



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA OREBIĆ

Dubrovnik, listopad 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2014.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/15-02/56
URBROJ: 613-21-15-6

Dubrovnik, 6. listopada 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE OREBIĆ 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 Orebić (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 27. travnja do 6. listopada 2015.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o području 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 Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća četrnaest naselja s ukupno 4 122 stanovnika (prema popisu 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 šport, 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, utvrđenih zakonom i Statutom ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2013. Općina je imala 12 zaposlenika, a koncem 2014. je imala 13 zaposlenika. Svi zaposlenici na koncu 2014. su u radnom odnosu na neodređeno vrijeme osim zamjenika načelnika koji dužnost na koju je izabran, obavlja profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je koncem godine bilo 25 zaposlenika (na bazi sati rada) i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu.

Koncem 2014. Općina ima u potpunom vlasništvu dva trgovačka društva (jedno za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda a drugo za obavljanje komunalnih djelatnosti) u kojima ima udjele u temeljnom kapitalu u vrijednosti 1.592.600,00 kn i sedam trgovačkih društava (četiri za obavljanje komunalnih djelatnosti, jedno za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, jedno za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda i graditeljstvo i jedno za trgovinu, turizam i ugostiteljstvo) u suvlasništvu u kojima ima udjele u temeljnom kapitalu u vrijednosti 23.615.400,00 kn (suvlasnički udjel Općine iznosi od 1,8 % do 14,0 %).

Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Tomislav Ančić. Načelnik, dužnost na koju je izabran, obavlja volonterski prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 30.400.000,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna iz prosincu 2014., prihodi su planirani u iznosu 24.360.000,00 kn što je za 6.040.000,00 kn ili 19,9 % manje u odnosu na proračun, rashodi su planirani u iznosu 23.332.850,00 kn što je za 7.067.150,00 kn ili 23,2 % manje u odnosu na proračun te je planiran višak prihoda u iznosu 1.027.150,00 kn. U odnosu na proračun, izmjenama i dopunama proračuna značajnije su smanjeni planirani prihodi od potpora iz proračuna i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.894.500,00 kn te su u skladu s tim smanjeni i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 7.444.200,00 kn koji su trebali biti financirani iz ovih prihoda.

U skladu s odredbama 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 planirani su prihodi odnosno rashodi za 2015. u iznosu 41.356.000,00 kn te za 2016. u iznosu 16.050.000,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazni rashodi za investicije i kapitalne donacije planirane u razdoblju od 2014. do 2016., po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za dogradnju osnovne škole i športske dvorane, uređenje i opremanje plaža, asfaltiranje nerazvrstanih cesta, izgradnju sustava mjesne kanalizacije, nabavu kontejnera za smeće, izgradnju, rekonstrukciju i modernizaciju javne rasvjete, izgradnju grobnica na mjesnom groblju te izradu projektne dokumentacije i izgradnju druge komunalne infrastrukture u iznosu 35.072.400,00 kn, od čega 12.232.400,00 kn u 2014.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Vlastiti prihodi proračunskog korisnika nisu iskazani u financijskim izvještajima. Prema odluci o izvršavanju proračuna za 2014., vlastiti prihodi proračunskog korisnika ne uplaćuju se u proračun, nego ih korisnik koristi prema svom financijskom planu. Proračunski korisnik je u 2014. ostvario 829.178,00 kn vlastitih prihoda, a o korištenju vlastitih prihoda izvješćuje Općinu putem dostavljenih financijskih izvještaja i izvještaja o radu.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 17.126.502,00 kn, što je za 6.160.448,00 kn ili 56,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu znatno su povećani prihodi od pomoći za 2.743.033,00 kn, prihodi od poreza za 2.500.841,00 kn i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 781.960,00 kn. Prihodi su za 2014. ostvareni za 7.233.498,00 kn ili 29,7 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	6.499.806,00	9.000.647,00	138,5
2.	Pomoći	900.448,00	3.643.481,00	404,6
3.	Prihodi od imovine	1.275.985,00	1.191.561,00	93,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.999.226,00	2.781.186,00	139,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	255.734,00	277.782,00	108,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	500,00	1.562,00	312,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	34.355,00	230.283,00	670,3
	Ukupno	10.966.054,00	17.126.502,00	156,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 9.000.647,00 kn ili 52,6 %, prihodi od pomoći u iznosu 3.643.481,00 kn ili 21,3 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.781.186,00 kn ili 16,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na izdvojena sredstva od dodatnog udjela poreza na dohodak za razvoj otoka na depozitnom računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak, prihode od pomoći, spomeničku rentu, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 8.875.069,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 51,8 %. Od toga je za propisane namjene utrošeno 8.455.797,00 kn, a nije utrošeno 419.272,00 kn. Neutrošeni namjenski prihodi se odnose na tekuće pomoći od Ministarstva turizma za sufinanciranje projekta Revitalizacija unutrašnjosti poluotoka Pelješca u iznosu 400.000,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 13.425,00 kn i prihode od spomeničke rente u iznosu 5.847,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 9.000.647,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 5.146.503,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 2.805.751,00 kn i općinski porezi u iznosu 1.048.393,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Općinski porezi ostvareni u iznosu 1.048.393,00 kn se odnose na poreze na kuće za odmor 691.672,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 237.158,00 kn, porez na zakup javnih površina u iznosu 94.575,00 kn i na porez na tvrtku u iznosu 24.988,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 3.643.481,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 1.279.873,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 2.363.608,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su doznačene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za troškove prijevoza otpada s poluotoka na kopno u iznosu 441.840,00 kn i Ministarstva turizma za sufinanciranje projekta Revitalizacija unutrašnjosti poluotoka Pelješca u iznosu 400.000,00 kn.

