



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA LUPOGLAV

Pazin, kolovoz 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	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/15-02/74
URBROJ: 613-20-15-6

Pazin, 21. kolovoza 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE LUPOGLAV 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 Lupoglav (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 3. lipnja do 21. kolovoza 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 i ima status brdsko-planinskog područja. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 924 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 pet zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Suosnivač je Javne vatrogasne postrojbe s udjelom 5,15 % za koju je nositelj financiranja Grad Pazin. Ima udjele u temeljnom kapitalu u šest trgovačkih društava, od kojih u društvu za izdavanje časopisa i publikacija 1,68 % udjela, a u svakom od preostalih pet društava (komunalnom društvu, društvu za održavanje autocesta, društvu za javnu vodoopskrbu, vodozaštitnom sustavu i vodoopskrbnom sustavu) ima manje od 1,0 % udjela u temeljnom kapitalu. Statut je u veljači 2013. usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Prema Statutu, tijela Općine su općinsko vijeće i načelnik. Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Franco Baxa.

Planiranje

Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 9.970.000,00 kn. Tijekom 2014. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014., prihodi i primici su planirani u iznosu 5.400.000,00 kn što je za 4.570.000,00 kn ili 45,8 % manje od planiranih proračunom, a rashodi su planirani u iznosu 7.997.867,00 kn, što je za 1.972.133,00 kn ili 19,8 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na planirane pomoći u iznosu 1.340.000,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 515.000,00 kn. U računu financiranja planirani su primici od zaduživanja u iznosu 1.300.000,00 kn. Proračunom je planirano korištenje prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.597.868,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 9.300.000,00 kn, te za 2016. u iznosu 9.650.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirani u razdoblju od 2014. do 2016. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Planom razvojnih programa vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju kanalizacijske mreže s uređajem za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 6.345.641,00 kn, od čega 4.861.075,00 kn u 2014.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i 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 5.056.177,00 kn, što je za 2.392.626,00 kn ili 32,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2014. ostvareni za 343.823,00 kn ili 6,4 % 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	2.248.382,00	2.177.230,00	96,8
2.	Pomoći	4.166.325,00	926.886,00	22,2
3.	Prihodi od imovine	86.076,00	123.538,00	143,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	846.764,00	550.245,00	65,0
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	75.323,00	85.421,00	113,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	25.933,00	10.330,00	39,8
7.	Primici od zaduživanja	0,00	1.182.527,00	-
	Ukupno	7.448.803,00	5.056.177,00	67,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.177.230,00 ili 43,1 %, primici od zaduživanja u iznosu 1.182.527,00 kn ili 23,4 %, prihodi od pomoći u iznosu 926.886,00 kn ili 18,3 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 550.245,00 kn ili 10,9 %. Svi drugi prihodi iznose 219.289,00 kn i čine 4,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na primitke od zaduživanja koji u 2013. nisu bili ostvareni, a u 2014. su ostvareni u iznosu 1.182.527,00 kn (zbog primljenog kredita poslovne banke), smanjenje prihoda od pomoći za 3.239.439,00 kn ili 77,8 % (zbog ukidanja dijela poreznih olakšica stanovnicima s brdsko-planinskog područja čiji se porez na dohodak i dobit vraćaju Općini kao pomoći iz državnog proračuna) i prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 296.519,00 kn ili 35,0 % (zbog manje ostvarenih prihoda od komunalne naknade).

