



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ŠESTANOVAC

Split, lipanj 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	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/15-02/10
URBROJ: 613-19-15-6

Split, 16. lipnja 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ŠESTANOVAC 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 Šestanovac (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 26. siječnja do 16. lipnja 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 Splitsko-dalmatinske županije. Općina ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća devet naselja s ukupno 1 958 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 koje 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 unaprijeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2013. imala četiri zaposlenika. Koncem 2014. ima pet zaposlenika, od toga dva na neodređeno vrijeme i tri na određeno (komunalni redar i dva dužnosnika koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi). Općina nema proračunske korisnike. Ima udjele u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva (1,17 % u jednom i po 14,0 % u dva trgovačka društva).

Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Pave Čikeš.

Planiranje

Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.367.500,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenog 2014. prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.424.470,00 kn, što je za 4.943.030,00 kn ili 43,5 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na smanjenje prihoda od komunalne naknade i doprinosa za 3.000.000,00 kn, te rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2.893.230,00 kn i materijalnih rashoda za 982.500,00 kn.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Općina je uz proračun za 2014. donijela projekcije za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2015. u iznosu 11.335.600,00 kn te za 2016. u iznosu 11.535.600,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa od 2014. do 2016. koji sadrži ciljeve i prioritete ulaganja, planirane rashode po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju gospodarske zone u iznosu 5.000.000,00 kn i sustava vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 2.300.000,00 kn.

Od toga je u 2014. za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje planirano utrošiti 1.100.000,00 kn, a gospodarske zone 1.000.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.218.033,00 kn, što je za 5.974.133,00 kn ili 58,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 2.206.437,00 kn ili 34,3 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na prihode od pomoći koji su ostvareni za 1.782.314,00 kn ili 49,6 % manje od planiranih jer nisu dobivena sredstva iz državnog proračuna za razvoj poduzetničke zone i izgradnju školske sportske dvorane.

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	2.108.429,00	2.072.669,00	98,3
2.	Pomoći	2.652.294,00	1.807.686,00	68,2
3.	Prihodi od imovine	335.370,00	139.679,00	41,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	296.769,00	128.734,00	43,4
5.	Prihodi od donacija	758.781,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	11.414,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	83.983,00	57.851,00	68,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.956.540,00	0,00	-
	Ukupno	10.192.166,00	4.218.033,00	41,4

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 2.072.669,00 kn ili 49,1 % i prihodi od pomoći u iznosu 1.807.686,00 kn ili 42,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 337.678,00 kn ili 8,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog u građevinsko zemljište, naknade za davanje grobnog mjesta na korištenje, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.130.954,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 50,5 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 2.072.669,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu 1.969.822,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 45.758,00 kn te općinski porezi (porez na tvrtku i potrošnju) u iznosu 57.089,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.807.686,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći (iz državnog i županijskog proračuna) u iznosu 540.678,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.267.008,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni manje za 844.608,00 kn ili 31,8 % zbog manje doznačenih sredstava iz državnog proračuna.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 395.767,00 kn su ostvarene na temelju odredbi članka 38. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. (Narodne novine 152/13, 39/14 i 141/14), prema kojima se jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi i brdsko-planinskim područjima isplaćuje pomoć iz državnog proračuna u visini poreza na dobit koji je ostvaren na području posebne državne skrbi i brdsko-planinskom području. Pomoći se koriste za tekuće poslovanje. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći iz županijskog proračuna su ostvarene za sufinanciranje javnog prijevoza učenika u iznosu 45.299,00 kn, poticanja smanjena potrošnje energije i svjetlosnog zagađenja javne rasvjete u iznosu 24.968,00 kn te podmirenje troškova za ogrjev socijalno ugroženim osobama u iznosu 24.700,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su ostvarene od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za sufinanciranje izgradnje dječjeg vrtića u naselju Šestanovac u iznosu 805.000,00 kn, iz županijskog proračuna za sufinanciranje otplate kredita za izgradnju vodoopskrbnog sustava na području Općine u iznosu 120.000,00 kn i rekonstrukciju i sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 100.000,00 kn te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za financiranje projekta modernizacije javne rasvjete primjenom mjera energetske učinkovitosti u iznosu 87.349,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 139.679,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina (legalizacija) u iznosu 113.967,00 kn i vodnog doprinosa u iznosu 21.698,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni manje za 195.691,00 kn ili 58,4 % jer je u 2013. naplaćena naknada za isporučenu električnu energiju od pravne osobe koja obavlja djelatnost proizvodnje električne energije (vjetroelektrane).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 128.734,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 103.533,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 22.852,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni manje za 168.035,00 kn ili 56,6 % zbog slabije naplate komunalne naknade.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 57.851,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 44.281,00 kn i prodaje neizgrađenog građevinskog zemljišta u iznosu 13.570,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.106.572,00 kn, što je za 4.295.003,00 kn ili 45,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2014. su ostvareni za 1.317.898,00 kn ili 20,5 % manje od planiranih.

Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 1.147.098,00 kn ili 49,8 % manje od planiranih (zbog manje ostvarenih rashoda za ulaganja u javnu rasvjetu i razvoj poduzetničke zone, te zbog evidentiranja rashoda za ulaganja u javnu rasvjetu i tematske staze na računima za tekuće i investicijsko održavanje umjesto na računima za nabavu nefinancijske imovine).

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	583.674,00	464.035,00	79,5
2.	Materijalni rashodi	1.948.576,00	1.909.188,00	98,0
3.	Financijski rashodi	140.380,00	115.500,00	82,3
4.	Naknade građanima i kućanstvima	932.809,00	776.661,00	83,3
5.	Ostali rashodi	385.901,00	323.369,00	83,8
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.070.109,00	1.157.172,00	22,8
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	340.126,00	360.647,00	106,0
	Ukupno	9.401.575,00	5.106.572,00	54,3
	Višak prihoda i primitaka	790.591,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	888.539,00	-

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 1.909.188,00 kn ili 37,4 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.157.172,00 kn ili 22,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 2.040.212,00 kn ili 39,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 464.035,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 396.320,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 66.315,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 1.400,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 119.639,00 kn ili 20,5 % zbog realizacije programa javnih radova u prethodnoj godini.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.909.188,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.285.226,00 kn, materijal i energiju u iznosu 437.138,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (naknada za rad predstavničkog tijela, reprezentacija) u iznosu 143.996,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 42.828,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.032.464,00 kn, od čega su usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 672.936,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za provođenje međunarodnog projekta MedPaths za razvoj turističke infrastrukture u iznosu 518.330,00 kn. Provedba projekta i financijska kontrola su u nadležnosti Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije. Projekt MedPaths se financira iz programa IPA CBC Adriatic. Prema ugovoru iz ožujka 2011., za financiranje projekta odobreno je 85.300,00 EUR, od čega Europska unija financira 85,0 % i Općina 15,0 %. Projekt je završen u prosincu 2014. Općina je kroz projekt uredila tematske staze (obnova i opremanje). Utrošeno je ukupno 535.231,00 kn, od toga u 2014. u iznosu 518.330,00 kn i ranijim godinama u iznosu 16.901,00 kn. Do konca 2014. iz fondova Europske unije je primljeno 199.254,00 kn.

Izvješća o provedbi programa su podnesena Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije.

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za naknade za rad Općinskog vijeća u iznosu 79.300,00 kn. Prema odluci Općinskog vijeća iz listopada 2012., mjesečna neto naknada članovima i predsjedniku vijeća iznosi 300,00 kn, bez obzira je li sjednica održana, a ukoliko je u tijeku mjeseca održano više sjednica uvjet za isplatu naknade je prisutnost vijećnika na svim sjednicama. Naknada je obračunana i isplaćena u skladu s odlukom Općinskog vijeća.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 776.661,00 kn. Odnose se na učeničke i studentske stipendije u iznosu 373.500,00 kn, sufinanciranje boravka djece u dječjem vrtiću i programa predškole u iznosu 139.500,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika, studenata i umirovljenika u iznosu 106.200,00 kn te druge naknade prema programu socijalne skrbi u iznosu 157.461,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 323.369,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 299.486,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 23.883,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije su dane dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 84.000,00 kn te sportskim klubovima i udrugama iz područja sporta u iznosu 45.300,00 kn.