Kapitalne pomoći su dobivene od Dubrovačko-neretvanske županije za dogradnju osnovne škole i izgradnju športske dvorane u iznosu 2.000.000,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje modernizacije javne rasvjete u Općini Orebić u iznosu 234.855,00 kn i nabave kanti kontejnera za skupljanje komunalnog otpada u iznosu 128.753,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.191.561,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od zakupa javnih površina u iznosu 373.965,00 kn i prihodi od naknada za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 326.714,00 kn. Prihod od naknada za koncesije na pomorskom dobru je zajednički prihod Općine, Dubrovačko-neretvanske županije i Republike Hrvatske.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.781.186,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.202.044,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 802.537,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 693.467,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 277.782,00 kn od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od refundacije utroška električne energije, vode i troškova čišćenja poslovnih prostora od najmoprimaca poslovnih prostora i korisnika zajedničkih prostora u iznosu 264.902,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 230.283,00 kn a odnose se na prihode od prodaje grobnica u iznosu 209.059,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 13.425,00 kn i prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 7.799,00 kn.

Poslove prodaje, naplate i rasporeda naplaćenih sredstava za dio prodanih stanova obavlja pravna osoba na temelju zaključenog ugovora, koja je dio pripadajućih sredstava uplatila u državni proračun.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 16.213.584,00 kn, što je za 4.804.271,00 kn ili 42,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani ostali rashodi (2.195.581,00 kn ili 96,6 % i gotovo u cijelosti se odnose na kapitalne donacije), materijalni rashodi (1.305.761,00 kn ili 31,8 %) te rashodi za nabavu nefinancijske imovine (1.067.967,00 kn ili 68,5 %). Više ostvarenje rashoda je proizišlo iz višeg ostvarenja prihoda u 2014. u odnosu na 2013. za 6.160.448,00 kn ili 56,2 %.

Rashodi su za 2014. ostvareni za 7.119.266,00 kn ili 30,5 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje se odnosi na rashode za rekonstrukciju i dogradnju osnovne škole i izgradnju školsko-sportske dvorane koji su ostvareni manje od planiranih za 6.967.776,00 kn. Navedeno je proisteklo iz neusklađenosti planiranja i knjigovodstvenog evidentiranja ovih rashoda (na računu rashoda nisu evidentirani rashodi u iznosu 6.891.072,00 kn koji su financirani sredstvima Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije jer u skladu sa zaključenim ugovorima o sufinanciranju spomenuto Ministarstvo svoj udio u sufinanciranju izvršava izravnim plaćanjem dijela računa izvoditelju radova, a isti su planirani kao rashodi Općine). Pored navedenog, nije realizirana planirana pomoć trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine u iznosu 434.000,00 kn na ime sufinanciranja troškova odlaganja komunalnog otpada te planirana kapitalna donacija u iznosu 166.000,00 kn namijenjena sufinanciranju rekonstrukcije županijske ceste (realizirana u 2015.).

