



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA MARČANA

Pazin, rujan 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	10
	Nalaz za 2013.	12
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/14-02/68
URBROJ: 613-20-14-6

Pazin, 4. rujna 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE MARČANA ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 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 Marčana (dalje u tekstu: Općina) za 2013.

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

Postupci revizije su provedeni od 28. travnja do 4. rujna 2014.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 - Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Općina obuhvaća 22 naselja s ukupno 4 253 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13), 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 unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2012. i 2013. u općinskoj upravi je bilo osam zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika (predškolska ustanova) u kojem je koncem godine bilo deset zaposlenika. U proračunu se iz decentraliziranih sredstava sufinancira rad Javne vatrogasne postrojbe Grada Pule, čija je Općina suosnivač s udjelom 4,6 %. Vlasnik je poslovnih udjela u sedam trgovačkih društava, od kojih u društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti ima 100,0 % udjel, društvu za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode 7,0 % udjel, a u svakom od preostalih pet društava ima manje od 3,0 % udjela u temeljnom kapitalu. Donesen je Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu općinske uprave, Pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, Poslovnik općinskog vijeća te drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Marijan Kostešić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 20.645.194,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013. prihodi su planirani u iznosu 15.778.158,00 kn, što je za 4.867.036,00 kn ili 23,6 % manje od planiranih proračunom, rashodi su planirani u iznosu 15.375.264,00 kn, što je za 5.269.930,00 kn ili 25,5 % manje od planiranih proračunom. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 402.894,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2014. u iznosu 16.002.700,00 kn te za 2015. u iznosu 15.390.200,00 kn. Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju i sanaciju prometnica u iznosu 2.050.000,00 kn i otkup zemljišta u iznosu 1.951.360,00 kn od čega 2.715.000,00 kn u 2013., 643.180,00 kn u 2014. i 643.180,00 kn u 2015.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 14.397.588,00 kn, što je za 944.611,00 kn ili 7,0 % više od ostvarenih prihoda prethodne godine. Prihodi za 2013. su ostvareni za 1.380.570,00 kn ili 8,8 % manje od planiranih. Financijski izvještaji ne sadrže vlastite prihode proračunskog korisnika, nego se u skladu s odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Općine za 2013. uplaćuju na račun proračunskog korisnika.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	7.798.606,00	7.867.847,00	100,9
2.	Pomoći	461.983,00	486.407,00	105,3
3.	Prihodi od imovine	842.021,00	1.047.924,00	124,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.264.309,00	3.795.785,00	89,0
5.	Prihodi od donacija	0,00	392.747,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	86.058,00	806.878,00	937,6
Ukupno		13.452.977,00	14.397.588,00	107,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.867.847,00 kn ili 54,6 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.795.785,00 kn ili 26,4 %. Svi drugi prihodi iznose 2.733.956,00 kn ili 19,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, spomeničke rente, naknade za koncesije, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine, boravišne pristojbe, vodnog doprinosa, šumskog doprinosa, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, naknade za priključke, naknade za dodjelu grobnih mjesta, donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 5.884.834,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,9 %. Sredstva su utrošena za propisane namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 7.867.847,00 kn sadržan je porez i pririz na dohodak, te prihodi od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (Javne vatrogasne postrojbe za koju je nositelj financiranja grad Pula, a Općina ima udjel 4,59 %) u iznosu 5.777.464,00 kn, porez na promet nekretnina 1.262.866,00 kn i općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv) 827.517,00 kn. Odlukom o porezima Općine uveden je pririz porezu na dohodak po stopi od 5,0 %.

Poslove utvrđivanja i naplate propisanih poreza obavlja Odsjek za utvrđivanje i naplatu poreza i vlastitih prihoda Upravnog odjela za proračun i financije Istarske županije (dalje u tekstu: Županija).

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 486.407,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 386.407,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 100.000,00 kn. Tekuće pomoći doznačene su iz proračuna grada Pule u iznosu 294.679,00 kn za decentralizirane funkcije Javne vatrogasne postrojbe, iz županijskog proračuna za troškove izbora u iznosu 49.378,00 kn, obilježavanje djela književnika u iznosu 30.000,00 kn i podmirenje troškova ogrijeva u iznosu 12.350,00 kn.

