



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BARBAN

Pazin, listopad 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2014.	10
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/15-02/60
URBROJ: 613-20-15-6

Pazin, 1. listopada 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BARBAN ZA 2014.

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

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

Postupci revizije provedeni su od 4. svibnja do 1. listopada 2015.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Općina obuhvaća 71 naselja s ukupno 2 721 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 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2014. bilo osam zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) s ukupno 12 zaposlenika. Suosnivač je (2,7 % udjela) Javne vatrogasne postrojbe, proračunskog korisnika Grada Pule. Ima udjele u temeljnom kapitalu u pet trgovačkih društava (komunalnom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti, društvu za prijevoz putnika, društvu za javnu vodoopskrbu, društvu za skupljanje, pročišćavanje i opskrbu vodom i vodo zaštitnom društvu) i to od 0,87 % do 2,0 %. Statut je u ožujku 2013. usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Prema Statutu, tijela Općine su općinsko vijeće i načelnik. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Denis Kontošić.

Planiranje

Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna te preraspodjela sredstava unutar pojedinih skupina rashoda. Proračunom su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 11.739.200,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014. su prihodi i primici planirani u iznosu 10.248.967,00 kn, što je za 1.490.233,00 kn ili 12,7 % manje od planiranih proračunom, a rashodi u iznosu 10.994.923,00 kn, što je za 744.277,00 kn ili 6,3 % manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. prema spomenutim projekcijama za 2015. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 9.984.600,00 kn, a za 2016. u iznosu 9.711.500,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije, tekuće donacije i tekuće pomoći od 2014. do 2016. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja.

Izmjenama i dopunama plana razvojnih programa vrijednosno značajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.220.000,00 kn i izgradnju poduzetničke zone u iznosu 900.000,00 kn, od čega vrijednosno najznačajniji dio u iznosu 1.570.000,00 kn u 2015.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanim rokovima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014. ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.175.150,00 kn, što je za 679.474,00 kn ili 9,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2014. su ostvareni za 2.073.817,00 kn ili 20,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na planirane prihode i primitke se odnosi na primitke od financijske imovine i zaduživanja koji su ostvareni za 816.059,00 kn ili 34,7 % manje od planiranih.

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 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.664.866,00	4.470.467,00	95,8
2.	Pomoći	319.085,00	242.052,00	75,9
3.	Prihodi od imovine	611.511,00	496.079,00	81,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.552.823,00	1.207.778,00	77,8
5.	Prihodi od donacija	0,00	14.250,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	15.950,00	210.583,00	1 320,3
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	331.441,00	1.533.941,00	462,8
	Ukupno	7.495.676,00	8.175.150,00	109,1

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 4.470.467,00 kn ili 54,7 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.533.941,00 kn ili 18,8 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.207.778,00 kn ili 14,8 %. Svi drugi prihodi iznose 962.964,00 kn i čine 11,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na primitke od zaduživanja (u skupini primitaka od financijske imovine i zaduživanja) za 1.202.500,00 kn ili 362,8 % (zbog primljenog dugoročnog kredita), prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 194.633,00 kn ili 1 220,3 % (zbog manje ostvarenih prihoda od prodaje zemljišta), te smanjenje prihoda od upravnih od upravnih i administrativnih pristojbi za 345.045,00 kn ili 22,2 % (zbog manje ostvarenog komunalnog doprinosa), te prihoda od imovine za 115.432,00 kn ili 18,9 % (zbog manje ostvarenih prihoda od zakupa poslovnih prostora).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na tekuće pomoći iz proračuna i izravnavanja za decentralizirane funkcije vatrogastva, naknadu za koncesije, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, tekuće donacije trgovačkih društava, naknadu za dodjelu grobnog mjesta na trajno korištenje, prodaju nekretnina i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 3.068.621,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 37,5 %. Utrošeni su za propisane namjene.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 4.470.467,00 kn i odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 4.070.634,00 kn, porez na promet nekretnina 258.033,00 kn i općinske poreze (porez na tvrtku ili naziv 96.130,00 kn i porez na potrošnju 45.670,00 kn) u iznosu 141.800,00 kn. Prirez porezu na dohodak je uveden po stopi od 5,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate propisanih općinskih poreza obavlja nadležni odjel u Istarskoj županiji.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 242.052,00 kn, a odnose se tekuće pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije vatrogastva, za koju je nositelj financiranja Grad Pula u iznosu 210.882,00 kn, tekuće pomoći Istarske županije u iznosu 22.850,00 kn, od čega je za smotru vina doznačeno 10.000,00 kn, općinski obrtnički sajam 10.000,00 kn i za podmirenje troškova grijanja korisnika u iznosu 2.850,00 kn. Iz grada Pula doznačene su tekuće pomoći u iznosu 7.000,00 kn za izradu spomen obilježja, te iz državnog proračuna za predškolski program u predškolskim ustanovama u iznosu 1.320,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 496.079,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 338.782,00 kn, naknade za koncesije na vodama za potrebe javne vodoopskrbe 122.891,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru 17.003,00 kn i najma stana u iznosu 10.000,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 1.207.778,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 584.343,00 kn, komunalnog doprinosa 364.860,00 kn, naknade za održavanje groblja 80.808,00 kn, dodjele grobnih mjesta na trajno korištenje 61.810,00 kn, naknade materijalnih troškova i oglašavanja 56.849,00 kn, boravišnu pristojbu 28.447,00 kn i vodni doprinos 13.449,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 14.250,00 kn i to od pravnih i fizičkih osoba (obrta) na području Općine za nabavu orgulja i podizanje spomen obilježja.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 210.583,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 194.633,00 kn ili 1 220,3 %. Odnose se na prodaju građevinskog zemljišta na temelju provedenih javnih natječaja, a ugovorena cijena građevinskog zemljišta određena je odlukama vijeća.