U okviru tekućih donacija evidentirani su rashodi za redovan rad političkih stranaka u iznosu 250,00 kn, a odnose se na isplatu dijela pripadajuće naknade jednoj političkoj stranci. Općinsko vijeće je u studenom 2013. donijelo Odluku o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i članova izabranih s liste grupe birača za 2014., prema kojoj sredstva za redovito godišnje financiranje pripadaju političkoj stranci i članu predstavničkog tijela izabranog s liste grupe birača razmjerno broju članova u trenutku konstituiranja općinskog vijeća. U vrijeme konstituiranja Općinskog vijeća članove su imale tri političke stranke te jedan član predstavničkog tijela izabran s liste grupe birača.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.157.172,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 898.595,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni manje za 3.912.937,00 kn ili 77,2 % jer je prethodne godine Općina koristila kreditna sredstva za ulaganja u nefinancijsku imovinu te zbog manje ostvarenih pomoći iz državnog proračuna u 2014.

Radovi na izgradnji dječjeg vrtića su započeli u 2013. Ugovorena vrijednost radova je 1.438.136,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Do konca 2014. ukupno su izvedeni radovi u vrijednosti 1.337.171,00 i nastavljeni su u 2015. prema ugovorenoj dinamici. Radove je financiralo Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 1.155.000,00 kn i Općina u iznosu 182.171,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 360.647,00 kn se odnose na otplatu glavnice primljenog dugoročnog kredita od Hrvatske banke za obnovu i razvitak na temelju ugovora o kreditu iz 2012.

Manjak prihoda za 2014. iznosi 888.539,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 390.794,00 kn (višak iz 2013. u iznosu 790.591,00 kn i manjak iz prethodnog razdoblja u iznosu 399.797,00 kn). Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 497.745,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 43.972.185,00 kn.

U tablici broj 3 se daju 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	35.799.953,00	36.497.357,00	101,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	11.392.481,00	11.392.481,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	13.068.242,00	12.695.587,00	97,1
1.3.	Postrojenja i oprema	35.346,00	36.567,00	103,5
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	11.067.207,00	11.859.070,00	107,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	236.677,00	513.652,00	217,0
2.	Financijska imovina	7.674.806,00	7.474.828,00	97,4
2.1.	Novčana sredstva	1.007.076,00	570.546,00	56,7
2.2.	Dionice i udjeli u glavnici	6.157.459,00	6.157.459,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	510.271,00	726.752,00	142,4
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0,00	20.071,00	-
	Ukupna imovina	43.474.759,00	43.972.185,00	101,1
3.	Obveze	4.355.589,00	4.462.415,00	102,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	723.176,00	1.013.951,00	140,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	16.000,00	183.538,00	1 147,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.616.413,00	3.264.926,00	90,3
4.	Vlastiti izvori	39.119.170,00	39.509.770,00	101,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	43.474.759,00	43.972.185,00	101,1

Vrijednost zemljišta se odnosi na neizgrađeno građevinsko zemljište u iznosu 11.108.294,00 kn i zemljište u gospodarskoj zoni u iznosu 284.187,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na poslovne objekte (zgrada općine, ambulanta) u iznosu 6.173.335,00 kn, nerazvrstane ceste u iznosu 5.964.092,00 kn, stambene objekte u iznosu 537.400,00 kn te druge građevinske objekte u iznosu 20.760,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na ulaganja u izgradnju vodovodne mreže u iznosu 8.642.283,00 kn, dječjeg vrtića u iznosu 1.452.486,00 kn, gospodarske zone u iznosu 754.918,00 kn, izradu projektne dokumentacije groblja i mrtvačnica u iznosu 638.602,00 kn, projektne dokumentacije školske sportske dvorane u iznosu 331.156,00 kn, te druge imovine u iznosu 39.625,00 kn. Ulaganja su najvećim dijelom obavljena u ranijim godinama, a ulaganja u 2014. u iznosu 1.229.130,00 kn odnose se na nastavak ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića, izradu projektne dokumentacije za groblja i mrtvačnicu te izgradnju komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni. U 2014. nije započela rekonstrukcija i dogradnja sportske dvorane, a radovi na izgradnji komunalne infrastrukture gospodarske zone su obustavljeni, jer prihodi iz proračuna za navedene investicije nisu realno planirani i ostvareni zbog čega nastavak započetih projekata nije ostvaren planiranom dinamikom. Općina je dobila produženje lokacijske dozvole za rekonstrukciju i dogradnju sportske dvorane do srpnja 2016.