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	2.958.509,00	2.995.979,00	101,3
2.	Materijalni rashodi	4.105.201,00	5.410.962,00	131,8
3.	Financijski rashodi	235.122,00	67.700,00	28,8
4.	Subvencije	1.500,00	377.908,00	25.193,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	277.231,00	265.737,00	95,9
6.	Ostali rashodi	2.273.131,00	4.468.712,00	196,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.558.619,00	2.626.586,00	168,5
	Ukupno	11.409.313,00	16.213.584,00	142,1
	Višak prihoda	0,00	912.918,00	-
	Manjak prihoda	443.359,00	0,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 5.410.962,00 kn ili 33,4 %, ostali rashodi u iznosu 4.468.712,00 kn ili 27,5 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.995.979,00 kn ili 18,5 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.626.586,00 kn ili 16,2%. Svi drugi rashodi iznose 711.345,00 kn i imaju udjel 4,4 % u ukupnim rashodima.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 16.213.584,00 kn, na rashode Općinske uprave se odnosi 14.379.105,00 kn, a rashodi u iznosu 1.834.479,00 kn se odnose na rashode proračunskog korisnika.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.995.979,00 kn, a odnose se na rashode zaposlenika Općinske uprave u iznosu 1.322.002,00 kn i rashode zaposlenika proračunskog korisnika u iznosu 1.673.977,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 5.410.962,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.932.606,00 kn, materijal i energiju 1.947.137,00 kn, naknade troškova zaposlenima 91.872,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja 439.347,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 2.997.758,00 kn, plaćanje prema sudskoj presudi veterinarskih usluga iz prethodnih godina u iznosu 298.358,00 kn, utrošenu električnu energiju u poslovnim prostorima i drugim građevinskim objektima u iznosu 193.832,00 kn, nabavu opreme za javnu rasvjetu u iznosu 172.485,00 kn, usluge pravnog savjetovanja i zastupanja u iznosu 171.361,00 kn, naknade članovima Općinskog vijeća u iznosu 119.993,00 kn, naknade vanjskim suradnicima za obavljanje poslova tajnika Općinskog vijeća te za vođenje poslovnih knjiga, obračunavanje plaća i drugih naknada te sastavljanje financijskih izvještaja u iznosu 112.162,00 kn, naknadu načelniku Općine za volontersko obnašanje dužnosti u iznosu 98.304,00 kn, reprezentaciju u iznosu 88.940,00 kn te naknade članovima izbornog povjerenstava i biračkih odbora za izbore u 2013. za članove Općinskog vijeća te načelnika Općine i njegova zamjenika u iznosu 82.441,00 kn.

Naknade vijećnicima su obračunane i isplaćene u skladu sa odlukom Općinskog vijeća, prema kojoj članovi Vijeća imaju pravo na neto naknadu 250,00 kn za svako prisustvovanje sjednici Vijeća a predsjedniku Općinskog vijeća pripada mjesečna naknada u iznosu 3.848,00 kn bruto.

Naknada načelniku Općine je obračunana i isplaćena prema odluci Općinskog vijeća prema kojoj mu pripada mjesečna bruto naknada u visini umnoška koeficijenta 1,9 i osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika.

Rashodi za subvencije u iznosu 377.908,00 kn se odnose na subvencije trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine, od čega se 217.461,00 kn odnosi na prijenos komunalne opreme koju je nabavila Općina, 35.447,00 kn se odnosi na doznaku sredstava za nabavu komunalne opreme, a 125.000,00 kn se odnosi na doznaku sredstava za financiranje tehničke dokumentacije za sanaciju odlagališta otpada.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 265.737,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na subvencioniranje cijene boravka djece u dječjem vrtiću u iznosu 96.450,00 kn i jednokratne novčane pomoći u iznosu 87.852,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 4.468.712,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 2.405.488,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 2.063.224,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije su doznačene za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 860.931,00 kn, udrugama u sportu u iznosu 407.404,00 kn i udrugama u kulturi u iznosu 242.500,00 kn.

Kapitalne donacije u iznosu 2.063.224,00 kn u cijelosti se odnose na sufinanciranje rekonstrukcije i dogradnje osnovne škole Orebić i izgradnju školsko-sportske dvorane (radovi u iznosu 1.968.474,00 kn te usluge stručnog nadzora i popratne dokumentacije u iznosu 94.750,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.626.586,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.345.959,00 kn, izgradnju grobnica, zidova, stepenica i staza na groblju u iznosu 486.871,00 kn, nabavu i ugradnju materijala za modernizaciju javne rasvjete u Općini primjenom mjere energetske učinkovitosti i zaštite od svjetlosnog onečišćenja u iznosu 266.000,00 kn te za kupnju zemljišta u vrijednosti 209.598,00 kn za proširenje groblja.

