



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BISKUPIJA

Šibenik, svibanj 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	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/15-02/14

URBROJ: 613-17-15-6

Šibenik, 27. svibnja 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE BISKUPIJA 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 Biskupija (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. veljače do 27. svibnja 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 Šibensko-kninske županije, obuhvaća osam naselja s ukupno 1 699 stanovnika prema popisu iz 2011. te prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51/13, 148/13, 76/14 i 18/15) u cijelosti pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi od pomoći, imovine, poreza, komunalne naknade i drugi prihodi.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Na koncu 2013. i 2014. je bilo pet zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Općina nema proračunskih korisnika. U vlasništvu ima trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti.

U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ognjen Vukmirović.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.588.000,00 kn. Tijekom 2014. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici su planirani u iznosu 3.899.131,00 kn (što je za 688.869,00 kn ili 15,0 % manje od planiranih proračunom), rashodi i izdaci u iznosu 4.209.682,00 kn (što je za 378.318,00 kn ili 8,2 % manje od planiranih proračunom) te raspoloživa sredstva iz prethodnih godina u iznosu 310.551,00 kn. Vrijednosno najznačajnije smanjenje planiranih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u odnosu na proračun, odnosi se na smanjenje primitaka za primljene otplate danih zajmova i izdataka za dane zajmove za 500.000,00 kn.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Općina je uz proračun za 2014. donijela projekcije za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 4.646.780,00 kn, te za 2016. u iznosu 4.719.563,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa i dvije izmjene i dopune plana razvojnih programa za razdoblje 2014. - 2016., u kojem su iskazani rashodi za kapitalne projekte po godinama, programima, aktivnostima i izvorima financiranja. Navedenim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju cesta te objekata i uređaja vodoopskrbe u iznosu 1.661.830,00 kn, od čega u 2014. u iznosu 646.780,00 kn.

### Financijski izvještaji

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

#### 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 3.903.003,00 kn, što je za 2.508.214,00 kn ili 39,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2014. ostvareni za 3.872,00 kn ili 0,1 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	415.747,00	346.442,00	83,3
2.	Pomoći	2.072.823,00	1.325.348,00	63,9
3.	Prihodi od imovine	663.133,00	631.240,00	95,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	357.014,00	355.503,00	99,6
5.	Prihodi od donacija	0,00	50.864,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	193.606,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.500,00	0,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.900.000,00	1.000.000,00	34,5
	Ukupno	6.411.217,00	3.903.003,00	60,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.325.348,00 kn ili 34,0 %, primici od financijske imovine i zaduživanja (povrat oročenog depozita kod banke) u iznosu 1.000.000,00 kn ili 25,6 % te prihodi od imovine u iznosu 631.240,00 kn ili 16,2 %. Svi drugi prihodi iznose 946.415,00 kn ili 24,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu u vrijednosno najznačajnijem iznosu su smanjeni primici od financijske imovine i zaduživanja za 1.900.000,00 kn ili 65,5 % zbog manjeg iznosa oročavanja financijskih sredstava kod poslovne banke i prihodi od pomoći za 747.475,00 kn ili 36,1 % zbog smanjenja tekućih pomoći iz državnog proračuna koje su u 2013. dijelom ostvarene za financiranje javnih radova.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknada za prenamjenu zemljišta i vodni doprinos, prihoda od korištenja imovine, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, za biračke odbore i za ogrjev. Ostvareni su u iznosu 2.009.316,00 kn i čine 51,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 1.991.138,00 kn. Neutrošena sredstva koncem 2014. iznose 18.178,00 kn. Odnose se na prihode od komunalne naknade i komunalnog doprinosa te od korištenja imovine.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu 346.442,00 kn se odnose na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 330.372,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 6.167,00 kn i općinskih poreza (porez na potrošnju i porez na tvrtku) u iznosu 9.903,00 kn. Porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina su uvedeni, a u 2014. nisu ostvareni. Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi 4,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.325.348,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 986.723,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 338.625,00 kn. Tekuće pomoći se odnose se na ustupljeni porez na dobit prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (preraspodjela poreza na dobit) u iznosu 802.008,00 kn, potpore od Ministarstva kulture za Etno selo u iznosu 100.000,00 kn, pomoći iz županijskog proračuna za pomoć u tekućem poslovanju u iznosu 40.000,00 kn i za uređenje poljskih putova u iznosu 25.000,00 kn, pomoći iz državnog proračuna za javne radove iz 2013. u iznosu 17.515,00 kn te potpore Vijeću srpske nacionalne manjine od Ureda za ljudska prava i prava nacionalnih manjina u iznosu 2.200,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene su od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za projekt Pojačano održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 294.465,00 kn te od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 44.160,00 kn za sufinanciranje nabave komunalne opreme.