Primici od zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.533.941,00 kn, odnose se na dugoročno zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 1.402.030,00 kn i zaduživanja na temelju okvirnog kredita korištenjem dozvoljenog prekoračenja po računu u iznosu 131.911,00 kn.

Općina se u studenome 2014. zadužila na temelju prethodno dobivene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za financiranje rekonstrukcije nerazvrstanih ceste u iznosu 1.600.000,00 kn, uz godišnju kamatnu stopu 3,2 %, poček otplate kredita do konca svibnja 2016. i rokom otplate do konca svibnja 2017. Način isplate sredstava je ugovoren sukcesivno, prema zahtjevu naručitelja i izravno na žiro račun izvoditelja radova na temelju dokumentacije o obavljenim radovima. Kredit je iskorišten u iznosu 1.426.227,00 kn, od čega 1.402.030,00 kn u 2014., a 24.197,00 kn u 2015.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 9.540.275,00 kn, što je za 681.780,00 kn ili 6,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2014. su ostvareni za 1.454.648,00 kn ili 13,2 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.463.200,00	1.564.761,00	106,9
2.	Materijalni rashodi	2.725.432,00	2.859.543,00	104,9
3.	Financijski rashodi	67.679,00	107.664,00	159,1
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	16.493,00	287.099,00	1 740,7
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	299.197,00	204.824,00	68,5
6.	Ostali rashodi	1.384.351,00	718.546,00	51,9
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.265.703,00	3.797.838,00	89,0
	Ukupno	10.222.055,00	9.540.275,00	93,3
	Manjak prihoda i primitaka	2.726.379,00	1.365.125,00	50,1

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.797.838,00 kn ili 39,8 %, materijalni rashodi u iznosu 2.859.543,00 kn ili 30,0 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.564.761,00 kn ili 16,4 %. Svi drugi rashodi iznose 1.318.133,00 kn ili 13,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na povećanje materijalnih rashoda za 134.111,00 kn ili 4,9 % (zbog povećanja ostalih nespomenutih rashoda poslovanja), smanjenje tekućih donacija u okviru ostalih rashoda za 665.805,00 kn ili 48,1 % (zbog smanjenja ostvarenja tekućih donacija sportskim klubovima i udrugama), te smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 467.865,00 kn ili 11,0 % (zbog manje ostvarenih rashoda za izgradnju poduzetničke zone).

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.564.761,00 kn, od čega se na zaposlenike Općine odnosi 751.164,00 kn, a na zaposlenike proračunskog korisnika (dječjeg vrtića) 813.597,00 kn. Rashodi za zaposlenike Općine se odnose na rashode za plaće u iznosu 635.806,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 105.358,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 10.000,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.859.543,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.303.490,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 831.823,00 kn, rashode za materijal i energiju 608.867,00 kn, naknade troškova zaposlenima 92.875,00 kn i naknade troškova izvan radnog odnosa u iznosu 22.488,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 615.596,00 kn, a u okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za utrošak električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 525.604,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 287.099,00 kn. Odnose se na pomoći dane Javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 226.779,00 kn te sufinanciranje produženog boravka i asistenata u nastavi osnovne škole u iznosu 60.320,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 204.824,00 kn. Odnose se naknade građanima i kućanstvima (stipendije i školarine, pomoć socijalno ugroženom stanovništvu, naknade za novorođenu djecu, poklon pakete, sufinanciranje troškova obiteljima slabijeg imovinskog stanja, naknade za ogrjev i sufinanciranje troškova dječjeg vrtića) u iznosu 197.074,00 kn i sufinanciranje cijene prijevoza učenika u iznosu 7.750,00 kn. Ostvareni su na temelju programa javnih potreba u socijalnoj skrbi te odluka i zaključaka načelnika.

Ostali rashodi poslovanja su ostvareni u iznosu 718.546,00 kn. Odnose se na tekuće donacije sportskim klubovima u iznosu 225.894,00 kn, pomoći Javnoj vatrogasnoj postrojbi 210.882,00 kn, tekuće donacije udrugama 131.257,00 kn, Zavodu za hitnu medicinu Istarske županije 28.884,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Istarske županije i dobrovoljnim vatrogasnim društvima 23.092,00 kn, poljoprivrednoj udruzi Općine 14.000,00 kn, otvorenom učilištu za plaćanje tečaja maslinarstva 18.000,00 kn, predškolskoj ustanovi za sufinanciranje troškova dječjih jaslica 9.028,00 kn, sufinanciranje nabave orgulja 9.985,00 kn, političkim strankama 4.615,00 kn i Hrvatskom crvenom križu u iznosu 5.000,00 kn, Fondu za razvoj poljoprivrede i agroturizma 5.000,00 kn i ostale tekuće donacije u školstvu, gospodarstvu i socijalnoj skrbi u iznosu 32.909,00 kn. Donacije su dodijeljene na temelju programa javnih potreba za 2014. Političkim strankama su navedena sredstva doznačena za redovno financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.797.838,00 kn. Odnose se na izgradnju Poduzetničke zone 1.684.458,00 kn, rekonstrukciju nerazvrstanih cesta na području Općine financiranih iz sredstava predpristupnih fondova IPARD programa 1.473.217,00 kn, izgradnju javne rasvjete 264.600,00 kn, izgradnju i uređenje javnih površina 175.544,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima 120.701,00 kn, nabavu računala i ulaganja u računalne programe 24.352,00 kn, sufinanciranje nabave uredske opreme 24.385,00 kn, izradu spomen obilježja 18.000,00 kn i nabavu komunalne opreme za gospodarenje otpadom 12.581,00 kn.