Višak prihoda nad rashodima za 2014. iznosi 912.918,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.620.854,00 kn (iz 2013. manjak u iznosu 443.259,00 kn, a iz prethodnih godina višak u iznosu 2.064.113,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.533.772,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 77.148.434,00 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	41.586.149,00	42.819.575,00	103,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	7.421.878,00	7.631.477,00	102,8
1.2.	Građevinski objekti	33.147.611,00	34.497.168,00	104,1
1.3.	Postrojenja i oprema	231.807,00	170.017,00	73,3
1.4.	Prijevozna sredstva	17.632,00	13.984,00	79,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	767.221,00	506.929,00	66,1
2.	Financijska imovina	31.945.852,00	34.328.859,00	107,5
2.1.	Novčana sredstva	2.559.055,00	3.979.761,00	155,5
2.2.	Ostala potraživanja	20.688,00	85.391,00	412,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	25.208.000,00	25.219.833,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.707.557,00	4.540.980,00	122,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	244.399,00	378.339,00	154,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	206.153,00	124.555,00	60,4
	Ukupno imovina	73.532.001,00	77.148.434,00	104,9
3.	Obveze	1.149.075,00	1.667.769,00	145,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	998.461,00	1.453.247,00	145,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	150.614,00	214.522,00	142,4
4.	Vlastiti izvori	72.382.926,00	75.480.665,00	104,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	73.532.001,00	77.148.434,00	104,9

Vrijednost nefinancijske imovine na početku godine je iznosila 41.586.149,00 kn. Tijekom 2014. je nabavljeno nefinancijske imovine u vrijednosti 2.626.586,00 kn, na koncu 2014. je obračunan ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 1.393.160,00 kn te vrijednost nefinancijske imovine na koncu 2014. iznosi 42.819.575,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada 19.189.662,00 kn i objekata i uređaja komunalne infrastrukture 15.307.506,00 kn (nerazvrstane ceste 12.939.574,00 kn, komunalne vodne građevine 1.211.899,00 kn te drugi objekti 1.156.033,00 kn).

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti 25.219.833,00 kn se odnose na udjele u temeljnom kapitalu devet trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine u vrijednosti 25.208.000,00 kn te udjel u Fondu za sanaciju iznenadnog onečišćenja mora Dubrovačko-neretvanske županije u vrijednosti 11.833,00 kn.

Potraživanja koncem 2014. iznose 5.004.710,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.540.980,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 378.339,00 kn (potraživanja od prodaje grobnica i prodaje stana u vlasništvu Općine) i ostala potraživanja u iznosu 85.391,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.032.066,00 kn ili 26,0. Dospjela potraživanja na koncu 2014. iznose 4.841.944,00 kn.

Obveze na koncu 2014. iznose 1.667.769,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.453.247,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 214.522,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 518.694,00 kn ili 45,1 %.

Dospjele obveze na koncu 2014. iznose 922.711,00 kn, od čega su 593.814,00 kn dospjele obveze čije je prekoračenje roka plaćanja do 60 dana, 232.313,00 kn dospjele obveze čije je prekoračenje roka plaćanja od 61 do 180 dana, a rok prekoračenja plaćanja dospjelih obveza u iznosu 96.584,00 kn je od 181 do 360 dana. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.) su podmirene obveze iz 2014. u iznosu 786.437,00 kn.

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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih 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. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom Jedinog upravnog odjela, voditeljicom odsjeka za financije i proračun i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2010., računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode i postupke javne nabave.

1. Izvršenje naloga revizije za 2010.

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- planiranje aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola provodi se donošenjem Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji se prilaže uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11) i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12 i 130/13); imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave
- u poslovnim knjigama su evidentirani udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine a popis imovine i obveza je obavljen u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu
- plaće službenika i namještenika su obračunane u skladu s propisima
- komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih površina, nabave materijala za komunalno održavanje, zbrinjavanje pasa lualica te dezinfekcije povjereni su u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu
- prijenosi sredstava športskim klubovima i udrugama su obavljeni na temelju programa javnih potreba u sportu kojeg je donijelo Općinsko vijeće nakon provedenog javnog natječaja za dodjelu financijskih potpora za sufinanciranje programa/projekata udruga na području Općine u 2014.
- električna energija za javnu rasvjetu se nabavlja od srpnja 2015. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, Općina je u lipnju 2015. zaključila s dobavljačem, čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija, ugovor o nabavi električne energije za iduće jednogodišnje razdoblje.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Poslove prodaje, naplate i rasporeda naplaćenih sredstava od prodaje stanova sa stanarskim pravom obavlja pravna osoba. U izvještaju koje pravna osoba dostavlja Općini nije naveden ukupan iznos potraživanja te Općina nema podatke o iznosu potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom
- Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena 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, 153/09, 49/11, 144/12, 56/13, 94/13 i 153/13) u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje izvora sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade
- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane
- pojedini rashodi su ostvareni u iznosima većim od planiranih proračunom.