Na računima imovine u pripremi evidentirana je vrijednost ulaganja u izgradnju vodoopskrbne mreže u iznosu 8.642.283,00 kn. Ulaganja se odnose na izradu projektne dokumentacije i radove na izgradnji sekundarne vodovodne mreže na području Općine od 2006. do 2013. Prema odredbama članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14) komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodnih usluga.

Prema odredbama članka 24. Zakona, komunalnim vodnim građevinama upravlja javni isporučitelj vodne usluge. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), koji je stupio na snagu 17. svibnja 2013. jedinice lokalne samouprave su bile dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ga gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2015.) nisu doneseni akti za provedbu Zakona niti je vlasništvo nad komunalnim vodnim građevinama preneseno na isporučitelja vodnih usluga jer se radi o investicijama u tijeku.

Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu 513.652,00 kn se odnosi na vrijednost prostornih planova i planske dokumentacije.

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 746.823,00 kn, od čega je dospjelo 720.237,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veća su za 236.552,00 kn ili 46,4 %. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja su za općinske poreze u iznosu 418.428,00 kn te komunalnu naknadu u iznosu 237.846,00 kn. Prema izvješću Porezne uprave, koja obavlja razrez i naplatu općinskih poreza, provode se mjere naplate općinskih poreza (opomene, rješenja o ovrsi). Tijekom 2014. za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 181.338,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga putem ovrha na temelju kojih je naplaćeno 24.702,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te od prodaje zemljišta u iznosu 119.977,00 kn, dužnicima su upućene opomene.

Od ukupno dospjelih potraživanja do vremena obavljanja revizije (siječanj 2015.) naplaćeno je 54.605,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 6.157.459,00 kn, a odnose se na udjele u tri trgovačka društva u javnom sektoru (vodoopskrba i odvodnja, javni prijevoz putnika i komunalna djelatnost održavanja čistoće) u suvlasništvu Općine.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 4.462.415,00 kn, od čega je dospjelo 750.587,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veće su za 106.826,00 kn ili 2,5 %. Odnose se na obveze za kredit u iznosu 3.264.926,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 1.013.951,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 183.538,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze su prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 567.049,00 kn. Od dospjelih obveza do vremena obavljanja revizije (siječanj 2015.) podmireno je 76.595,00 kn.

Općina se u 2012. dugoročno zadužila na temelju suglasnosti Vlade Republike Hrvatske kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u vrijednosti 522.180,00 EUR ili 3.956.540,00 kn za izgradnju vodoopskrbnog sustava. Kredit je iskorišten u 2013.

Ugovorena je fiksna kamatna stopa 3,0 %, rok otplate u 22 polugodišnja jednaka obroka (u vrijednosti 23.604,00 EUR), te početak otplate u 2013. Općina vraća kredit u skladu s ugovorom. Do konca 2014. otplaćena je glavnica kredita u iznosu 691.614,00 kn i kamate u iznosu 208.914,00 kn. Za otplatu kredita primljene su pomoći iz proračuna Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 800.000,00 kn (u 2013. u iznosu 300.000,00 kn, u 2014. u iznosu 120.000,00 kn i 2015. u iznosu 380.000,00 kn).

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže pregled sudskih sporova koji se vode kod nadležnih sudova, u kojima je Općina tuženik. Od 2006. Općina vodi radni spor s prijašnjim zaposlenikom vezano za prestanak radnog odnosa i zahtjeva za isplatu naknade plaće. S trgovačkim društvom vodi se sudski spor započeti u ranijim godinama oko utvrđivanja prava vlasništva na nekretnini (građevinski objekt) koja je u postupku podjele prijašnje Općine Omiš dodijeljena Općini. Od srpnja 2011. vodi se spor s trgovačkim društvom, a predmet spora je zahtjev trgovačkog društva da Općina, zbog stjecanja bez osnove, isplati 2.143.586,00 kn na ime komunalnog doprinosa naplaćenog na temelju rješenja o ovrsi iz siječnja 2011., uz obračun zakonskih zateznih kamata po stopi od 12,0 % godišnje. U travnju 2014., Trgovački sud u Splitu je donio presudu kojom se nalaže Općini da isplati tužitelju 2.143.586,00 kn sa zakonskom zateznom kamatom koja teče od 18. srpnja 2011. pa do isplate po stopi 12,0 % godišnje. Općina je u svibnju 2014. podnijela žalbu Visokom trgovačkom sudu. Postupci su u tijeku.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 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 sa zaposlenicima Općine, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

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

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Izvršenje naloga revizije za 2008.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje 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, koji nalog je u postupku izvršenja i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama su evidentirana cjelokupna potraživanja za općinske poreze te obveza uplate u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo
- doneseni su program održavanja komunalne infrastrukture te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture
- donesena je odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na području Općine
- donesen je program javnih potreba u kulturi.