Kapitalne pomoći doznačene su iz Državnog proračuna u iznosu 100.000,00 kn za uređenje crkve.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.047.924,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 205.903,00 kn ili 24,5 %. Povećanje prihoda nastalo je radi ostvarenja prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Na prihode od nefinancijske imovine se odnosi 1.040.880,00 kn ili 99,3 %, a vrijednosno značajniji su prihodi od zakupa poslovnog prostora u iznosu 553.025,00 kn i prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 291.434,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 3.795.785,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 2.770.844,00 kn, komunalne naknade u iznosu 765.921,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 72.850,00 kn i naknade za dodjelu grobnog mjesta u iznosu 46.610,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 806.878,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 720.820,00 kn ili 837,6 %. Odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 804.500,00 kn i prihode od obročne prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.378,00 kn. Prodaja nefinancijske imovine obavljena je u skladu s općinskom odlukom o uvjetima i postupku natječaja za prodaju nekretnina, osnivanje prava građenja i davanje u zakup građevinskog zemljišta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 14.149.979,00 kn, što je za 606.339,00 kn ili 4,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 1.225.285,00 kn ili 8,0 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.029.317,00	2.018.913,00	99,5
2.	Materijalni rashodi	3.330.917,00	3.492.621,00	104,9
3.	Financijski rashodi	39.442,00	74.897,00	189,9
4.	Subvencije	232.642,00	162.711,00	69,9
5.	Pomoći	1.082.806,00	1.105.549,00	102,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	635.873,00	692.756,00	108,9
7.	Ostali rashodi	2.658.885,00	2.649.415,00	99,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.533.758,00	3.953.117,00	111,9
	Ukupno	13.543.640,00	14.149.979,00	104,5
	Višak prihoda	0,00	247.609,00	-
	Manjak prihoda	90.663,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.953.117,00 kn ili 27,9 %, materijalni rashodi u iznosu 3.492.621,00 kn ili 24,7 %, ostali rashodi u iznosu 2.649.415,00 ili 18,7 % i rashodi za zaposlene u iznosu 2.018.913,00 kn ili 14,3 %. Preostali rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima) iznose 2.035.913,00 kn ili 14,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.018.913,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene kod proračunskih korisnika u iznosu 893.228,00 kn i u Općini u iznosu 1.125.685,00 kn, od čega se na plaće odnosi 938.661,00 kn, doprinose na plaće 142.676,00 kn i druge rashode za zaposlene 44.348,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.492.621,00 kn. Odnose se na usluge u iznosu 1.989.002,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 840.111,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 541.606,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 121.902,00 kn. U okviru materijalnih rashoda značajniji dio proračunskih sredstava je utrošen za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.310.678,00 kn i intelektualne i osobne usluge u iznosu 546.289,00 kn. Rashodi za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela ostvareni su u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 262.753,00 kn, a odnose se na naknade za izbore za općinsko vijeće i načelnika u iznosu 168.878,00 kn i naknade članovima predstavničkih tijela u iznosu 93.875,00 kn. Općinskom odlukom o naknadama troškova vijećnicima, te članovima radnih tijela koje imenuje općinsko vijeće i načelnik, naknade su utvrđene u mjesečnim bruto iznosima i to predsjedniku vijeća 760,00 kn, potpredsjedniku vijeća 380,00 kn i članovima vijeća 190,00 kn. Također, predsjedniku vijeća je utvrđena naknada troškova od 418,00 kn bruto za svako predsjedanje sjednicom, a potpredsjedniku vijeća i članovima vijeća u iznosu 351,00 kn bruto za prisustvovanje sjednici. U skladu s odredbama navedene Odluke, za svako prisustvovanje sjednici članovi radnih tijela imaju pravo na naknadu troškova u bruto iznosu 323,00 kn, a predsjednik radnih tijela u bruto iznosu 380,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 74.897,00 kn. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 24.868,00 kn, povrat komunalnog doprinosa u iznosu 20.696,00 kn, donacije u iznosu 14.938,00 kn, isplatu općinske nagrade u iznosu 5.478,00 kn te i ostale financijske rashode u iznosu 8.917,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 162.711,00 kn na temelju ugovora s društvima za obavljene usluge prijevoza.