Prijavom Općine Agenciji za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija) za dodjelu sredstava iz IPARD programa za Mjeru 301 „Poboljšanje i razvoj ruralne infrastrukture“, započeo je projekt rekonstrukcije nerazvrstanih cesta na području Općine. Vrijednost ugovorenih radova iznosi 229.336,- EUR ili 1.756.280,00 kn, a rok izgradnje je svibanj 2014. kada su radovi bili okončani. Prema okončanoj situaciji, izvoditelj radova je od ožujka do konca svibnja 2014. izveo radove u vrijednosti 183.469,- EUR, odnosno 1.402.030,00 kn.

Plaćanje je obavljeno iz dugoročnog kredita, dobivenog od poslovne banke izravno dobavljačima koji su obavljali radove na rekonstrukciji nerazvrstanih cesta (izvoditelj radova, usluge savjetovanja i tehničke pomoći u pripremi projekta i njegove prijave na natječaj). Do konca svibnja 2015. ukupno je plaćeno iz kredita 1.426.227,00 kn. Uporabne dozvole su izdane u ožujku 2015. Rok za podnošenje zahtjeva za isplatu sredstava je do konca rujna 2015.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.365.125,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine u iznosu 1.414.006,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.779.131,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 27.173.703,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	18.219.120,00	21.644.212,00	118,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	705.901,00	705.901,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	8.985.176,00	9.209.730,00	102,5
1.3.	Postrojenja i oprema	47.615,00	55.913,00	117,4
1.4.	Prijevozna sredstva	64.707,00	58.457,00	90,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	8.359.756,00	11.527.875,00	137,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	55.965,00	86.336,00	154,3
2.	Financijska imovina	5.474.009,00	5.529.491,00	101,0
2.1.	Ostala potraživanja	0,00	59,00	-
2.2.	Dionice i udjeli u glavnici	3.699.400,00	3.699.400,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.552.012,00	1.608.796,00	103,7
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	222.597,00	221.236,00	99,4
	Ukupno imovina	23.693.129,00	27.173.703,00	114,7
3.	Obveze	1.949.694,00	4.823.394,00	247,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.332.315,00	1.503.338,00	112,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	285.938,00	1.454.674,00	508,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	331.441,00	1.865.382,00	562,8
4.	Vlastiti izvori	21.743.435,00	22.350.309,00	102,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	23.693.129,00	27.173.703,00	114,7
	Izvanbilančni zapisi	137.316,00	84.547,00	61,6

Vrijednost nefinancijske imovine iznosi 21.644.212,00 kn, a odnosi se na vrijednost imovine u pripremi u iznosu 11.527.875,00 kn, ulaganja u građevinske objekte 4.922.904,00 kn, ceste i javne površine 2.284.053,00 kn, poslovne objekte 2.002.773,00 kn, zemljište 705.901,00 kn, prijevozna sredstva 58.457,00 kn, postrojenja i opremu 55.913,00 kn i ostalu nefinancijsku imovinu (umjetnička djela i ulaganja u računalne programe) u iznosu 86.336,00 kn.

Imovina u pripremi u vrijednosti 11.527.875,00 kn se odnosi na pripremne radove i izgradnju komunalne infrastrukture i asfaltiranje Poduzetničke zone u iznosu 8.637.398,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta na području Općine 1.432.905,00 kn, izgradnju vodovodne mreže 1.108.017,00 kn, ulaganja u vatrogasni dom 183.735,00 kn, izgradnja kanalizacijske mreže Poduzetničke zone 55.153,00 kn, nabavu posuda za prikupljanje otpada 13.256,00 kn i ostalu imovinu u pripremi u iznosu 97.411,00 kn.

Udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 3.699.400,00 kn, od čega u društvu za javnu vodoopskrbu 2.876.000,00 kn, komunalnom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti 693.800,00 kn, društvu za prijevoz putnika 101.000,00 kn, društvu za skupljanje, pročišćavanje i opskrbu vodom 17.400,00 kn i vodo zaštitnom društvu 11.200,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.608.855,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.608.796,00 kn i potraživanja za više plaćen porez i prirez na dohodak u iznosu 59,00 kn. U odnosu na početak godine veća su za 56.843,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.568.550,00 ili 97,5 %. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2015.) naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 476.553,00 kn.