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

1.2. *Općina u očitovanju navodi da prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te je od pravne osobe koja obavlja poslove prodaje, naplate i rasporeda naplaćenih sredstava od prodaje stanova sa stanarskim pravom zatražila podatke o iznosu potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Također navodi da će Općinskom vijeću uputiti prijedlog Izmjena i dopuna odluke o komunalnoj naknadi usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Vezano za poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda navodi da se značajan iznos potraživanja odnosi na obveznike koji nemaju prebivalište ili boravište na području Republike Hrvatske pa je zbog otežane dostave onemogućeno provođenje mjera naplate, ali Općina kontinuirano u ljetnim mjesecima obilazi teren i upoznaje obveznike s obvezom podmirenja dugovanja prema Općini. Nadalje navodi da se pojedini rashodi ostvare u iznosima većim od planiranih proračunom jer računovodstvene evidencije ne omogućuju praćenje izvršenja proračuna.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je važio do 25. listopada 2014. i članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji je stupio na snagu u listopadu 2014. propisano je da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Rashodi za prijenos komunalne opreme trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine u iznosu 217.461,00 kn te za doznaku sredstava istom trgovačkom društvu za nabavu komunalne opreme u iznosu 35.447,00 kn evidentirani su na skupini računa - Subvencije.

Prema odredbama članka 56. odnosno članka 54. navedenih Pravilnika, prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima klasificiraju se u kapitalne pomoći, a kapitalne pomoći se evidentiraju u skupini računa - Ostali rashodi.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi, imovina i obveze u iznosu 306.174,00 kn koje se odnose na vrijednost zemljišta kupljenog prema kupoprodajnom ugovoru zaključenom u 2014., kojim je kupoprodajna cijena ugovorena u iznosu 392.531,00 kn. U skladu s ugovorom, Općina je uplatila prvi ugovoreni obrok u iznosu 86.357,00 kn, dok preostala kupoprodajna cijena u iznosu 306.174,00 kn dopijeva na plaćanje u iduće dvije godine. Ugovoreno je da Općina stupa u posjed kupljenog zemljišta danom potpisa ugovora te da nakon uplate prvog obroka kupoprodajne cijene može zatražiti i postići uknjižbu cjeline prava vlasništva kupljenog zemljišta u zemljišnim knjigama. Na kupljenom zemljištu Općina je u 2014. proširila mjesno groblje. Odredbama članaka 59. odnosno 57. navedenih Pravilnika, rashodi za nabavu nefinancijske imovine se priznaju u trenutku nabave, a nabava se evidentira u okviru računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine i obveza za nabavu nefinancijske imovine. Nadalje, istovremeno s evidencijom rashoda i obveza, evidentira se nabavljena imovina u okviru računa nefinancijske imovine i računa vlastitih izvora.

Računovodstvene evidencije Općine ne omogućuju praćenje korištenja sredstava po izvorima financiranja i programima (projektima/aktivnostima). Odredbama članka 21. Zakona o proračunu i članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), propisano je da su proračuni i proračunski korisnici dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog praćenja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska te izvori financiranja.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 77.148.434,00 kn. Vrijednosno najznačajnija imovina su građevinski objekti u vrijednosti 34.497.168,00 kn (zgrade 19.189.662,00 kn, nerazvrstane ceste 12.939.574,00 kn, komunalne vodne građevine 1.211.899,00 kn i drugi objekti i uređaji komunalne infrastrukture 1.156.033,00 kn) te udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u vrijednosti 25.219.833,00 kn.

Vrijednost komunalnih vodnih građevina (građevina za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju) na koncu 2014. je iskazana u iznosu 1.211.899,00 kn. Općina ima u potpunom vlasništvu trgovačko društvo za obavljanje djelatnosti opskrbe pitkom vodom i odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Navedeno društvo je osnovano u rujnu 2014. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) jedinice lokalne samouprave su bile dužne do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade, a akte potrebne za provedbu prijenosa donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.) Općinsko vijeće nije donijelo spomenute akte.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati u poslovnim knjigama na odgovarajućim računima Računskog plana te vezano uz nabavu zemljišta, evidentirati rashode (obveze) i imovinu u trenutku nabave prema nabavnoj vrijednosti, bez obzira na plaćanje, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže računovodstveno iskazivanje rashoda prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nadalje, nalaže poduzeti aktivnosti vezane uz prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine na javnog isporučitelja vodnih usluga.