Pomoći su ostvarene u iznosu 1.105.549,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na tekuće pomoći Javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 613.276,00 kn, školama u iznosu 267.683,00 kn i Područnoj vatrogasnoj zajednici u iznosu 170.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 692.756,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na sufinanciranje cijene prehrane učenika i smještaja djece u predškolskim ustanovama u iznosu 281.667,00 kn, stipendije u iznosu 165.480,00 kn, te sufinanciranje cijene prijevoza učenika u iznosu 69.737,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 2.649.415,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 2.549.398,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 100.017,00. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na tekuće donacije prema programu javnih potreba u predškolskom odgoju u iznosu 1.100.000,00 kn, sportu u iznosu 624.068,00 kn, kulturi u iznosu 349.446,00 kn i socijalnoj skrbi u iznosu 121.914,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 100.017,00 kn su doznačene trgovačkom društvu za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode u suvlasništvu Općine (Općina ima 7,0 % udjela u temeljnom kapitalu) na temelju ugovora o financiranju izgradnje i rekonstrukcije vodovodne mreže.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.953.117,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 419.359,00 ili 11,9 %. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za izgradnju i sanaciju prometnih površina u iznosu 2.581.951,00 kn, nabavu zemljišta od fizičkih osoba za izgradnju ili proširenje prometnica u iznosu 495.222,00 kn, rekonstrukciju kapelice i groblja u iznosu 229.287,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 180.448,00 kn, izgradnju polivalentnog igrališta u iznosu 171.262,00 kn i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 71.603,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 247.609,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 402.894,00 kn (od čega se 90.663,00 kn odnosi na 2012., a 312.231,00 kn na manjak iz ranijih godina) čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 155.285,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 63.576.540,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	47.268.916,00	48.684.606,00	103,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	5.725.055,00	5.357.243,00	93,6
1.2.	Građevinski objekti	40.962.045,00	43.007.711,00	105,0
1.3.	Postrojenja i oprema	185.038,00	187.813,00	101,5
1.4.	Prijevozna sredstva	26.504,00	21.114,00	79,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	324.554,00	69.354,00	21,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	45.720,00	41.371,00	90,5
2.	Financijska imovina	13.927.723,00	14.891.934,00	106,9
2.1.	Novčana sredstva	517.963,00	635.235,00	122,6
2.2.	Druga potraživanja	38.180,00	7.505,00	19,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	7.816.847,00	7.816.847,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.886.024,00	5.769.335,00	118,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	50.076,00	116.711,00	233,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	618.633,00	546.301,00	88,3
Ukupno imovina		61.196.639,00	63.576.540,00	103,9
3.	Obveze	1.602.081,00	1.428.372,00	89,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	687.897,00	896.312,00	130,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	914.184,00	532.060,00	58,2
4.	Vlastiti izvori	59.594.558,00	62.148.168,00	104,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		61.196.639,00	63.576.540,00	103,9

Općina je započela izradu registara imovine u svom vlasništvu.

Vrijednost zemljišta u iznosu 5.357.243,00 kn se odnosi na građevinsko zemljište u iznosu 5.007.329,00 kn, zemljište na kojem se nalaze arheološka nalazišta u iznosu 254.600,00 kn i ostalo zemljište u iznosu 95.314,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 43.007.711,00 kn, a odnosi se na nerazvrstane ceste i cestovne objekte u iznosu 17.749.872,00 kn, poslovne objekte u iznosu 11.640.613,00 kn i ostale građevinske objekte u iznosu 13.617.226,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost građevinskih objekata je veća za 2.045.666,00 kn najvećim dijelom zbog ulaganja u sanaciju i modernizaciju prometnih površina s izgradnjom fekalne i oborinske kanalizacije, rekonstrukciju kapelice i groblja i izgradnju javne rasvjete. Smanjenje se odnosi na obračun ispravka vrijednosti građevinskih objekata.

U okviru ostalih građevinskih objekata evidentirane su komunalne vodne građevine (pročistač otpadnih voda i vodovodna mreža) u vrijednosti 7.226.065,00 kn. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), jedinice lokalne samouprave su dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu navedenog 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 je gradonačelnik, odnosno načelnik općine. U prosincu 2013. općinsko vijeće je donijelo zaključak o načinu usklađenja djelatnosti javne odvodnje s propisima o vodama u kojim je navedeno da će Općina prenijeti vlasništvo nad sustavom javne odvodnje na novog isporučitelja.