Prihodi od imovine u iznosu 631.240,00 kn se odnose na prihode od naknade za eksploataciju kamena u iznosu 476.406,00 kn, prihode od naknade za korištenje odlagališta otpada u iznosu 75.805,00 kn, prihode od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 37.984,00 kn, prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (poslovni prostori, javne površine, poljoprivredno zemljište) u iznosu 22.290,00 kn, prihode od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 18.755,00 kn.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 355.503,00 kn se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 334.065,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 18.088,00 kn i ostale nespomenute prihode po posebnim propisima (naknada za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, vodni doprinos te naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu) u iznosu 3.350,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.000.000,00 kn, odnose se na povrat novčanih sredstava oročenih kod poslovne banke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.205.031,00 kn, što je za 1.792.970,00 kn ili 29,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2014. ostvareni za 4.651,00 kn ili 0,1 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	917.314,00	433.877,00	47,3
2.	Materijalni rashodi	2.106.919,00	1.261.667,00	59,9
3.	Financijski rashodi	10.472,00	9.457,00	90,3
4.	Subvencije	0,00	5.000,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	386.422,00	244.720,00	63,3
6.	Ostali rashodi	400.303,00	355.541,00	88,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.176.571,00	894.769,00	76,0
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.000.000,00	1.000.000,00	100,0
	Ukupno	5.998.001,00	4.205.031,00	70,1
	Višak prihoda i primitaka	413.216,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	302.028,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.261.667,00 kn ili 30,0 %, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.000.000,00 kn ili 23,8 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 894.769,00 kn ili 21,3 % i rashode za zaposlene u iznosu 433.877,00 kn ili 10,3 %. Svi drugi rashodi iznose 614.718,00 kn i imaju udjel 14,6 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu u vrijednosno značajnijim iznosima su smanjeni materijalni rashodi za 845.252,00 kn ili 40,1 %, rashodi za zaposlene za 483.437,00 kn ili 52,7 % zbog neprovođenja programa javnih radova u 2014., rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 281.802,00 kn ili 24,0 % zbog smanjenja prihoda proračuna te naknade građanima i kućanstvima i druge naknade za 141.702,00 ili 36,7 % zbog manje isplaćenih novčanih pomoći, naknada za ogrjev i naknada u naravi za prijevoz pitke vode stanovništvu.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 433.877,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 367.095,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 64.282,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 2.500,00 kn. Prema odluci o osnovici za obračun plaće službenika i namještenika iz 2010., plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, a osnovica je utvrđena u iznosu 5.108,84 kn. Koeficijenti za obračun plaća službenika i namještenika utvrđeni su odlukom iz 2013. U tijeku 2014. plaća za dva službenika je obračunavana po koeficijentu 0,88 umjesto 0,85, kako je propisano navedenom odlukom, čime im je plaća za godinu dana obračunana više za 4.042,00 kn bruto, odnosno isplaćena više za 2.818,00 kn neto. Obračun i isplata plaća za navedene zaposlenike se od plaće za ožujak 2015. obavlja u skladu s odlukom o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.261.667,00 kn, a u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na rashode za električnu energiju u iznosu 245.327,00 kn, usluge održavanja nerazvrstanih cesta 208.067,00 kn, groblja 191.013,00 kn i javne rasvjete 63.460,00 kn te naknade članovima općinskog vijeća 138.021,00 kn i za rad bez zasnivanja radnog odnosa 84.598,00 kn. Odluku o naknadi članovima općinskog vijeća je donijelo općinsko vijeće u srpnju 2013., prema kojoj predsjedniku pripada novčana naknada mjesečno u neto iznosu 1.500,00 kn, potpredsjedniku u iznosu 600,00 kn te vijećniku u iznosu 500,00 kn.