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od: dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, naknade za trajno korištenje i za održavanje grobnih mjesta, spomeničke rente, boravišne pristojbe, doprinosa za šume, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodnog doprinosa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodaje nefinancijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 2.267.396,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 44,8 %. Utrošeni su za propisane namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 2.177.230,00 kn sadržan je porez na dohodak te prihod od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 2.068.943,00 kn, porez na promet nekretnina 60.753,00 kn i općinski porezi (porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na tvrtku) u iznosu 47.534,00 kn. Odlukom o porezima Općine uveden je prirez porezu na dohodak po stopi od 1,0 %. Poslove utvrđivanja i naplate propisanih poreza obavlja odsjek za utvrđivanje i naplatu poreza i vlastitih prihoda Upravnog odjela za proračun i financije Istarske županije (dalje u tekstu: Županija), osim poreza za javne površine čiju naplatu obavlja Općina. U 2014. nije bilo izdanih rješenja za naplatu navedenog poreza.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 926.886,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 732.268,00 kn, tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije Javne vatrogasne postrojbe 144.960,00 kn i kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 49.658,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći doznačene su iz državnog proračuna u iznosu 654.582,00 kn na temelju odredbi članka 36. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. (Narodne novine 152/13, 39/14 i 141/14) prema kojoj se povrati poreza na dohodak po godišnjoj prijavi obveznicima poreza s područja brdsko-planinskih područja vraćaju na teret prihoda koji pripada državnom proračunu te proračuna Grada Buzeta u iznosu 56.700,00 kn za sufinanciranje troškova boravka djece s područja Grada u područnom dječjem vrtiću koji je proračunski korisnik Grada Pazina. Kapitalne pomoći doznačene su od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 49.658,00 kn za sufinanciranje nabave komunalne opreme (posuda za odlaganje otpada).

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 123.538,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 86.440,00 kn i naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 16.171,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 550.245,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade 472.865,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 33.472,00 kn.

Ostali prihodi su ostvareni u iznosu 85.421,00 kn. Odnose se na prihode od naknade za održavanje grobnih mjesta u iznosu 63.471,00 kn i naknade za trajno korištenje grobnih mjesta u iznosu 21.950,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 10.330,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine. Prodaja je obavljena na temelju provedenog javnog natječaja, a početna kupoprodajna cijena utvrđena je na temelju procjene ovlaštene stručne osobe.

Primici od zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.182.527,00 kn. Odluku o dugoročnom zaduživanju donijelo je općinsko vijeće u travnju 2014. Uz suglasnost Ministarstva financija, Općina se u listopadu 2014. dugoročno zadužila za financiranje projekta Izgradnje kanalizacijske mreže sa uređajem za pročišćavanje otpadnih voda iz IPARD Programa-mjera 301. Nakon provedenog postupka javne nabave s odabranom poslovnom bankom zaključen je ugovor u iznosu 4.659.433,00 kn, ugovorena kamatna stopa iznosi 3,3 % godišnje s rokom otplate 10 godina koji uključuje dvije godine počeka. Način isplate sredstava je ugovoren sukcesivno, prema zahtjevu naručitelja i izravno na žiro račun izvoditelja radova na temelju dokumentacije o obavljenim radovima na izgradnji kanalizacijske mreže. Do konca 2014. ukupno je iskorišteno 1.182.527,00 kn sredstava kredita.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.032.114,00 kn, što je za 1.382.402,00 kn ili 29,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 1.965.753,00 kn ili 24,6 % 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	596.239,00	618.241,00	103,7
2.	Materijalni rashodi	1.481.311,00	1.354.163,00	91,4
3.	Financijski rashodi	13.724,00	91.454,00	666,4
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	758.320,00	732.110,00	96,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	376.856,00	329.254,00	87,4
6.	Ostali rashodi	159.887,00	175.171,00	109,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.263.375,00	2.731.721,00	216,2
	Ukupno	4.649.712,00	6.032.114,00	129,7
	Višak prihoda	2.799.091,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	975.937,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 2.731.721,00 kn ili 45,3 %, materijalni rashodi u iznosu 1.354.163,00 kn ili 22,4 % i pomoći u iznosu 732.110,00 kn ili 12,1 %. Preostali rashodi (za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i ostali rashodi) iznose 1.214.120,00 kn ili 20,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 1.468.346,00 kn (zbog radova na izgradnji kanalizacije i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda naselja Vranja), dok se značajnije smanjenje odnosi na materijalne rashode za 127.148,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 618.241,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 503.947,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 86.070,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 28.224,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.354.163,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 705.621,00 kn, rashode za materijal i energiju 270.027,00 kn, naknade troškova zaposlenima 41.625,00 kn i ostale nespomenute rashode u iznosu 336.890,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 259.132,00 kn i rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 248.007,00 kn, dok su unutar rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji rashodi za električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 168.213,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za rad predstavničkih tijela u iznosu 147.359,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 91.454,00 kn. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 28.998,00 kn i ostale financijske rashode u iznosu 62.456,00 kn (od čega je vrijednosno značajnija naknada za izvlaštenje u iznosu 25.526,00 kn).