Na sjednici općinskog vijeća 2. srpnja 2014. donesena je odluka o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama za javnu odvodnju na društvo za obavljanje djelatnosti javne odvodnje, te odluka o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama za javnu vodoopskrbu na društvo za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode.

Pravni status nerazvrstanih cesta je utvrđen odredbama članka 101. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11), prema kojima su nerazvrstane ceste javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Općina je u ožujku 2012. donijela odluku o nerazvrstanim cestama, kojom je uredila upravljanje, održavanje i građenje nerazvrstanih cesta na svom području. Općina vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama na svom području na način da u bazu unosi dionicu nerazvrstane ceste i njenu ukupnu duljinu, kao i duljinu asfaltiranog i neasfaltiranog dijela nerazvrstane ceste, ali ne sadrži opis nerazvrstane ceste, površinu ceste, te broj katastarske čestice i naziv katastarske općine u kojoj je cesta izgrađena, te nije ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija nerazvrstanih cesta.

Tijekom 2013. Općina je nastavila sa ustrojavanjem jedinstvene baze podataka o nerazvrstanim cestama koja bi, prema obrazloženju Općine, trebala biti dovršena do donošenja Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2015.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 69.354,00 kn, a odnosi se na ulaganja u izradu parcelacijskog elaborata za prometnice u iznosu 55.965,00 kn i na vodni doprinos za granju poslovne zgrade u iznosu 13.389,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada je iznosila 324.554,00 kn, manja je za 255.200,00 kn ili 78,6 %. Razlika u odnosu na stanje prethodne godine, rezultat je ulaganja u izgradnju polivalentnog igrališta u vrijednosti 174.456,00 kn i prijenosa građevinskih objekata u uporabu, od kojih je vrijednosno najznačajnije polivalentno igralište u vrijednosti 334.079,00 kn.

Vrijednost financijske imovine iznosi 14.891.934,00 kn, a odnosi se na vrijednost dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava u djelomičnom i potpunom vlasništvu Općine 7.816.847,00 kn, potraživanja u iznosu 5.893.551,00 kn, novčanih sredstava u iznosu 635.235,00 kn, te nedospjele naplate prihoda u iznosu 546.301,00 kn.

Od ukupnih potraživanja Općine, dospjela potraživanja iznose 5.446.047,00 kn ili 92,4 %, a vrijednosno značajnija su za komunalnu naknadu u iznosu 2.926.939,00 kn, porez na neizgrađeno građevinsko zemljište u iznosu 732.283,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 656.054,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 235.364,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja Općine veća su za 919.271,00 kn ili 18,5 %. Do vremena obavljanja revizije (konac svibnja 2014.), naplaćena su potraživanja u iznosu 390.889,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava iskazana je u iznosu 7.816.847,00 kn i cijelosti se odnosi na udjele u glavnici sedam trgovačkih društava u javnom sektoru.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani u iznosu 546.301,00 kn se odnose na nedospjele obveze Općine za nabavu nefinancijske imovine (zemljište) u iznosu 506.132,00 kn, za vanjske usluge u svezi realizacije IPARD programa u iznosu 27.669,00 kn i izradu plana zaštite i spašavanja u iznosu 12.500,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2013. obveze su iskazane u iznosu 1.428.372,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 173.709,00 kn ili 10,8 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 896.312,00 kn i obaveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 532.060,00 kn. Koncem 2013. dospjele kratkoročne obveze iznose 882.071,00 kn, a nedospjele 546.301,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije (konac svibnja 2014.) podmireno 873.935,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. U postupku revizije su provjerene 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni i ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje nedospjelih obveza za kupnju zemljišta u poslovnim knjigama, objavljivanje obavijesti o zaključenju ugovora u elektroničnom oglasniku javne nabave, postupak nabave započeti ako su sredstva planirana u proračunu, financijskom planu ili su osigurana na drugi način, te postupke nabave provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- nedospjele obveze za kupnju zemljišta su evidentirane u poslovnim knjigama Općine
- obavijesti o zaključenim ugovorima objavljene su u elektroničkom oglasniku javne nabave
- postupak javne nabave proveden je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- postupci nabave su provedeni iako sredstva nisu osigurana u proračunu. U svibnju 2013. proveden je postupak nabave za ustupanje radova na sanaciji i modernizaciji prometnih površina na području Općine za 2013. S odabranim je ponuditeljem zaključen ugovor za radove u vrijednosti 467.740,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i rokom dovršetka radova do konca studenoga 2013.; Zbog neostvarivanja prihoda (komunalnog doprinosa) očekivanom dinamikom i nemogućnosti plaćanja, radovi nisu započeli u 2013., te je zaključen dodatak ugovoru kojim se navedeni radovi planiraju izvesti u 2014.