Naknada za rad bez zasnivanja radnog odnosa je obračunana i isplaćena načelniku Općine koji je u 2014. obnašao dužnost bez zasnivanja radnog odnosa u skladu s propisima i internim aktima Općine.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 244.720,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na naknade za pomoć u podmiranju troškova ogrjeva u iznosu 159.600,00 kn i za sufinanciranje troškova prijevoza učenika u iznosu 35.853,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 355.541,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 149.000,00 kn i Vijeću srpske nacionalne manjine u iznosu 54.300,00 kn te kapitalne donacije komunalnom društvu u 100,0 % vlasništvu Općine za nabavku komunalne opreme u iznosu 79.200,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 894.769,00 kn u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na rashode za sanaciju i modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 420.286,00 kn i radove na izgradnji vodovoda u iznosu 213.744,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u 1.000.000,00 kn. Odnose se na kratkoročne depozite (oročena sredstva) u poslovnoj banci.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014. je iskazan manjak prihoda nad rashodima tekuće godine u iznosu 302.208,00 kn, preneseni višak/manjak prihoda iz ranijih godina nije iskazan te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 302.028,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 18.232.468,00 kn.

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



Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	16.331.250,00	16.185.701,00	99,1
1.1.	Građevinski objekti	15.818.145,00	15.618.733,00	98,7
1.2.	Postrojenja i oprema	75.933,00	55.605,00	73,2
1.3.	Prijevozna sredstva	97.997,00	140.495,00	143,4
1.4.	Druga nefinancijska imovina	339.175,00	370.868,00	109,3
2.	Financijska imovina	2.317.264,00	2.046.767,00	88,3
2.1.	Novčana sredstva	548.109,00	286.552,00	52,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.023.426,00	1.020.276,00	99,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	745.729,00	739.939,00	99,2
Ukupno imovina		18.648.514,00	18.232.468,00	97,8
3.	Obveze	43.152,00	82.182,00	190,4
4.	Vlastiti izvori	18.605.362,00	18.150.286,00	97,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		18.648.514,00	18.232.468,00	97,8

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 1.554.016,00 kn (zgrada Općine 583.668,00 kn, domovi kulture 970.348,00 kn), cesta u iznosu 8.127.916,00 kn, objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 5.303.607,00 kn, objekata javne rasvjete u iznosu 547.569,00 kn i ostalih građevinskih objekata u iznosu 85.625,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata je koncem godine manja za 199.412,00 kn ili 1,3 % u odnosu na početno stanje, što je u vrijednosno značajnijim iznosima rezultat ulaganja u rekonstrukciju doma kulture u iznosu 463.537,00 kn i ulaganja u održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 420.286,00 kn, te smanjenja za obračun ispravka vrijednosti.

Vrijednost prijevoznih sredstva je koncem godine veća za 42.498,00 kn ili 43,4 % u odnosu na početno stanje, što je rezultat ulaganja u nabavu službenih osobnih automobila u iznosu 100.864,00 kn i obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost projektne dokumentacije u iznosu 214.545,00 kn, temeljnog kapitala za osnivanje komunalnog društva u iznosu 20.000,00 kn i ostale nefinancijske imovine u iznosu 136.323,00 kn (planovi, karte, elaborati, izvješća, tehnička dokumentacija, web stranica, stručni nadzor).

Vrijednost depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo se u vrijednosno najznačajnijem iznosu odnosi na kratkoročne depozite (oročena sredstava) u poslovnoj banci u iznosu 1.000.000,00 kn. Tijekom 2014. s dvije poslovne banke zaključeno je više ugovora o oročenom depozitu prema kojima su se nenamjenski oročavala sredstva proračuna Općine na rok od 15, odnosno 30 dana uz fiksnu godišnju kamatnu stopu 0,3 %, 2,6 % i 2,7 %.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 740.415,00 kn, što je za 8.940,00 kn ili 1,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 511.851,00 kn, od imovine u iznosu 177.767,00 kn, potraživanja za općinske poreze u iznosu 50.221,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 576,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 704.106,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (travanj 2015.) naplaćena su u iznosu 48.524,00 kn.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 82.182,00 kn, što je za 39.030,00 kn ili 90,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele su u iznosu 47.739,00 kn i u vrijednosno najznačajnijem iznosu 40.809,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode. Nedospjele obveze u iznosu 34.443,00 se odnose na obveze za zaposlene. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2015.) obveze su podmirene u cijelosti.