- Rekonstrukcija i dogradnja osnovne škole i izgradnja školsko sportske dvorane

Proračunom Općine za 2014. planirani su rashodi za rekonstrukciju i dogradnju osnovne škole i izgradnju školsko sportske dvorane u iznosu 9.010.000,00 kn u okviru skupine računa - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Također, proračunom za 2014. su planirani prihodi od kapitalnih potpora ministarstava u iznosu 7.290.000,00 kn.

Rashodi za rekonstrukciju i dogradnju osnovne škole i izgradnju školsko sportske dvorane su ostvareni u iznosu 2.063.224,00 kn i odnose se na radove u iznosu 1.968.474,00 kn te usluge stručnog nadzora i popratne dokumentacije u iznosu 94.750,00 kn. Ovi rashodi su evidentirani kao kapitalne donacije u okviru skupine računa - Ostali rashodi.

Općina, Osnovna škola Orebić i Dubrovačko-neretvanska županija su u 2013. zaključile ugovor o međusobnim odnosima u vezi dogradnje zgrade osnovne škole i izgradnje školsko sportske dvorane. Ugovorom je utvrđeno da je Osnovna škola u 2012. ishodila građevinsku dozvolu u svrhu navedene dogradnje i izgradnje te prepušta Općini navedene poslove a po završetku dogradnje i izgradnje Osnovna škola će, kao investitor, zatražiti uporabnu dozvolu i izvršiti upis vlasništva na izgrađenim objektima, o čemu će se zaključiti poseban ugovor. Postupak javne nabave za dogradnju i izgradnju provela je Općina, nakon čega je u 2013. zaključila ugovor s izvoditeljem radova za radove u vrijednosti 29.867.917,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Do konca 2014. izvoditelj radova je ispostavio Općini situacije za izvedene radove u vrijednosti 8.859.546,00 kn, od čega je Općina podmirila obvezu u iznosu 1.968.474,00 kn (iz sredstava koja je za ovu namjenu doznabila Županija u iznosu 2.000.000,00 kn na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju između Općine i Županije). Obvezu prema izvoditelju radova u iznosu 6.891.072,00 kn, izravno na žiro račun izvoditelja radova, podmiruje Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije na temelju zaključenih ugovora s Općinom o sufinanciranju ovih radova u 2012. (Projekt EIB 3) i u 2014. (projekt CEB IV). Prema odredbama ugovora, Ministarstvo obveze podmiruje na temelju dostavljenih zahtjeva za plaćanje iz Općine, uz priložene ovjerene situacije za izvedene radove. Uz dostavljene zahtjeve za plaćanje iz Općine i priložene ovjerene situacije za izvedene radove, za plaćanje iz sredstava osiguranih Projektom EIB IV trebalo je, u skladu sa zaključenim ugovorom s Ministarstvom, sačiniti i ugovore o ustupanju potraživanja (ugovore o cesiji), što nije učinjeno. Nadalje, Općina nije pribavila dokaz da je Ministarstvo podmirilo svoje obveze prema izvoditelju radova.

U poslovnim knjigama Općine, u okviru rashoda za kapitalne donacije evidentirani su rashodi u iznosu 2.063.224,00 kn (koje je financirala Općina), koji se odnose na radove u iznosu 1.968.474,00 kn te usluge stručnog nadzora i popratne dokumentacije u iznosu 94.750,00 kn. Nisu evidentirani prihodi od pomoći ni rashodi u visini vrijednosti izvedenih radova koje je financiralo Ministarstvo u iznosu 6.891.072,00, niti su izvedeni radovi u ukupnoj vrijednosti 8.859.546,00 kn i usluge stručnog nadzora i popratne dokumentacije u vrijednosti 94.750,00 kn evidentirani kao povećanje imovine Općine. S obzirom da je Općina naručitelj spomenutih radova i da situacije izvoditelja radova glase na Općinu te da su proračunom Općine za 2014. prihodi i rashodi vezani za ovu investiciju planirani na naprijed opisani način, Općina je trebala cjelokupne iznose računa za izvedene radove evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, iznose koje je Ministarstvo izravno doznačilo izvoditelju radova trebalo je evidentirati u okviru prihoda od pomoći, a cjelokupnu vrijednost izvedenih radova i obavljenih usluga evidentirati kao povećanje svoje imovine.

Državni ured za reviziju nalaže, povećati vrijednost imovine za cjelokupnu vrijednost izvedenih radova i obavljenih usluga na rekonstrukciji i dogradnji osnovne škole i izgradnji školsko sportske dvorane. Predlaže se s nadležnim ministarstvom dogovoriti način evidentiranja poslovnih promjena vezanih uz nastavak radova. Nakon završetka investicije, u skladu s ugovorenim uvjetima, potrebno je prenijeti investiciju u vlasništvo Osnovne škole.