Pomoći dane unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 732.110,00 kn. Odnose se na pomoći dane gradu Pazinu za sufinanciranje rada dječjeg vrtića u iznosu 465.312,00 kn, Javne vatrogasne postrojbe u iznosu 213.902,00 kn, sufinanciranje rada dnevnog boravka i pomoći u kući starijim osobama u iznosu 44.256,00 kn i druge pomoći (stožer civilne zaštite i Hrvatska gorska služba spašavanja) u iznosu 8.640,00 kn. Pomoći su dane na temelju zaključenih sporazuma.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 329.254,00 kn. Odnose se na stipendije i školarine u iznosu 198.150,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u novcu (sufinanciranje udžbenika, sufinanciranje toplog obroka u školi i vrtiću, produženog boravka, grijev, troškovi stanovanja socijalno ugroženim mještanima) u iznosu 94.357,00 kn, naknadu za novorođeno dijete u iznosu 15.000,00 kn i druge naknade (za dan dječje radosti, boračke naknade) u iznosu 21.747,00 kn. Isplaćeni su na temelju donesenog socijalnog programa, odluka, zaključaka i sporazuma.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 175.171,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose tekuće donacije (područnoj vatrogasnoj zajednici, turističkoj zajednici, zdravstvenim organizacijama, sportskim društvima, osnovnoj školi, udrugama građana) u iznosu 174.232,00 kn. Donacije su dodijeljene na temelju programa javnih potreba za 2014. Političkim strankama su sredstva za redovno financiranje u iznosu 2.256,00 kn doznačena 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 2.731.721,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za radove na izgradnji kanalizacije Vranja prema IPARD Programu-Mjera 301 u iznosu 1.400.080,00 kn, izgradnju mrtvačnice u iznosu 488.886,00 kn te održavanje dionice ceste u iznosu 465.534,00 kn. Drugi rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na radove na građevinskim objektima (održavanje školske zgrade, igrališta i spomenika kulture) u iznosu 194.413,00 kn, te nabavu opreme u iznosu 95.714,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu 66.250,00 kn i dodatna ulaganja (grobља, javna rasvjeta) u iznosu 20.844,00 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 iz IPARD programa za izgradnju sustava kanalizacije i sustava za pročišćavanje otpadnih voda naselja Vranja. Ugovorom o dodjeli sredstava iz IPARD programa odobrena je potpora u iznosu 4.659.433,00 kn.

S odabranim izvoditeljem su ugovoreni radovi u vrijednosti 617.426,40 EUR odnosno 4.681.142,00 kn, a rok izgradnje je 30. travnja 2015. Radovi su okončani u lipnju 2015. Prema okončanoj situaciji, ispostavljenom koncem lipnja 2015., izvoditelj radova je od početka svibnja 2014. do konca lipnja 2015. izveo radove u vrijednosti 520.156,39 EUR, odnosno 3.943.670,00 kn. Plaćanje je obavljeno iz dugoročnog kredita, dobivenog od poslovne banke, izravno izvoditeljima radova na izgradnji. Do konca lipnja 2015. ukupno je dobavljačima plaćeno 4.018.912,00 kn (izvoditelju radova na izgradnji 3.925.282,00 kn te dobavljačima za obavljanu uslugu stručnog nadzora 75.000,00 kn i priključak električne energije 18.630,00 kn). U tijeku je obavljanje primopredaje, tehnički pregled te pribavljanje uporabne dozvole. Rok za predaju zahtjeva za povrat sredstava po navedenom programu ističe 31. prosinca 2015.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 975.937,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 2.597.868,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.621.931,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 36.119.403,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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	28.804.775,00	31.359.563,00	108,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	999.084,00	999.084,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	4.416.668,00	4.892.499,00	110,8
1.3.	Postrojenja i oprema	31.980,00	1.055.580,00	3.300,8
1.4.	Prijevozna sredstva	23.168,00	0,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	23.333.875,00	24.412.400,00	104,6
2.	Financijska imovina	5.222.334,00	4.759.840,00	91,1
2.1.	Novčana sredstva	2.932.878,00	2.135.923,00	72,8
2.2.	Ostala potraživanja	4.704,00	0,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.204.400,00	2.204.400,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	80.352,00	204.517,00	254,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0,00	215.000,00	-
	Ukupno imovina	34.027.109,00	36.119.403,00	106,1
3.	Obveze	339.714,00	1.696.519,00	499,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	240.710,00	250.816,00	104,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	99.004,00	263.176,00	265,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	1.182.527,00	-
4.	Vlastiti izvori	33.687.395,00	34.422.884,00	102,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	34.027.109,00	36.119.403,00	106,1
	Izvanbilančni zapisi	148.511,00	105.541,00	71,1