## **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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, obračuna plaća, ulaznih računa, prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, dugotrajne imovine i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i višim računovodstvenim referentom i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba vezano uz prijenos komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodne usluge, naplatu prihoda od komunalne naknade te obračun plaća.

## Nalaz za 2014.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja te rashode.

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Nepravilnosti se odnose na rezultat poslovanja, popis imovine i obveza te objekte za vodoopskrbu i odvodnju.

#### - Rezultat poslovanja

Podaci o rezultatu poslovanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu usklađeni. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014. je iskazan manjak prihoda nad rashodima za 2014. u iznosu 302.208,00 kn, preneseni višak/manjak prihoda iz ranijih godina nije iskazan te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 302.028,00 kn. U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. i poslovnim knjigama za 2014. je iskazan preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 477.015,00 kn, manjak prihoda za 2014. u iznosu 302.028,00 kn te raspoloživi višak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje u iznosu 174.987,00 kn. Odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), koji se primjenjivao za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja za 2014., propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

#### - Popis imovine i obveza

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora na koncu 2014. je iskazana u iznosu 18.232.468,00 kn, od čega se na vrijednost nefinancijske imovine odnosi 16.185.701,00 kn. Obavljen je popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2014. Podaci o popisu nefinancijske imovine su uneseni pojedinačno u popisne liste bez novčanih izraza, a dio nefinancijske imovine (građevinskih objekata) nije iskazan u odgovarajućim naturalnim izrazima (km, m, m<sup>2</sup>).

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine. 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014. i članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji je stupio na snagu 25. listopada 2014., prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o popisu imovine unositi u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

- Objekti vodoopskrbe i odvodnje

Nabavna vrijednost objekata vodoopskrbe i odvodnje na koncu 2014. je iskazana u iznosu 7.130.568,00 kn. Za izgradnju kapitalnih objekata vodoopskrbe i odvodnje u razdoblju od 2002. do 2014. komunalnom društvu (javni isporučitelj vodne usluge na području Općine) u vlasništvu Općine je ukupno preneseno 7.295.194,00 kn, od čega ulaganja u vrijednosti 7.130.568,00 kn Općina vodi kao svoju imovinu, a u vrijednosti 164.626,00 kn, navedeno društvo kao svoju imovinu. Prema odredbama članka 23. i 24. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga koji njima upravlja. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), koji je stupio na snagu 17. svibnja 2013. jedinice lokalne samouprave su bile dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Predstavničko tijelo Općine nije donijelo akte potrebne za prijenos komunalnih vodnih građevina u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge. Komunalno društvo koje obavlja djelatnost vodoopskrbe na području Općine, obavlja i komunalne djelatnosti (odlaganje komunalnog otpada te održavanje javnih površina i groblja), što nije u skladu s odredbama članka 201. i 202. Zakona o vodama, kojima je propisano da javni isporučitelj vodne usluge, osim javne vodoopskrbe i javne odvodnje, ne može obavljati druge djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina na javnog isporučitelja vodne usluge te uskladiti djelatnosti obavljanja javne vodoopskrbe i odvodnje prema odredbama Zakona o vodama.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi rezultata poslovanja se očitovala da će sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, izjavljuje da će podatke o popisu imovine unositi u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Također, navodi da će općinsko vijeće na idućoj sjednici donijeti Odluku o prijenosu vodnih građevina na javnog isporučitelja usluga te uskladiti djelatnost obavljanja javne vodoopskrbe i odvodnje prema Zakonu o vodama.*

## 2. Potraživanja

- 2.1. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 740.415,00 kn, što je za 8.940,00 kn ili 1,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 511.851,00 kn koja se u cijelosti odnose na pravne osobe. Dospjela potraživanja koncem 2014. iznose 704.106,00 kn i čine 18,0 % ostvarenih prihoda za 2014. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2015.) naplaćeno je 48.524,00 kn ili 6,9 % dospjelih potraživanja.