2.2. *Općina u očitovanju navodi da prihvaća naloge i prijedlog Državnog ureda za reviziju te će rashode evidentirati u poslovnim knjigama na odgovarajućim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također navodi da će računovodstveno iskazivati rashode prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama te Općinskom vijeću uputiti prijedlog odluke o prijenosu komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine na javnog isporučitelja vodnih usluga. Nadalje navodi da će povećati vrijednost imovine za cjelokupnu vrijednost izvedenih radova i obavljenih usluga na rekonstrukciji i dogradnji osnovne škole i izgradnji školsko sportske dvorane, dogovoriti s nadležnim ministarstvom način evidentiranja poslovnih promjena vezanih uz nastavak naprijed navedenih radova te nakon završetka investiciju prenijeti u vlasništvo Osnovne škole.*

3. Potraživanja

3.1. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 5.004.710,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.540.980,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 378.339,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 85.391,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 1.032.066,00 kn ili 26,0 %. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.597.379,00 kn, vodnu naknadu (prihod Hrvatskih voda) u iznosu 1.139.421,00 kn, općinske poreze u iznosu 760.057,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 575.734,00, zakup javnih površina u iznosu 151.813,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 131.307,00 kn te nadoknadu troškova električne energije i čišćenja od korisnika općinskih prostora u iznosu 116.005,00 kn. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 4.401.780,00 kn.

Analitičke evidencije potraživanja su ustrojene prema subjektima, računima i pojedinim iznosima. Informatički sustav vođenja potraživanja ne omogućava pregled potraživanja prema rokovima dospelosti, već se podaci o dospelosti potraživanja iz pomoćnih evidencija obrađuju ručno. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.) naplaćena su potraživanja u iznosu 469.910,00 kn. Radi naplate dospjelih potraživanja, Općina je u 2013., 2014. i u 2015. dužnicima upućivala opomene. Druge mjere naplate nije poduzimala. Općina je u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2015.) donijela procedure za naplatu potraživanja. Pozornost treba 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 na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima.

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

- 3.2. *Općina u očitovanju navodi da prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te je u tijeku nabava informatičkih sustava koji će omogućavati pregled potraživanja prema rokovima dospelosti. Također navodi da će i dalje ostati problem naplate značajnog iznosa potraživanja koji se odnosi na obveznike koji nemaju prebivalište ili boravište na području Republike Hrvatske nad kojim je zbog otežane dostave onemogućeno provođenje mjera naplate.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 16.213.584,00 kn, što je za 4.804.271,00 kn ili 42,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 5.410.962,00 kn ili 33,4 %, ostali rashodi u iznosu 4.468.712,00 kn ili 27,5 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.995.979,00 kn ili 18,5 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.626.586,00 kn ili 16,2%.

U iznosu većem od plana su ostvareni materijalni rashodi koji su planirani u iznosu 4.574.450,00 kn, a ostvareni u iznosu 5.410.962,00 kn, što je za 836.512,00 kn ili 18,3% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine povećaju rashodi i izdaci odnosno smanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka odnosno smanjenjem utvrđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi u iznosu 112.162,00 kn za naknade dvojici vanjskih suradnika, jednom za obavljanje poslova tajnika Općinskog vijeća a drugom za vođenje poslovnih knjiga, obračunavanje plaća i drugih naknada te sastavljanje financijskih izvještaja. Rashodi se odnose na naknadu za obavljanje navedenih poslova od prosinca 2013. do prosinca 2014. Navedeni poslovi nisu predviđeni Pravilnikom o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela Općine iz 2010. a spomenuti vanjski suradnici (fizičke osobe) ove poslove obavljali su i u ranijim razdobljima. Na isplaćene neto naknade obračunavani su porezi i doprinosi u visini propisanoj za naknade po ugovoru o djelu.

Prema odredbama članka 101. Zakona o proračunu, odgovorna osoba jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna je za ustroj te za zakonito i pravilno vođenje proračunskog računovodstva, a vođenje proračunskog računovodstva može se povjeriti ovlaštenoj stručnoj organizaciji ili osobi.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže organizirati vođenje proračunskog računovodstva u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje predlaže preispitati mogućnost preraspodjele poslova koji su povjereni vanjskim suradnicima na zaposlenike Općine.