Ukupne obveze koncem godine iznose 4.823.394,00 kn, što je za 2.873.700,00 kn ili 147,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja 1.503.338,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.454.674,00 kn i primljene kredite i zajmove u iznosu 1.865.382,00 kn (od čega se na obveze za dugoročni kredit odnosi 1.402.030,00 kn i prekoračenje na računu u iznosu 463.352,00 kn). Dospjele obveze iznose 2.510.536,00 kn (od čega se na obveze dospjele do 60 dana odnosi 492.714,00 kn ili 19,6 %, a preko 60 dana 2.017.822,00 kn ili 80,4 %), a nedospjele 2.312.858,00 kn. Do konca lipnja 2015. plaćene su obveze iz prethodne godine u iznosu 1.013.158,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 84.547,00 kn. Odnose se na suglasnost danu prethodnih godina Područnoj vatrogasnoj zajednici za zaduživanje kod poslovne banke za nabavu vatrogasnih vozila i opreme.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza 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. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2008. djelokrug i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008., planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode i obveze te javnu nabavu.

1. Izvršenje naloga revizije za 2008.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., 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 prihode, rashode i javnu nabavu.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi, a godišnji izvještaj o zaključenim ugovorima je dostavljen nadležnom tijelu.

Nalog u postupku izvršenja:

- Izvješća o izvršenju Programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture za 2014. podnesena su predstavničkom tijelu, ali nakon propisanog roka.

Nalozima prema kojima nije postupljeno:

- za pojedina potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate
- odluka o komunalnim djelatnostima je donesena ali nije usklađena s propisima o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na djelatnost dekoracije mjesta
- doneseni Program održavanja komunalne infrastrukture za 2014. ne sadrži opseg poslova održavanja, a pri povjeravanju pojedinih komunalnih djelatnosti nije se postupalo u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu
- za isplaćene novčane pomoći nisu utvrđeni kriteriji niti način ostvarivanja prava iz socijalne skrbi.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će poduzeti mjere radi ispunjenja naloga revizije iz 2008. Vezano uz naplatu potraživanja, navodi kako je pokretala postupke prisilne naplate za komunalnu naknadu. Obrazlaže kako se mjere prisilne naplate nisu poduzimale za zakup poslovnih prostora nego se dogovorima pokušavalo upozoravati poduzetnike i obrtnike da podmire svoja dugovanja s ciljem smanjenja pritiska na poslovne subjekte u nepovoljnom gospodarskom razdoblju kako bi se spriječilo napuštanje općinskih prostora. Navodi kako će u sljedećem razdoblju poduzimati mjere naplate za sva potraživanja. Vezano uz neusklađenost odluke o komunalnim djelatnostima, Općina obrazlaže da je došlo do propusta kod donošenja navedene Odluke, te će istu uskladiti sa zakonskim odredbama. Također obrazlaže kako je u 2014. došlo do značajnih promjena u organizaciji Općine osnivanjem vlastitog pogona i kadrovskim promjenama te je potrebno određeno vrijeme da se organizacijski sve posloži. Navodi kako su izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture podnesena predstavničkom tijelu zajedno sa izvješćem o izvršenju proračuna za 2014., ali nisu bila navedena kao posebne točke na dnevnom redu sjednice vijeća. Kako nisu bila podnesena vijeću u zakonskom roku, navodi kako će o tome voditi računa u narednom razdoblju. Vezano uz isplate novčanih pomoći, obrazlaže da su se isplaćivale na temelju procjene komisije Općinskog vijeća te će donijeti Odluku koja će jasno sadržavati kriterije i način ostvarivanja prava iz socijalne skrbi.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

- Planiranje

Proračun za 2014. je donesen u prosincu 2013. kojim su planirani prihodi i primici te rashodi u iznosu 11.739.200,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna su prihodi i primici planirani u iznosu 10.248.967,00 kn, što je 1.490.233,00 kn ili 12,7 % manje od planiranih proračunom. Rashodi su planirani u iznosu 10.994.923,00 kn, što je za 744.277,00 kn ili 6,3 % manje od planiranih proračunom. Navedenim izmjenama i dopunama proračuna nisu planirani prihodi i primici za rashode planirane u iznosu 745.956,00 kn. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, proračun mora biti uravnotežen, ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku donošenja proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena i dopuna proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Računovodstveno poslovanje

U analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine nisu evidentirana obavljena ulaganja i dio novo nabavljene opreme tijekom 2014. u iznosu 441.715,00 kn niti je evidentiran ispravak vrijednosti navedene imovine. Evidencija sitnog inventara ustrojena unutar analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine je nepotpuna i nije ažurirana tijekom 2014.

Zbog navedenog nisu osigurani svi propisani podaci u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine i nisu usklađeni s podacima u nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. nije sveobuhvatan. Popis nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 11.527.875,00 kn nije obavljen, niti je utvrđeno odgovara li iskazana vrijednosti imovine u pripremi stvarnom stupnju dovršenosti. Imovinu u vrijednosti 1.108.016,00 kn koja se odnosi na izgrađenu vodovodnu mrežu za koju su ulaganja obavljena u 2010. i završena je, nije prenesena u uporabu. Ulaganja u tijeku izrade ili nabave dugotrajne imovine evidentiraju se na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi, a vrijednost dugotrajne imovine čini cijena nabave i svi drugi troškovi koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe. Nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, nefinancijsku imovinu treba evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana i iskazati prema vrstama, te obavljati ispravak vrijednosti navedene imovine.

Također, prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), jedinice lokalne samouprave su bile 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. Akti za provedbu nisu doneseni.