Vrijednost građevinskih objekata iskazana u iznosu 4.892.499,00 kn odnosi se na nabavne vrijednosti: javne rasvjete u iznosu 1.600.492,00 kn, zgrade Općine 1.184.584,00 kn, infrastrukture u poslovnoj zoni 972.034,00 kn, kapelice na groblju 900.120,00 kn, školske zgrade 404.833,00 kn i poslovnog prostora u iznosu 11.742,00 kn (ukupne nabavne vrijednost 5.073.805,00 kn) koja je umanjena za obračunani ispravak vrijednosti zgrade Općine u iznosu 181.306,00 kn.

Financijska imovina iskazana u iznosu 4.759.840,00 kn odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.135.923,00 kn, udjele u glavnici 2.204.400,00 kn i potraživanja u iznosu 419.517,00 kn. Udjeli u glavnici se odnose na udjele u temeljnom kapitalu šest trgovačkih društava u djelomičnom vlasništvu Općine.

Potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 215.000,00 kn i prihode poslovanja u iznosu 204.517,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 334.461,00 kn ili 393,2 %. Do konca svibnja 2015. potraživanja su naplaćena u iznosu 64.513,00 kn.

Ukupne obveze koncem godine iskazane su u iznosu 1.696.519,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 250.816,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 263.176,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 1.182.527,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 1.356.805,00 kn ili 399,4 % najvećim dijelom zbog obveza za kredite i zajmove kojih u prethodnoj godini nije bilo. Koncem godine dospjele su obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 513.992,00 kn. Do konca svibnja 2015., plaćene su obveze iz prethodne godine u iznosu 511.729,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove se odnose na dugoročni kredit odobren od poslovne banke za financiranje projekta izgradnje kanalizacije i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda naselja Vranja iz IPARD Programa-Mjera 301.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 105.541,00 kn. Odnose se na suglasnost za zaduživanje danu prethodnih godina društvu za javnu vodoopskrbu u iznosu 55.162,00 kn za izgradnju vodoopskrbnih objekata te Javnoj i Područnoj vatrogasnoj zajednici Grada Pazina u iznosu 50.379,00 kn za nabavu vatrogasne 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 proučena je 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 i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2007., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, 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 2007., planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode i javnu nabavu u dijelu koji se odnosi na registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

1. Izvršenje naloga revizije za 2007.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2007., 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 se odnose na naplatu potraživanja, obavljanje komunalnih djelatnosti i postupke javne nabave.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- donesena je odluka o komunalnim djelatnostima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- za naplatu pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate
- doneseni Program održavanja komunalne infrastrukture za 2014. ne sadrži opseg (količinu) poslova održavanja i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a pri povjeravanju pojedinih komunalnih djelatnosti nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će poduzeti sve aktivnosti (ovrhe) kako bi poboljšala naplatu potraživanja, u programu održavanja komunalne infrastrukture će dodati opseg (količinu) poslova održavanja te će se pridržavati odredbi Zakona o javnoj nabavi.*