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

Nalaz za 2013.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obveznik primjene proračunskog računovodstva, te je u obvezi voditi poslovne knjige prema propisima za proračun i proračunske korisnike.

Početkom 2013. započeli su radovi na sanaciji i modernizaciji prometnih površina ugovoreni u vrijednosti 2.491.771,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radovi do konca 2013. nisu dovršeni, a u poslovnim knjigama evidentirani su na računima ulaganja u građevinske objekte u vrijednosti 2.147.652,00 kn i na navedenu imovinu obračunan je ispravak vrijednosti iako investicija nije dovršena. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 29. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), kojom je propisano da se na skupini računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i puštanja u uporabu, nefinancijsku imovinu potrebno je evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana i iskazati po vrstama, te obaviti ispravak vrijednosti navedene imovine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati ulaganja u nefinancijsku imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju predlaže donijeti procedure kojima se regulira postupak prijenosa imovine u uporabu (dostavljanje zapisnika o primopredaji, uporabne dozvole, odluke o prijenosu imovine u uporabu, rokovi i odgovorne osobe).

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su ulaganja u građevinske objekte u vrijednosti 2.147.652,00 kn izvršena do konca srpnja 2013., a u 2014. izvršeni su radovi u vrijednosti 46.491,00 kn kada je izvršena i primopredaja radova, te prihvaća prijedlog o donošenju procedura kojima se regulira postupak prijenosa imovine u uporabu.*

2. Potraživanja

2.1. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 5.893.551,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 5.446.047,00 kn, a nedospjela 447.504,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 2.926.939,00 kn, porez na neizgrađeno građevinsko zemljište u iznosu 732.283,00 kn (ukinut na temelju odluke Ustavnog suda iz 2007.), komunalni doprinos u iznosu 656.054,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 235.364,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2012., potraživanja su veća za 919.271,00 kn ili 18,5 %. Potraživanja od općinskih poreza naplaćuje Županija na temelju zaključenog ugovora, a ostala potraživanja naplaćuje Općina.

Do vremena obavljanja revizije (konac svibnja 2014.), potraživanja su naplaćena u iznosu 390.889,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza u iznosu 114.870,00 kn pokrenuti su postupci prisilne naplate putem izdanih 84 rješenja o ovrsi. U 2013. je na temelju pokrenutih ovršnih postupaka u tekućoj i ranijim godinama naplaćeno 107.820,00 kn. Nadalje, upućene su opomene za potraživanja u iznosu 215.037,00 kn na temelju kojih je tijekom 2013. naplaćeno 132.127,00 kn.

Dospjela potraživanja s rokom dospijeca preko jedne godine iznose 3.181.033,00 kn ili 58,4 %. Vrijednosno najznačajnije dospjelo potraživanje odnosi se na potraživanje za komunalnu naknadu u iznosu 2.365.494,00 kn za razdoblje od 2009. do 2013., čija je naplata unatoč poduzetim mjerama (ovršni postupak, predstečajna nagodba) otežana zbog financijskog stanja trgovačkog društva. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i zakupa u iznosu 1.145.096,00 kn tijekom 2013. nisu poduzimane mjere naplate. Tijekom 2014. upućene su opomene za potraživanja u iznosu 489.042,00 kn. Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne 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.

