriterije i mjerila na temelju kojih će se dodjeljivati donacije udrugama.

- 5.2. *Općina u očitovanju navodi da je dosadašnji model dodjele donacija udrugama posljedica dugogodišnje prakse, tijekom koje su udruge većinom u svojim planovima rada, koji su temelj za izradu proračuna, iskazivale potrebu za sufinanciranjem svojih redovnih aktivnosti, a rijetko su bile povezane s nekim posebnim projektima ili programima, u kojem slučaju bi se onda i javila potreba za utvrđivanjem zahtjevnijih kriterija za dodjelu sredstava. Nadalje, navodi da će od sljedeće godine postupiti u skladu s procedurama propisanim Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te da je u pripremi izrada Pravilnika o financiranju programa i projekata udruga iz proračuna Općine, koji će u cijelosti biti usklađen sa spomenutom Uredbom i u kojem će biti definirani kriteriji i mjerila za dodjelu donacija.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - revizijom obavljenom za 2010., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na uređenje pitanje vlasništva za nefinancijsku imovinu financiranu proračunskim sredstvima prenesenim trgovačkom društvu u vlasništvu Općine do 2010., nije otklonjena u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za naknadu za razvoj na vodoopskrbnom području Općine, koja koncem 2016. iznose 298.700,00 kn; Također, nisu evidentirani rashodi, obveze i imovina u iznosu 95.825,00 kn koji se odnose na nabavu zemljišta; Evidencije o sudskim sporovima ne sadrže podatke o vrijednosti sporova; Rashodi u iznosu 256.327,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima; U Bilanci su dospjela potraživanja iskazana više za 189.999,00 kn, a dospjele obveze više za 3.329.067,00 kn od evidentiranih u poslovnim knjigama (točka 2. Nalaza)
 - dospjela potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine iznose 1.875.917,00 kn; Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su upućene opomene, a postupci naplate su pokrenuti za potraživanja u iznosu 387.432,00 kn; Većina dospjelih potraživanja nije obuhvaćena mjerama naplate (točka 4. Nalaza)
 - rashodi za tekuće donacije udrugama u sportu, kulturi, odgoju i obrazovanju te socijalnoj skrbi su ostvareni u iznosu 625.646,00 kn; Programima za financiranje javnih potreba u navedenim područjima, Općina nije utvrdila kriterije i mjerila za dodjelu donacija udrugama. (točka 5. Nalaza)
4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 3 593 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeni su upravni odjeli za opće poslove, upravljanje općinskom imovinom i društvene djelatnosti, za proračun, financije, gospodarstvo i pripremu projekata za EU fondove te upravni odjel za komunalne djelatnosti, infrastrukturu, gospodarenje prostorom i zaštitu okoliša u kojima je 14 zaposlenika. Zakonski predstavnik je načelnik Ante Šeparović. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.079.169,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 10.418.430,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2016. iznosi 660.739,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 165.274,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 826.013,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 5.832.741,00 kn ili 52,7 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.818.446,00 kn ili 25,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 4.501.779,00 kn i čine 40,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Ukupna potraživanja koncem 2016. iznose 3.071.824,00 kn. U odnosu na potraživanja početkom godine veća su za 275.493,00 kn ili 9,9 %. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 1.875.917,00 kn. Ukupne obveze koncem 2016. iznose 4.676.582,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 861.102,00 kn ili 15,5 %. Dospjele obveze iznose 1.347.515,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, socijalnu skrb, kulturu, sport, vatrogastvo i druge poslove iz samoupravnog djelokruga Općine. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 2.878.897,00 kn ili 27,6 %, ostale rashode u iznosu 2.269.494,00 kn ili 21,8 %, rashode za zaposlene u iznosu 1.543.263,00 kn ili 14,8 %, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.390.711,00 kn ili 13,3 % i pomoći u iznosu 1.075.168,00 kn ili 10,4 %. Donesen je plan nabave za 2016. i objavljen na mrežnim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 1.038.692,00 kn. Vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost u 2016. iznosila je 1.312.519,00 kn i odnosi se na nabavu za procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove (bagatelnu nabavu). Općina vodi evidenciju postupaka nabave te je objavljuje na svojim mrežnim stranicama. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2010., računovodstveno poslovanje, naplatu potraživanja te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.