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

Proračunom su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 9.970.000,00 kn. Tijekom 2014. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014., prihodi i primici su planirani u iznosu 5.400.000,00 kn što je za 4.570.000,00 kn ili 45,8 % manje od planiranih proračunom, a rashodi su planirani u iznosu 7.997.867,00 kn, što je za 1.972.133,00 kn ili 19,8 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na planirane pomoći u iznosu 1.340.000,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 515.000,00 kn. Nadalje, Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirani u razdoblju od 2014. do 2016. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Planom razvojnih programa vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju kanalizacijske mreže s uređajem za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 6.345.641,00 kn, od čega 4.861.075,00 kn u 2014. Donošenjem izmjena i dopuna proračuna promijenjeni su iznosi planiranih sredstava za investicije iz plana razvojnih programa za 2014. Stoga je uz donošenje izmjena i dopuna proračuna trebalo donijeti i izmjene plana razvojnih programa, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže uz donošenje izmjena i dopuna proračuna donijeti izmjene plana razvojnih programa, ako su promjene vezane uz elemente plana razvojnih programa.

- Računovodstveno poslovanje

Koncem 2014. imovina je iskazana u vrijednosti 36.119.403,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnosi na nematerijalnu imovinu u vrijednosti 23.834.974,00 kn i građevinske objekte u vrijednosti 4.892.499,00 kn.

U okviru nematerijalne imovine (ulaganja na tuđoj imovini) evidentirana su ulaganja u građevinske objekte (zgrade, poslovne prostore, ceste, vodovodne ogranke, groblja, javnu rasvjetu, spomenike kulture, dječja igrališta, javnu odvodnju) u vrijednosti 9.691.017,00 kn, koji nisu tuđa imovina i trebali su biti evidentirani na računima građevinskih objekata.

Za građevinske objekte u uporabi (zgrade, poslovni prostori, javna rasvjeta, dječja igrališta, ceste) u vrijednosti 8.167.847,00 kn evidentirane na računima ulaganja na tuđoj imovini i građevinske objekte (javnu rasvjetu, infrastrukturu u industrijskoj zoni, kapelicu na groblju, školsku zgradu i poslovni prostor) u vrijednosti 3.889.220,00 kn evidentirane na računima građevinskih objekata, nije obavljen obračun ispravka vrijednosti.

U okviru računa ulaganja na tuđoj imovini iskazana je vrijednost ulaganja u gradnju sustava javne odvodnje u vrijednosti 1.523.170,00 kn, koju je trebalo iskazati na računu građevinskih objekata u pripremi jer gradnja nije završena. Prema odredbama članka 5., 18., 19. i 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do listopada 2014. proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika, te 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, a imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna, odnosno proračunskih korisnika, gdje se imovina klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti, a vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Prema odredbama navedenog Pravilnika, 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.

Općina nije obavila sveobuhvatan i cjelovit popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. Popisom imovine nisu obuhvaćeni udjeli u glavnici u iznosu 2.204.400,00 kn i izvanbilančni zapisi u iznosu 105.541,00 kn. Prema popisnim listama, utvrđena stanja (za ulaganja na tuđoj imovini, postrojenja i opremu, te sitan inventar) ne odgovaraju iskazanim stanjima u poslovnim knjigama, iako je zapisnikom o radu komisije koja je obavljala popis utvrđeno da stanja imovine utvrđena popisom odgovaraju iskazanim stanjima u poslovnim knjigama. Podaci u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne imovine i analitičkom knjigovodstvu obveza nisu identični podacima iskazanim u glavnoj knjizi. Prema odredbama članka 8., 15. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do listopada 2014., pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze na početku poslovanja i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o načinu evidentiranja viškova i manjkova, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenosti knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i slično. S obzirom na navedeno, Općina treba više pozornosti posvetiti popisu imovine i obveza. U listopadu 2014. stupio je na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza i vođenje analitičkih evidencija.

U imovini Općine evidentirane su komunalne vodne građevine ukupne vrijednosti 2.673.381,00 kn (sustav javne odvodnje u tijeku izgradnje u vrijednosti 1.523.170,00 kn, izgrađeni vodovodni ogranci u vrijednosti 789.115,00 kn i izgrađeni sustav javne odvodnje u vrijednosti 361.096,00 kn). Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge.

Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu zakona odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. U skladu s odredbama navedenog Zakona, općinsko vijeće je trebalo poduzeti radnje i donijeti odgovarajuće odluke o prijenosu izgrađenih komunalnih vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga, što do vremena obavljanja revizije (srpanj 2015.) nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati imovinu na propisanim računima, obavljati obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, ulaganja u tijeku izrade ili nabave dugotrajne imovine iskazati na računima u pripremi, obavljanje popisa imovine i obveza te usklađivanje podataka u analitičkim sa sintetičkim evidencijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže se poduzeti aktivnosti vezane uz prijenos izgrađenih komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 2.2. *Općina u očitovanju navodi da će tijekom 2015. postupiti po nalogima i preporukama vezanim uz planiranje i računovodstveno poslovanje, odnosno da će obračunati ispravak vrijednosti građevinskih objekata koji su evidentirani u okviru ulaganja na tuđoj imovini, voditi računa o evidentiranju ulaganja u izgradnju kanalizacije u okviru građevinskih objekata u pripremi, te provesti cjelovit popis imovine i obveza. Vezano uz komunalne vodne građevine koje prema Zakonu o vodama treba prenijeti u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, Općina obrazlaže da će tijekom 2015. donijeti odgovarajuće odluke o prijenosu izgrađenih vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga, osim onih koje su financirane iz IPARD programa, koje zbog kontrole moraju biti u vlasništvu Općine sedam godina.*

3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 419.517,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 320.671,00 kn ili 76,4 %. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 334.461,00 kn ili 393,2 %. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja od komunalne naknade u iznosu 171.961,00 kn, poreza na potrošnju 42.584,00 kn, naknade za trajno korištenje grobnog mjesta 32.800,00 kn, poreza na tvrtku 24.683,00 kn i prodaju zemljišta u iznosu 21.500,00 kn. Do konca svibnja 2015. potraživanja su naplaćena u iznosu 64.513,00 kn. Potraživanja se vode po subjektima i računima, te po rokovima dospelosti. Poslove utvrđivanja i naplate prihoda obavlja Općina, osim prihoda od općinskih poreza (na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor) čija je naplata na temelju ugovora povjerena Županijskom upravnom odjelu za proračun i financije. Procedura obračuna i naplate općinskih prihoda nije donesena. Tijekom prethodnih godina i u 2014. dužnicima su za dospjela potraživanja od komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora, naknade za trajno korištenje grobnih mjesta i naknade za održavanje groblja u iznosu 309.422,00 kn upućene opomene. U 2014. su za naplatu potraživanja od općinskih poreza u iznosu 9.446,00 kn pokrenuti postupci prisilne naplate i uz porezna rješenja izdavani su nalozi za uplatu poreznog duga u iznosu 11.599,00 kn, od čega je ukupno naplaćeno 2.774,00 kn.

Tijekom 2014. i do vremena obavljanja revizije (srpanj 2015.) za dospjela potraživanja u iznosu 299.625,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Opomena za naplatu neporeznih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera 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. *Vezano uz potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, Općina u očitovanju navodi kako osim upućivanja opomena, nije poduzimala druge mjere naplate (ovrhe), što će učiniti u narednom razdoblju.*

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.032.114,00 kn, što je za 1.382.402,00 kn ili 29,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.731.721,00 kn ili 45,3 %, materijalni rashodi 1.354.163,00 kn ili 22,4 % i pomoći u iznosu 732.110,00 kn ili 12,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Komunalne djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 542.945,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, čistoće, odlaganje komunalnog otpada, utrošak i održavanje električne energije za javnu rasvjetu, obavljanje pogrebnih poslova te poslovi dezinsekcije i deratizacije).

U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2014. i izmjene koji sadrže opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, ali u Programu nije utvrđen opseg (količina) poslova održavanja te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 56/13, 94/13, 153/13 i 147/14), programom održavanja komunalne infrastrukture se obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Godišnje izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2014. podneseno je predstavničkom tijelu u lipnju 2015.