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

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su donošenjem Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, poslovi u svezi obračuna i naplate naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada preneseni u nadležnost lokalne samouprave. U 2013. zaprimljena su i riješena 304 predmeta, dok su u 2012. zaprimljena 53. Također je broj predmeta vezano za komunalni doprinos povećan s 99 u 2012. na 213 predmeta u 2013. Povećanje opsega poslova uz isti broj službenika imalo je za posljedicu nepoduzimanje mjera prisilne naplate prema dužnicima. Općina navodi da će poduzeti mjere, te osigurati preduvjete za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 14.149.979,00 kn, što je za 606.339,00 kn ili 4,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.953.117,00 kn ili 27,9 %, materijalni rashodi u iznosu 3.492.621,00 kn ili 24,7 %, ostali rashodi u iznosu 2.649.415,00 ili 18,7 % i rashodi za zaposlene u iznosu 2.018.913,00 kn ili 14,3 %. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 247.609,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 402.894,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 155.285,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda, ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.310.678,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta, groblja, javnih površina, održavanje i utrošak električne energije za javnu rasvjetu, odlaganje komunalnog otpada i veterinarsko - higijeničarski poslovi). U skladu s odredbama 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 94/13) donesena je odluka o komunalnim djelatnostima kojom su utvrđeni uvjeti i način obavljanja komunalnih djelatnosti kao i uvjeti i mjerila, odnosno način povjeravanja obavljanja pojedinih komunalnih djelatnosti. Za usluge opskrbe električnom energijom za javnu rasvjetu za koje su rashodi ostvareni u iznosu 285.593,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, Općina nije provela prikupljanje ponuda niti javni natječaj.

U okviru ostalih rashoda, ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 2.549.398,00 kn. Vrijednosno značajnije su doznačene za predškolski odgoj u iznosu 1.100.000,00 kn, sportskim udrugama u iznosu 624.068,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 349.446,00 kn i socijalnoj skrbi u iznosu 121.914,00 kn. Općina je u rujnu 2012. objavila poziv u dnevnom tisku za dostavu prijedloga programa za financiranje iz proračuna. Programe javnih potreba u socijalnoj skrbi, predškolskom odgoju, školstvu, kulturi, sportu, te udrugama građana, javnim ustanovama i drugim pravnim osobama donijelo je općinsko vijeće. S korisnicima sredstava zaključeni su ugovori o međusobnim pravima i obvezama vezano uz korištenje sredstava proračuna. Korisnici sredstava dostavili su izvješća o utrošku. Općina je na internetskim stranicama objavila podatke o dodijeljenim novčanim sredstvima, pomoćima i donacijama. Za dodijeljene tekuće donacije u području sporta i kulture u iznosu 973.514,00 kn, Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava, niti su ovi elementi sadržani u pozivu za dostavu programa.

Koncem 2012. proveden je otvoreni postupak nabave za radove na sanaciji i modernizaciji prometnih površina (za 2012. i 2013.) i izgradnji oborinske i fekalne kanalizacije. S odabranim izvođačem radova zaključen je ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 2.491.771,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i rokom izvođenja radova do konca lipnja 2013. Okončana situacija ispostavljena je u travnju 2014. po kojoj ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 2.491.771,00 kn. U travnju 2014., nadzorni inženjer je sastavio završno izvješće o građenju fekalne i oborinske kanalizacije i izvođenju radova na sanaciji i modernizaciju prometnih površina na području Općine. U izvješću je navedeno da su prema građevinskom dnevniku radovi na sanaciji i modernizaciji prometnica započeli u siječnju 2013., danom uvođenja izvođača u posao, a na izgradnji fekalne i oborinske kanalizacije u veljači 2013. Prva privremena situacija ispostavljena je koncem prosinca 2012. u vrijednosti 297.627,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, prije uvođenja izvođača u posao odnosno prije započinjanja ugovorenih radova, što nije u skladu s odredbama zaključenog ugovora kojim je utvrđeno da se privremene situacije ispostavljaju mjesečno na temelju stvarno izvedenih radova u tijeku mjeseca na koji se odnose. Nadalje, prema građevinskom dnevniku ugovoreni radovi su završeni u svibnju 2014. odnosno jedanaest mjeseci nakon ugovorenog roka. U završnom izvješću nadzornog inženjera nije naveden razlog kašnjenja radova.

Državni ured za reviziju nalaže odabir opskrbljivača električnom energijom za javnu rasvjetu obaviti putem prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Nadalje, nalaže utvrditi uvjete i kriterije za dodjeljivanje donacija u području sporta i kulture, te kontrolu namjenskog korištenja sredstava. Također, kod priznavanja obračuna izvedenih radova nalaže pridržavati se uvjeta ugovorenih ugovorom o gradnji, te poduzimanje aktivnosti kako bi se radovi izveli u ugovorenim rokovima, a u slučaju prekoračenja ugovorenog roka pribaviti obrazloženje nadzornog inženjera.