Potraživanja u iznosu 445.511,00 kn ili 87,0 % ukupnih potraživanja se odnosi na potraživanja za razdoblje od 2007. do 2013., od dvije pravne osobe koje su prestale obavljati djelatnost radi koje su osnovane (jedna je brisana iz Sudskog registra po službenoj dužnosti, a druga prema podacima Općine nije aktivna). Za navedena potraživanja nisu poduzimane mjere naplate u 2014. ni ranijim godinama. Za potraživanja u iznosu 168.990,00 kn, koja se odnose na potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine (potraživanje od grada Knina za korištenje odlagališta komunalnog otpada u iznosu 144.030,00 kn, potraživanje od trgovačkog obrta za zakup poslovnog prostora u iznosu 22.399,00 kn) i na potraživanja za komunalnu naknadu (od dvojice obrtnika u iznosu 2.561,00 kn), upućene su opomene pred podnošenje prijedloga za ovrhu. Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Druge mjere naplate nisu poduzimane. Operativni plan naplate potraživanja s određivanjem nositelja poslova naplate i mjerama za naplatu nije donesen.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pažnju valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08, 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda. Predlaže donijeti operativni plan naplate potraživanja, kojim će se odrediti nositelji poslova naplate, mjere za naplatu te postupci izvješćivanja o poduzetim mjerama naplate potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će poduzeti mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda. Nadalje, izjavljuje da je za dio potraživanja pokrenula postupak ovrhe dužnika, za dio potraživanja utvrđen je plan naplate potraživanja, dok će za dio potraživanja za koja je nastupila zastara donijeti odluku o otpisu potraživanja.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su iskazani u iznosu 4.205.031,00 kn, što je za 1.792.970,00 kn ili 29,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.261.667,00 kn ili 30,0 %, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.000.000,00 kn ili 23,8 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 894.769,00 kn ili 21,3 % i rashode za zaposlene u iznosu 433.877,00 kn ili 10,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za donacije za zadovoljavanje javnih potreba u kulturi su ostvareni u iznosu 10.000,00 kn te udrugama građana u iznosu 30.291,00 kn. Navedeni rashodi su ostvareni na temelju programa javnih potreba i zaključaka načelnika u kojima su utvrđeni kriteriji za osnovanost dodjele sredstava, a kriteriji za utvrđivanje visine sredstava koji će se dodijeliti pojedinom podnositelju zahtjeva nisu definirani, odnosno nije razvidno na temelju kojih kriterija je pojedinom korisniku sredstava dodijeljen određeni iznos sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti kriterije na temelju kojih će se utvrditi visina sredstava za dodjelu pojedinom korisniku sredstava.

- 3.2. *Općina je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju izjavljuje da se obvezuje utvrditi kriterije na temelju kojih će se utvrditi visina sredstava za dodjelu pojedinim korisnicima sredstava.*

### 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 bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanja imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 1 699 stanovnika i nalazi se u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi od pomoći, imovine, poreza, komunalne naknade, i drugi prihodi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravi odjel. Na koncu 2014. u Općini je bilo pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Ognjen Vukmirović. Prihodi i primici su iskazani u iznosu 3.903.003,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 4.205.031,00 kn, te je za tekuću godinu iskazan manjak prihoda u iznosu 302.028,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi i primici su prihodi od pomoći u iznosu 1.325.348,00 kn ili 34,0 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.000.000,00 kn ili 25,6 % te prihodi od imovine u iznosu 631.240,00 kn ili 16,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 740.415,00 kn, što je za 8.940,00 kn ili 1,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela su potraživanja u iznosu 704.106,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 82.182,00 kn, što je za 39.030,00 kn ili 90,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela su obveze u iznosu 47.739,00 kn. Općina se nije zaduživala, nije davala pozajmice, jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, socijalne potrebe, kulturu i ostalo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.261.667,00 kn ili 30,0 %, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.000.000,00 kn ili 23,8 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 894.769,00 kn ili 21,3 % i rashode za zaposlene u iznosu 433.877,00 kn ili 10,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Prema planu nabave za 2014., procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 1.114.348,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o javnoj nabavi, Općina u 2014. nije imala nabave čija je procijenjena vrijednost iznad 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove. Vrijednost nabave male vrijednosti (robe i usluga do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn) iznosi 1.107.555,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.



Općina je donijela Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti. Sastavljen je registar ugovora koji je objavljen na internetskim stranicama Općine. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja te rashode za donacije, nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.