Dodatni radovi prema okončanoj situaciji za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta iz programa IPARD u iznosu 69.679,00 kn i nabava i ugradnja informativnih ploča po programu IPARD u iznosu 10.979,00 kn evidentirani su na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja cesta umjesto na računima rashoda za nabavu dugotrajne imovine te istodobno na računima imovine i vlastitih izvora.

Prema odredbama članaka 8.,15. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10, 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbama članaka 7., 14. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji je stupio na snagu u listopadu 2014., proračun i proračunski korisnici obvezni su voditi analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Popis imovine moraju obaviti, na početku poslovanja i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave koju čini kupovna cijena uvećana za carinu, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe. Imovina u pripremi se popisuje prema projektima i vrsti ulaganja za koje je potrebno utvrditi stupanj dovršenosti investicije.

Rashodi tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete u iznosu 51.112,00 kn evidentirani su na rashodima za izgradnju javne rasvjete, a u okviru rashoda za sufinanciranje mjesnih odbora evidentirani su rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 21.685,00 kn. Materijalni rashodi i obveze u iznosu 90.924,00 kn evidentirani su i podmireni u 2014., a odnosili su se na prethodne godine kada su trebali biti evidentirani.

Prema odredbi članka 5. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbi članka 4. i 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji je stupio na snagu u listopadu 2014. proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog nastanka događaja a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u analitičkom knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine evidentiranje novih ulaganja i opreme tijekom proračunske godine, vođenje pomoćne evidencije sitnog inventara, obavljanje popisa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi, nakon završetka gradnje nefinancijsku imovinu staviti u uporabu te obaviti ispravak vrijednosti navedene imovine. Nalaže se iskazivanje rashoda i obveza na propisanim računima računskog plana i na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje se nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina na javnog isporučitelja vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je za ukupni preneseni manjak bilo nerealno očekivati da će se pokriti do kraja godine te je isti uključen u plan 2014. i projekcije za 2015. i 2016. Ubuduće će se proračun uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. S obzirom da je u tijeku obavljanje popisa cjelokupne imovine, navodi da će na kraju godine sačiniti cjeloviti izvještaj o provedenom popisu imovine i obveza kao i sa stupnjem dovršenosti investicija u tijeku u skladu sa zakonskim odredbama.*

3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 1.608.855,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.568.550,00 kn ili 97,5 %. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 56.843,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 775.650,00 kn, komunalne naknade 357.876,00 kn, zakupa poslovnog prostora 137.687,00 kn, održavanja groblja i dodjele grobnih mjesta na trajno korištenje 112.919,00 kn te za općinske poreze u iznosu 99.560,00 kn i čine 94,6 % dospjelih potraživanja. Do konca lipnja 2015., naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 476.553,00 kn.

Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja na temelju zaključenog ugovora nadležni odjel Istarske županije, a druga potraživanja naplaćuje Općina. Potraživanja se vode po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima i po rokovima dospelosti. Procedura obračuna i naplate općinskih prihoda nije donesena.

Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora i općinskih poreza u iznosu 521.983,00 kn dužnicima su upućivane opomene. Opomena za naplatu neporeznih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Za dospjela potraživanja od općinskih poreza i komunalne naknade u iznosu 103.949,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe, a potraživanja koje osporavaju dužnici iznose 20.132,00 kn.

Za dospjela potraživanja u iznosu 967.916,00 kn ili 61,7 %, (od čega se na 2013. i prethodne godine odnosi 755.228,00 kn) koja se odnose na komunalnu naknadu, komunalni doprinos, održavanje i dodjelu grobnih mjesta na trajno korištenje i zakup poslovnih prostora mjere naplate nisu poduzimane, tijekom 2014. niti u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2015.). Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda 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 mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, predlaže se propisati postupke i mjere vezane uz pravodobno i kontinuirano naplaćivanje potraživanja, odrediti osobe zadužene za naplatu te rokove i način izvješćivanja o rezultatima naplate.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u narednom razdoblju posvetiti više pažnje i propisati postupke i mjere vezane uz pravodobnu i kontinuiranu naplatu potraživanja, odrediti osobe zadužene za naplatu te rokove i način izvješćivanja o rezultatima naplate.*

4. Rashodi i obveze

- 4.1. Rashodi za 2014. su ostvareni u iznosu 9.540.275,00 kn, što je za 681.780,00 kn ili 6,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.797.838,00 kn ili 39,8 %, materijalni rashodi u iznosu 2.859.543,00 kn ili 30,0 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.564.761,00 kn ili 16,4 %.

Ukupne obveze koncem godine iznose 4.823.394,00 kn, što je za 2.873.700,00 kn ili 147,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze iznose 2.510.536,00 kn, a nedospjele 2.312.858,00 kn. Za podmirenje tekućih obveza Općini je u listopadu 2012. s rokom povrata od tri godine, na temelju zaključenih ugovora s poslovnom bankom odobreno prekoračenje na računu u iznosu od 500.000,00 kn koje koncem 2014. iznosi 463.352,00 kn. Koncem siječnja 2015. je Ministarstvo poduzetništva i obrta provelo ovrhu nad nenamjenskim opravdanjem dodijeljenih poticajnih, namjenskih bespovratnih sredstava u iznosu 857.213,00 kn te je u veljači 2015. vijeće donijelo odluku o zaduživanju kratkoročnim kreditom i Općina se zadužila u iznosu 500.000,00 kn uz godišnju promjenjivu kamatnu stopu od 5,5 % i povrat kredita u deset mjesečnih obroka (od svibnja 2015. do veljače 2016.).

Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda u iznosu 1.414.006,00 kn. Za 2014. je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.365.125,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.779.131,00 kn. Uz odluku o izvršavanju proračuna za 2014. nije donesena odluka o pokriću manjka. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2015.) nisu donesene izmjene i dopune proračuna za 2015. te sredstva za pokriće manjka prihoda nisu planirana.

S obzirom na stanje manjka prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju, korištenje dopuštenog prekoračenja na računu, zaduživanje kratkoročnim kreditom te nepodmirene dospelje obveze, potrebno je planirati proračunska sredstva za rashode i izdatke u okviru ostvarenih prihoda i primitaka, te preuzimanje obveza samo do visine sredstava osiguranih u proračunu. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće cjelokupnog manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju.

- Komunalne djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 881.044,00 kn, a odnose se na održavanje javnih površina, groblja i mrtvačnica, održavanje i utrošak električne energije za javnu rasvjetu, održavanje nerazvrstanih cesta te odvoz komunalnog otpada.

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 i 144/12) donesen je Programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i izmjene Programa. Izmjenama su planirana sredstva za javnu rasvjetu u iznosu 641.500,00 kn, održavanje cesta, groblja i mrtvačnica, općinskih zgrada, javnih površina i sportskih objekata u iznosu 620.000,00 kn. Programom održavanja planiran je opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, uz iskaz financijskih sredstava, te naznačenim izvorima financiranja, ali nije planiran opseg poslova.

Prema Izvješću o ostvarenju Programa održavanja rashodi su ostvareni u iznosu 558.887,00 kn. Godišnje izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2014. i godišnje izvješće o izvršenju Programa gradnje komunalne infrastrukture za 2014. nisu podnesena predstavničkom tijelu u zakonskom roku. Odredbama članaka 28. i 29. Zakona o komunalnom gospodarstvu je propisano da je izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu podnijeti izvješće o izvršenju Programa održavanja i gradnje za prethodnu kalendarsku godinu.

U travnju 2014. je donesena Odluka komunalnim djelatnostima na području Općine kojom je utvrđeno da se pod održavanjem javne rasvjete podrazumijeva i postava dekoracije svjetlećih elemenata na stupove javne rasvjete i druge javne površine u vrijeme blagdana za koje su rashodi ostvareni u iznosu 15.125,00 kn. Za održavanje općinskih zgrada i sportskih objekata izmjenama Programa planirana su sredstva u iznosu 235.000,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 193.558,00 kn. Odredbama članka 3. stavak 13. Zakona o komunalnom gospodarstvu je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značenja koje se smatraju komunalnim djelatnostima, a to može biti dekoracija prigodom blagdana i manifestacija i održavanja općinskih zgrada i sportskih objekata.

Djelatnost dekoracije mjesta te održavanje općinskih zgrada i sportskih objekata Odlukom nije predviđena kao djelatnost od lokalnog značenja kako je to propisano odredbom članka 3. stavak 13. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Tijekom 2014. trgovačko društvo u suvlasništvu Općine obavljalo je djelatnost održavanja čistoće (skupljanje i odvoz komunalnog otpada), za koje su rashodi ostvareni u iznosu 57.239,00 kn, bez zaključivanja godišnjeg ugovora kako je to propisano Odlukom. Prema Odluci, na temelju ugovora o povjeravanju mogu se obavljati komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javne rasvjete i održavanja mjesnih groblja. Tijekom 2014. komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i mrtvačnica, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 164.686,00 kn obavljale su fizičke ili pravne osobe odabrane neposrednom pogodbom (izravnim ugovaranjem). Odredbama članaka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je što se smatra komunalnim djelatnostima i način organiziranja komunalnih djelatnosti. Prema odredbi članka 15. navedenog Zakona, jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova. Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi načelnik, a općinsko vijeće donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova i s kojom će se zaključiti ugovor o povjeravanju komunalnih poslova s propisanim elementima na rok najduže od četiri godine.

Koncem travnja 2014. Vijeće je donijelo odluku o osnivanju Vlastitog pogona za obavljanje određenih komunalnih djelatnosti (održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje i održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i upravljanje grobljima na području Općine, javnu rasvjetu i tržnicu na malo) u kojem je koncem godine bilo pet zaposlenika. Unutarnje ustrojstvo, način rada i upravljanja pogonom utvrđuje se Pravilnikom o poslovanju kojeg donosi načelnik u roku 60 dana od dana stupanja na snagu Odluke o osnivanju Vlastitog pogona.

Odluka je stupila na snagu koncem svibnja 2014. Pravilnikom o poslovanju i unutarnjem ustrojstvu Vlastitog pogona utvrđeno je da upravitelj pogona donosi godišnji plan i program rada, do kraja tekuće godine za narednu godinu te periodične planove za pojedina godišnja doba, a načelniku podnosi izvješće o izvršenju godišnjeg plana i programa rada Vlastitog pogona najkasnije do konca ožujka tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2015.) nije donesen godišnji plan i program rada Vlastitog pogona za 2015., nisu doneseni periodični planovi, niti je sastavljano izvješće o radu za prethodni period. Iz izvješća o izvršenju Programa održavanja nije vidljivo koje je djelatnosti obavljao Vlastiti pogon i u kojem obimu.