4.2. Općina u očitovanju navodi da prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te je u tijeku pronalaženje rješenja za organiziranje vođenja proračunskog računovodstva u skladu s odredbama Zakona o proračunu čime bi se pratilo izvršenje proračuna do iznosa planiranih proračunom. Nadalje navodi da će preispitati mogućnost preraspodjele poslova koji su povjereni vanjskim suradnicima na zaposlenike Općine.

5. Postupci javne nabave

5.1. Donesen je plan nabave za 2014. i objavljen na internetskim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 4.200.250,00 kn. U 2014. su zaključena dva ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 608.886,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove je iznosila 5.377.844,00 kn. Općina vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavljuje na svojim internetskim stranicama. U 2014. nije bilo poništenih postupaka javne nabave. Nabava roba, radova i usluga obavljena je primjenom Zakona o javnoj nabavi, osim nabave električne energije u vrijednosti 688.690,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost koja je nabavljena bez primjene ovog Zakona. Odredbama Zakona propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za nabavu roba procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost primjenjuju odredbe ovog Zakona. Općina je u vrijeme obavljanja revizije (travanj-lipanj 2015.) provela otvoreni postupak javne nabave za nabavu električne energije prema odredbama spomenutog Zakona, nakon čega je s dobavljačem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija zaključila u lipnju 2015. ugovor o nabavi električne energije za razdoblje od jedne godine počevši od srpnja 2015.

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 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na evidentiranje potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u poslovnim knjigama, usklađenje odluke o komunalnoj naknadi s propisima o komunalnom gospodarstvu, naplatu potraživanja, ostvarenje pojedinih rashoda u iznosima većim od planiranih, nisu otklonjene odnosno ponovljene su u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi, imovina i obveze u iznosu 306.174,00 kn, koje se odnose na nabavu zemljišta. Također, nisu evidentirane poslovne promjene vezane uz radove na rekonstrukciji i dogradnji osnovne škole i izgradnji školsko sportske dvorane, koje je financiralo ministarstvo. Prema ugovoru o sufinanciranju zaključenim s nadležnim ministarstvom, navedene radove su u 2014. sufinancirali Općina i ministarstvo. U poslovnim knjigama Općine, evidentirani su rashodi u iznosu 2.063.224,00 kn (odnose se na radove koje je financirala Općina), a nisu evidentirani prihodi od pomoći u iznosu 6.891.072,00 kn i rashodi u istom iznosu (odnose se na radove koje je financiralo ministarstvo), niti je za ukupnu vrijednost izvedenih radova u iznosu 8.990.296,00 kn povećana imovina. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja za prihode poslovanja iznose 4.540.980,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 833.423,00 kn ili 22,5 %. Dospjela su u iznosu 4.401.780,00 kn. Radi naplate dospjelih potraživanja Općina je dužnicima upućivala opomene. Mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - U iznosu većem od plana su ostvareni materijalni rashodi. Planirani su u iznosu 4.574.450,00 kn, a ostvareni u iznosu 5.410.962,00 kn, što je za 836.512,00 kn ili 18,3% više od plana. (točka 4. Nalaza)
 - U 2014. je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 5.986.730,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Nabava električne energije u vrijednosti 860.862,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)
4. Općina obuhvaća četrnaest naselja s ukupno 4 122 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, utvrđenih zakonom i Statutom ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je 13 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je načelnik Tomislav Ančić.

Prihodi su ostvareni u iznosu 17.126.502,00 kn, a rashodi u iznosu 16.213.584,00 kn. Višak prihoda nad rashodima za 2014. iznosi 912.918,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.620.854,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.533.772,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 9.000.647,00 kn ili 52,6 %, prihodi od pomoći u iznosu 3.643.481,00 kn ili 21,3 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.781.186,00 kn ili 16,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 8.875.069,00 kn i čine 51,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja iznose 5.004.710,00 kn i veća su za 1.032.066,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja na koncu 2014. iznose 4.841.944,00 kn. Obveze na koncu 2014. iznose 1.667.769,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.453.247,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 214.522,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 518.694,00 kn ili 45,1 %. Dospjele obveze na koncu 2014. iznose 922.711,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.) podmirene su obveze iz 2014. u iznosu 786.437,00 kn. Općina se nije zaduživala ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, izgradnju školskog i sportskog objekta, predškolski odgoj, vatrogastvo, sport, kulturu, socijalnu skrb i druge poslove iz samoupravnog djelokruga Općine. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 5.410.962,00 kn ili 33,4 %, ostale rashode u iznosu 4.468.712,00 kn ili 27,5 %, rashode za zaposlene u iznosu 2.995.979,00 kn ili 18,5 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.626.586,00 kn ili 16,2% ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2010., računovodstveno poslovanje i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.