- 3.2. *Općina u očitovanju navodi da su troškovi opskrbe električnom energijom za javnu rasvjetu podmireni na temelju Ugovora o opskrbi električnom energijom povlaštenog kupca iz rujna 2012. Nadalje, Općina navodi mišljenje da je električna energija roba na tržištu i da se njezina nabava provodi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te je u 2014. proveden postupak nabave za opskrbu električnom energijom s primjenom od kolovoza 2014.*

Vežano uz propisivanje uvjeta, kriterija i procedura za dodjelu donacija, Općina navodi da prema odredbama Zakona o sportu programe javnih potreba predlaže sportska zajednica koja bi trebala i raspolagati sredstvima koja joj prenese jedinica lokalne samouprave. Također izvješćuje jedinicu lokalne samouprave o utrošku sredstava. Na području Općine nije osnovana sportska zajednica stoga prijedlog programa javnih potreba predlaže općinski načelnik nakon provedenog postupka prikupljanja prijedloga programa. Isto tako, prema odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, jedinice lokalne samouprave donose programe javnih potreba u kulturi, te za njihovo provođenje osiguravaju sredstva u proračunu. Općina je u rujnu 2012. objavila javni poziv za dostavu prijedloga programa. U pozivu je naznačeno da prijedlozi programa moraju biti izrađeni u skladu s Uputama za izradu proračuna i financijskih planova za 2013. i projekcija za 2014. i 2015. Načelnik je uzimajući u obzir dostavljene prijedloge programa predložio, a općinsko vijeće je donijelo programe javnih potreba. Najveći dio sredstava koji se odnosi na financiranje udruga u sportu i kulturi odnosi se na sredstva za financiranje redovne djelatnosti koje gotovo i ne bi mogle djelovati i ostvarivati bilo kakve programe bez financiranja iz proračuna Općine.

Općina u očitovanju navodi da dinamiku započinjanja i izvođenja radova na sanaciji i modernizaciji prometnih površina na pojedinim lokacijama utvrđuje Općina, te da se radovi na sanaciji i modernizaciji prometnih površina po prvoj privremenoj situaciji odnose na manje radove koji su započeli u 2012., a količinu i kvalitetu izvedenih radova potvrdili su svojim potpisom izvoditelj, naručitelj i nadzorni inženjer. Nadalje, Općina obrazlaže da izvoditelj radova formalno nije bio uveden u posao već je to učinjeno prije započinjanja radova na izgradnji oborinske odvodnje i sanitarne kanalizacije u siječnju 2013. Također Općina obrazlaže da je ugovoreni krajnji rok dovršetka radova na sanaciji i modernizaciji prometnih površina bio lipanj 2013., a radovi u vrijednosti 2.445.279,00 kn izvedeni su do konca srpnja 2013., dok su radovi u vrijednosti 46.491,00 kn izvedeni u 2014. Prema obrazloženju Općine, za kašnjenje u izvođenju radova nije kriv izvoditelj radova, te ne postoji obrazloženje nadzornog inženjera već je do prekida u izvođenju radova došlo kako bi Općina podmirila svoje obveze prema izvoditelju i kako se u 2013. ne bi probili okviri očekivanih prihoda iz kojih se financiraju radovi na javnim površinama i nerazvrstanim cestama.

Vežano uz ponovljenu nepravilnost koja se odnosi na ugovaranje radova za koje nisu osigurana sredstva u proračunu, Općina navodi da su radovi prema procijenjenoj vrijednosti nabave bili u okviru vrijednosti radova planiranih programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općine za 2013. i proračuna Općine za 2013.

Obrazlaže da provedba postupka javne nabave, ugovaranje radova i uvođenje izvođača u posao zahtijevaju određeno vrijeme pa se ti postupci pokreću i prije nego što postoji nužnost započinjanja radova odnosno i prije nego što su potrebna sredstva na žiro računu. Također navodi da su prihodi od komunalnog doprinosa skloni oscilacijama i ovise o čitavom nizu faktora na koje se teško može utjecati.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Općina je donijela plan nabave za 2013. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 6.734.400,00 kn. Procijenjena vrijednost planiranih javnih nabava iznosi 4.936.000,00 kn od kojih je vrijednosno značajnija rekonstrukcija nerazvrstanih cesta prema IPARD programu vrijednosti 3.000.000,00 kn i nabava električne energije procijenjene vrijednosti 1.056.000,00 kn, koje u 2013. nisu realizirane. Nabave procijenjene pojedinačne vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn, planirane su u vrijednosti 1.798.400,00 kn.