Na rashodima usluga tekućeg i investicijskog održavanja zgrada, groblja, mrtvačnica, javnih površina i sportskih objekata evidentirani su računi za nabavu materijala za navedena održavanja ovjereni od upravitelja pogona na kojima u većini slučajeva nije navedeno mjesto utroška nabavljenog materijala.

Državni ured za reviziju nalaže Odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti djelatnosti od lokalnog značenja koje se smatraju komunalnim djelatnostima, Programom održavanja utvrditi i opseg poslova održavanja te povjeravati komunalne djelatnosti Vlastitom pogonu, komunalnom društvu u suvlasništvu te fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te podnošenje godišnjeg izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje u zakonskom roku u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže se donositi godišnji plan i program rada Vlastitog pogona i periodične planove te sastavljati izvješće o izvršenju godišnjeg plana i programa rada, do konca ožujka tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu.

- Naknade građanima i kućanstvima i tekuće donacije

U okviru naknada građanima i kućanstvima ostvarene su novčane pomoći za sufinanciranje troškova prijevoza i smještaja djece u ustanovama za rehabilitaciju, troškova toplog obroka i nabave udžbenika u osnovnim školama, isplate jednokratnih pomoći socijalno ugroženom stanovništvu, naknade za novorođenu djecu i ostale naknade (poklon paketi) u iznosu 134.173,00 kn. Prema odredbama članka 115. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13 i 152/14) sredstva za financiranje socijalne skrbi osiguravaju se iz proračuna jedinica područne (regionalne) samouprave. Novčane isplate su obavljane na temelju programa i izmjena programa javnih potreba u socijalnoj skrbi za 2014. kojima su utvrđeni osnovni oblici pomoći i planirani ukupni iznosi po svakom obliku pomoći i pojedinačnih zamolbi građana. Podnesene zamolbe je odobravalala komisija za zdravstvo i socijalnu skrb, a načelnik je donosio odluku o isplati sredstava. Za navedene isplate Općina nije donijela kriterije odnosno uredila pitanje vezano uz uvjete i način njihova ostvarivanja, korisnike socijalne skrbi i postupak ostvarivanja tih prava.

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za donacije sportskim klubovima u iznosu 225.894,00 kn i udrugama u iznosu 131.257,00 kn.

Na temelju programa javnih potreba u sportu, kulturi, socijalnoj skrbi i objavljenog javnog poziva za predlaganje programa u javnom glasilu doznačena su sredstva sportskim klubovima, udrugama i neprofitnim organizacijama. Podatke o dodijeljenim sredstvima Općina je objavila na svojim mrežnim stranicama u okviru donesenog proračuna. Općina je s udrugama u sportu i kulturi zaključila ugovore o međusobnim pravima i obvezama za doznačavanje i korištenje sredstava u godišnjim iznosima od 10.000,00 kn do 70.000,00 kn. Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija i praćenje provedbe programa, a za udruge s kojima nije zaključila ugovore o međusobnim pravima i obvezama (za tekuće donacije manje od 10.000,00 kn) nije propisala uvjete za kontrolu namjenskog utroška sredstava. Korisnici u pojedinim slučajevima nisu dostavljali izvješća o utrošku sredstava. Prema odredbi članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), koji je bio na snazi do konca rujna 2014., donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro, a Općina treba propisati uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava i objaviti javne pozive za dodjelu sredstava. U listopadu 2014. stupio je na snagu novi Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14), kojim su u odredbama članaka 32. i 33. propisani način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U ožujku 2015. na temelju spomenutog 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).

Državni ured za reviziju nalaže vezano uz isplate novčanih pomoći utvrditi uvjete i način ostvarivanja prava iz socijalne skrbi, korisnike socijalne skrbi i postupak za ostvarivanja tih prava u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Nadalje se nalaže dodjeljivanje donacija udrugama provoditi u skladu s odredbama Zakona o udrugama.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je zbog velikih ulaganja u proteklom razdoblju došlo do povećanja obveza.

S obzirom da se u tekućem razdoblju nisu preuzimale nove obveze navodi da se radi na pokriću manjka. Nadalje navodi da je u 2014. osnovan vlastiti pogon koji je postupno preuzeo komunalne djelatnosti te obrazlaže da će uskladiti akte vezane za obavljanje komunalnih djelatnosti i voditi računa o rokovima donošenja planova i podnošenja izvještaja kao i o načinu povjeravanja poslova. Također navodi da će u narednom razdoblju propisati uvjete i način ostvarivanja prava na novčane pomoći iz socijalne skrbi. Vezano uz propisivanje uvjeta, kriterija i procedura za dodjelu donacija udrugama, obrazlaže kako je u javnom pozivu za dostavu prijedloga programa naznačeno da isti moraju biti izrađeni u skladu s Uputama za izradu proračuna i financijskih planova. Nadalje navodi kako se najveći dio sredstava koji se odnosi na financiranje udruga u sportu i kulturi odnosi na sredstva za financiranje redovne djelatnosti udruga koje gotovo i ne bi mogle djelovati i ostvarivati programe bez financiranja iz proračuna Općine. Također navodi da će dodjeljivanje donacija udrugama provoditi prema odredbama Zakona o udrugama.