U svibnju 2010. Općina je donijela Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije. Na temelju pisanog ugovora mogu se obavljati komunalne djelatnosti koje se odnose na javnu rasvjetu i održavanje nerazvrstanih cesta, a na temelju koncesije dimnjačarski poslovi, prijevoz pokojnika, održavanje groblja te crpljenje i odvoz fekalija iz septičkih i sabirnih jama. Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta povjerene su pravnim osobama na temelju pisanog ugovora, dok je obavljanje pogrebnih poslova povjereno na temelju ugovora o koncesiji. Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine povjereni su poslovi odlaganja komunalnog otpada, obavljanje pogrebnih poslova te crpljenje i odvoz fekalija iz septičkih i sabirnih jama. Skreće se pozornost da je u travnju 2015. stupio na snagu Zakon o pogrebničkoj djelatnosti (Narodne novine 36/15) kojim se uređuje sadržaj, način i uvjeti za obavljanje pogrebničke djelatnosti, prava i obveze pogrebnika, stručna osposobljenost, evidencija osoba s položenim stručnim ispitom za obavljanje pogrebničke djelatnosti, nadzor nad primjenom Zakona i druga pitanja bitna za obavljanje pogrebničke djelatnosti.

Poslovi dezinfekcije i deratizacije povjereni su pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora iako Odlukom o komunalnim djelatnostima nisu utvrđeni poslovi od lokalnog značaja za Općinu, te uvjeti, mjerila i način njihova obavljanja. Također, Odlukom nisu utvrđene komunalne djelatnosti čije se obavljanje povjerava trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine.

Komunalne djelatnosti koje se odnose na dio poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i odlaganja komunalnog otpada u iznosu 168.900,00 kn obavljale su pravne osobe odabrane neposrednom pogodbom (izravnim ugovaranjem).

Odredbama članaka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisane su komunalne djelatnosti i način obavljanja komunalnih djelatnosti. Prema odredbi članka 15. navedenog Zakona, jedinica lokalne samouprave može obavljanje 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 do četiri godine.

Državni ured za reviziju nalaže Odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti sve komunalne poslove od značaja za Općinu i način njihova obavljanja, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima te povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije udrugama (sportskim društvima, udrugama građana, neprofitnim organizacijama) u iznosu 61.949,00 kn. Navedene donacije su dodijeljene na temelju programa javnih potreba za 2014. i zaključaka načelnika.

Za dodijeljene tekuće donacije Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa, niti provela javni poziv ili natječaj, te kontrolu namjenskog korištenja sredstava, a udruge nisu dostavile izvješća o korištenju sredstava.

Prema odredbi članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), koji se primjenjivao 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). Kriteriji, mjerila i postupci iz navedene Uredbe na odgovarajući se način primjenjuju i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Podatke o dodijeljenim sredstvima, pomoćima i donacijama tijekom 2014. Općina nije objavila na svojim mrežnim stranicama što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13) prema kojoj su tijela javne vlasti obvezna na mrežnim stranicama objaviti, između ostalog, informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže dodjeljivanje donacija udrugama provoditi u skladu s odredbama Zakona o udrugama i objavljivanje informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa na mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

4.2. *Općina prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju i vezano uz komunalne djelatnosti od lokalnog značaja koje nisu utvrđene u Odluci o komunalnim djelatnostima obrazlaže da će tijekom 2015. donijeti Izmjene i dopune navedene Odluke. Navodi da uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu donacija nisu bili propisani, nego su donacije dodjeljivale temeljem Programa javnih potreba i zaključaka načelnika. Također obrazlaže kako se donacije udrugama i sportskim klubovima dodjeljuju isključivo korisnicima s područja Općine.*

5. Javna nabava

5.1. Plan nabave za 2014. je donesen u siječnju 2014., a izmjene i dopune plana u lipnju i prosincu 2016. što je objavljeno na internetskim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave iznosi 5.932.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Općina vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine. Općina nije nakon prve objave registra Upravi za sustav javne nabave dostavila podatke o internetskim stranicama na kojima je isti objavljen.

Odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13) propisano je, između ostalog, da je naručitelj nakon prve objave registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma dužan središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave dostaviti podatke o internetskim stranicama na kojima je objavljen registar te mu dostaviti svaku kasniju izmjenu tih podataka. Središnje tijelo državne uprave nadležno za sustav javne nabave objedinjuje na svojim internetskim stranicama popis poveznica internetskih stranica na kojima su dostupni registri svih naručitelja.

Državni ured za reviziju nalaže dostavu podataka o internetskim stranicama na kojima je objavljen registar središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina u očitovanju navodi da će tijekom 2015. dostaviti Upravi za sustav javne nabave podatke o internetskoj stranici na kojoj je objavljen registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.*

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 2007. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu potraživanja i obavljanje komunalnih djelatnosti nisu otklonjene odnosno ponovljene su u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Ulaganja u dugotrajnu imovinu u vrijednosti 9.691.017,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama u okviru nematerijalne imovine (ulaganja na tuđoj imovini), umjesto na računima građevinskih objekata. Za građevinske objekte u uporabi u vrijednosti 12.057.067,00 kn nije obavljen obračun ispravka vrijednosti. Ulaganja u sustav javne odvodnje u vrijednosti 1.523.170,00 kn, čija izgradnja nije završena evidentirana su u okviru računa ulaganja na tuđoj imovini umjesto na računima imovine u pripremi. Općina nije obavila sveobuhvatan i cjelovit popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. Nakon obavljenog popisa imovine u poslovnim knjigama nije obavljeno usklađenje. Prema popisnim listama, utvrđena stanja za pojedinu imovinu ne odgovaraju iskazanim stanjima u poslovnim knjigama, iako je zapisnikom o radu komisije koja je obavljala popis utvrđeno da stanja imovine utvrđena popisom odgovaraju iskazanim stanjima u poslovnim knjigama. Podaci u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne imovine i analitičkom knjigovodstvu obveza nisu identični podacima iskazanim u glavnoj knjizi. (točka 2. Nalaza)
 - Na koncu 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 419.517,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 320.671,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 334.461,00 kn ili 393,2 %. Za potraživanja u iznosu 299.625,00 kn ili 93,4 % dospjelih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Za obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti za koje su rashodi ostvareni u iznosu 168.900,00 kn nisu provedeni natječaji ni prikupljene ponude, nego su poslovi povjereni pravnim osobama izravnim ugovaranjem. Za dodijeljene tekuće donacije u iznosu 61.949,00 kn Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa, niti je provela javni poziv ili natječaj, te kontrolu namjenskog korištenja sredstava, a udruge nisu dostavile izvješća o korištenju sredstava. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 924 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Franco Baxa.

Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.056.177,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 6.032.114,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 975.937,00 kn. Višak prihoda i primitaka preneseni iznosi 2.597.868,00 kn, pa višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.621.931,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.177.230,00 ili 43,1 %, primici od zaduživanja u iznosu 1.182.527,00 kn ili 23,4 %, prihodi od pomoći u iznosu 926.886,00 kn ili 18,3 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 550.245,00 kn ili 10,9 %. Potraživanja su iskazana u iznosu 419.517,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 320.671,00 kn ili 76,4 %. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 334.461,00 kn ili 393,2 %. Do konca svibnja 2015. potraživanja su naplaćena u iznosu 64.513,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 1.696.519,00 kn, od čega se na obveze za kredite odnosi 1.182.527,00 kn. Dospjele obveze iznose 511.729,00 kn. Do konca svibnja 2015. podmirene su dospjele obveze. Stanje danih suglasnosti iznosi 105.541,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine 2.731.721,00 kn ili 45,3 %, materijalne rashode 1.354.163,00 kn ili 22,4 % i pomoći u iznosu 732.110,00 kn ili 12,1 %. Donesen je plan nabave i izmjene i dopune. Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije, računovodstveno poslovanje i rashode za donacije udrugama, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.