Prema izvještaju o zaključenim ugovorima, u 2013. je proveden otvoreni postupak javne nabave za izvođenje radova u vrijednosti 467.740,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn odnosno 200.000,00 kn i 500.000,00 kn (od prosinca 2013.), obavljene su u ukupnom iznosu 3.577.191,00 kn, od čega se na nabavu roba odnosi 922.525,00 kn, usluga 1.422.577,00 kn i radova 1.232.089,00 kn. Tijekom 2013. nije bilo poništenih postupaka javne nabave odlukom čelnika niti odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave.

Općina je sastavila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i ažurirala podatke iz registra. Plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnoj stranici Općine, ali na mrežnim stranicama središnjeg tijela državne uprave na kojem je objavljen popis poveznica na plan nabave i registre ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma svih javnih naručitelja, nema poveznice s internetskim stranicama Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. i 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), kojima je propisano da je javni naručitelj dužan središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave dostaviti podatke o internetskim stranicama na kojima je objavljen plan nabave, kao i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, te im dostaviti sve kasnije izmjene tih podataka. Na temelju dobivenih podataka, Središnje tijelo državne uprave nadležno za sustav javne nabave objedinjuje na svojim internetskim stranicama popis poveznica internetskih stranica na kojima su dostupni planovi nabave svih javnih naručitelja i registri ugovora i okvirni sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti podatke o internetskim stranicama, na kojima je objavljen plan nabave kao i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12 i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je 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 2006. utvrđena nepravilnost koja se odnosi na osiguranje sredstava u proračunu za izvođenje ugovorenih radova je ponovljena i u 2013.
 - Početkom 2013. započeli su radovi na sanaciji i modernizaciji prometnih površina ugovorene vrijednosti 2.491.771,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radovi do konca 2013. nisu dovršeni, a u poslovnim knjigama evidentirani su na računima ulaganja u građevinske objekte u vrijednosti 2.147.652,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i na navedenu imovinu obračunan je ispravak vrijednosti iako investicija nije dovršena. (točka 1. Nalaza)
 - Na koncu 2013. dospjela potraživanja su iznosila 5.446.047,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i zakupa u iznosu 1.145.096,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 1.310.678,00 kn. Odabir opskrbljivača električnom energijom za javnu rasvjetu u iznosu 285.593,00 kn s porezom na dodanu vrijednost odabran je izravnim ugovaranjem. Za dodijeljene tekuće donacije u području sporta i kulture u iznosu 973.514,00 kn Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava. Prigodom izvođenja radova na sanaciji i modernizaciji prometnih površina za 2012. i 2013. u vrijednosti 2.491.771,00 kn nije se pridržavalo odredbi zaključenog ugovora o građenju u dijelu koji se odnosi na obračun izvedenih radova prema stvarno izvedenim radovima, te poduzimanje aktivnosti kako bi se radovi izveli u ugovorenim rokovima. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 22 naselja s ukupno 4 253 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem radi osam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Marijan Kostešić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 14.397.588,00 kn, a rashodi u iznosu 14.149.979,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 247.609,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 402.894,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 155.285,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.867.847,00 kn ili 54,6 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.795.785,00 kn ili 26,4 %. Potraživanja su koncem godine iznosila 5.893.551,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 919.271,00 kn ili 18,5 %. Dospjela potraživanja iznose 5.446.047,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac svibnja 2014.), naplaćena su potraživanja u iznosu 390.889,00 kn. Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 1.428.372,00 kn. Dospjele kratkoročne obveze iznose 882.071,00 kn, a nedospjele 546.301,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije (konac svibnja 2014.) podmireno 873.935,00 kn. Tijekom 2013. kao i prethodnih godina Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, vatrogastvo, sport, kulturu i druge poslove. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.953.117,00 kn ili 27,9 %, materijalne rashode u iznosu 3.492.621,00 kn ili 24,7 %, ostale rashode u iznosu 2.649.415,00 ili 18,7 % i rashode za zaposlene u iznosu 2.018.913,00 kn ili 14,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Ponovljena nepravilnost koja se odnosi na osiguranje sredstava u proračunu za izvođenje ugovorenih radova, te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013. koje se odnose na računovodstveno poslovanje, poduzimanje mjera za pravodobnu naplatu prihoda te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.