5. Javna nabava

5.1. Plan nabave za 2014. je donesen u veljači 2014. i objavljen je na mrežnim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave iznosi 2.521.250,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na održavanje objekata komunalne infrastrukture odnosi 650.000,00 kn. S obzirom da se radi o radovima održavanja komunalne infrastrukture (održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, sportskih objekata, zgrada i groblja te uređenje javnih površina), navedeni predmeti nabave nisu trebali biti planirani planom nabave, već Programom održavanja komunalne infrastrukture.

Plan nabave nije cjelovit i ne sadrži predmete nabave dugotrajne nefinancijske imovine koji se odnose na izgradnju nerazvrstanih cesta iz programa IPARD te izgradnju poduzetničke zone za koje su rashodi ostvareni u iznosu 3.157.674,00 kn. Procijenjena vrijednost nabave za pojedine predmete nabave (primjerice: rashodi za izgradnju javnih površina u stambenim naseljima i izgradnju javne rasvjete) nije realno planirana jer ne sadrži ukupnu vrijednost nabave, a pojedini predmeti nabave (primjerice: geodetsko katastarske usluge i usluge izrade dokumentacije poduzetničke zone) su planirani planom nabave a do konca 2014. postupak nabave nije proveden.

Tijekom godine donesene su izmjene i dopune proračuna, dok izmjene plana nabave nakon donošenja izmjena proračuna nisu donesene iako su se planirane vrijednosti mijenjale, što nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) prema kojima naručitelj, ako je potrebno, može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na plan.

Prema izvještaju o zaključenim ugovorima vrijednost nabave do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, iznosi 2.720.144,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na robe odnosi 705.155,00 kn, usluge 1.454.145,00 kn, a radove 560.844,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati samo robu, radove i usluge za čiju nabavu se provode postupci prema propisima o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže se donošenje izmjena i dopuna plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će plan nabave uskladiti sa zakonskim odredbama, odnosno da će plan nabave sadržavati robu, radove i usluge za čiju nabavu se provode postupci prema propisima o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2008. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu potraživanja, obavljanje komunalnih djelatnosti te pomoći građanima i kućanstvima, ponovljene su u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Izmjenama i dopunama proračuna su prihodi i primici planirani u iznosu 10.248.967,00 kn a rashodi u iznosu 10.994.923,00 kn. Prihodi i primici su manji za 745.956,00 kn i ne pokrivaju ukupno planirane rashode. Popis nefinancijske imovine u pripremi u vrijednosti 11.527.875,00 kn nije obavljen. Za obavljena ulaganja tijekom 2014. u iznosu 441.715,00 kn u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine nije povećana vrijednost imovine. (točka 2. Nalaza)
 - Na koncu 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 1.608.855,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.568.550,00 kn ili 97,5 %. Za dio potraživanja su pokrenuti postupci ovrhe ili su upućene opomene. Za dospjela potraživanja u iznosu 967.916,00 kn ili 61,7 %, koja se odnose na komunalnu naknadu, komunalni doprinos, održavanje i dodjelu grobnih mjesta na trajno korištenje te zakup poslovnih prostora, mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - Za obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti za koje su rashodi ostvareni u iznosu 221.925,00 kn nisu provedeni natječaji ni prikupljene ponude, nego su poslovi povjereni pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem. Vlastiti pogon nije donio godišnji plan i program rada za 2015., periodični plan niti godišnje izvješće o radu za prethodno razdoblje. Za ostvarene naknade građanima i kućanstvima u iznosu 134.173,00 kn nisu doneseni kriteriji niti način ostvarivanja prava iz socijalne skrbi. Rashodi za donacije udrugama su ostvareni u iznosu 357.151,00 kn. Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija udrugama. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 71 naselje s ukupno 2 721 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel s osam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Denis Kontošić. Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna i izmjene proračuna te preraspodjela sredstava unutar pojedinih skupina rashoda. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.175.150,00 kn, a rashodi u iznosu 9.540.275,00 kn. Manjak prihoda tekuće iznosi 1.365.125,00 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 1.414.006,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.779.131,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 4.470.467,00 kn ili 54,7 %, primici u iznosu 1.533.941,00 kn ili 18,8 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.207.778,00 kn ili 14,8 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.068.621,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 37,5 %. Utrošeni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 1.568.550,00 kn. Do konca lipnja 2015. potraživanja su naplaćena u iznosu 476.553,00 kn. Dospjele obveze iznose 2.510.536,00 kn. Do konca lipnja 2015. plaćene su obveze iz prethodne godine u iznosu 1.013.158,00 kn. Stanje zaduživanja koncem godine iznosi 1.865.382,00 kn. Odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke korištenjem dozvoljenog prekoračenja na računu u iznosu 463.352,00 kn i zaduživanja u 2014. za financiranje rekonstrukcije nerazvrstanih cesta u iznosu 1.402.030,00 kn. Stanje danih suglasnosti iznosi 84.547,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.797.838,00 kn ili 39,8 %, materijalni rashodi u iznosu 2.859.543,00 kn ili 30,0 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.564.761,00 kn ili 16,4 %. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije, planiranje i računovodstveno poslovanje te donošenje kriterija i procedure za dodjelu donacija udrugama, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.