Nalog u postupku izvršenja:

- Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti je donesen uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2014. te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti, ali sustav financijskog upravljanja i kontrola nije dovoljno učinkovit i djelotvoran te ga je potrebno i dalje razvijati.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana
- obveznici plaćanja komunalne naknade za stambeni prostor i grobne naknade nisu utvrđeni
- pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo Općina nije doznačila u državni proračun.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

- Planiranje

Općina je za 2014. donijela proračun, odluku o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.367.500,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenog 2014. prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.424.470,00 kn.

Prihodi su ostvareni u iznosu 4.218.033,00 kn, što je za 2.206.437,00 kn ili 34,3 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih prihoda odnosi se na prihode od pomoći iz državnog proračuna koji su ostvareni za 1.782.314,00 kn ili 49,6 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.106.572,00 kn, što je za 1.317.898,00 kn ili 20,5 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih rashoda se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 1.147.098,00 kn ili 49,8 %.

Prihodi i rashodi nisu realno planirani s obzirom da ostvarenje značajno odstupa od planiranih iznosa. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primitci, proračun se mora uravnotežiti pronalazanjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Donesen je plan razvojnih programa od 2014. do 2016. Izmjene i dopune plana nisu donesene, iako su izmjenama i dopunama proračuna mijenjani elementi plana razvojnih programa. Planom razvojnih programa vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 2.300.000,00 kn, od čega je u 2014. planirano utrošiti 1.100.000,00 kn. Izmjenama proračuna navedena ulaganja nisu planirana.

Državni ured za reviziju nalaže realnije planirati prihode te rashode i izdatke u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže uskladiti plan razvojnih programa sa sredstvima planiranim proračunom.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Općina vodi propisane poslovne knjige, osim analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine koja nije ustrojena za sve oblike imovine. Analitička evidencija nije ustrojena za građevinske objekte, nematerijalnu imovinu i dio imovine u pripremi, a u glavnoj knjizi nisu osigurani podaci pojedinačno po vrsti i vrijednosti navedene imovine.

Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini, vrijednosti – nabavna i otpisana, drugi podaci). Analitičke evidencije se ne moraju voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

U poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 44.281,00 kn, a trebali su biti evidentirani u iznosu 22.500,00 kn, odnosno u visini 45,0 % prihoda od prodaje stanova koji su u 2014. ostvareni u iznosu 50.000,00 kn. Obveza prema državnom proračunu u visini 55,0 % ostvarenih prihoda evidentirana je u iznosu 5.719,00 kn, a trebala je biti evidentirana u iznosu 27.500,00 kn.

Pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana. Ulaganja u obnovu i opremanje tematskih staza u vrijednosti 478.539,00 kn i ulaganja u javnu rasvjetu (modernizacija primjenom mjera energetske učinkovitosti i zaštite od svjetlosnog onečišćenja) u vrijednosti 145.581,00 kn evidentirana su na računu rashoda za tekuće i investicijsko održavanje, a trebalo ih je evidentirati na računu za nabavu nefinancijske imovine. Naknade troškova za ogrjev socijalno ugroženima u iznosu 21.850,00 kn evidentirane su na računima tekućih donacija, a trebalo ih je evidentirati na računima naknada građanima i kućanstvima. Negativne tečajne razlike u iznosu 9.160,00 kn evidentirane su na računima izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova, a trebalo ih je evidentirati na računima financijskih rashoda.

Prema odredbama članaka 4., 5. i 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, računovodstvo proračuna se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti i istinitosti, a proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Računskim planom proračuna su utvrđene bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Od listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji na jednaki način propisuje postupanje vezano uz evidentiranje prihoda, rashoda i obveza te ustrojavanje analitičkih evidencija.

Tijekom 2014. i u prethodnim godinama Općina nije doznačavala u državni proračun pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. U poslovnim knjigama je obveza prema državnom proračunu koncem 2014. evidentirana u iznosu 567.049,00 kn, a trebala je biti evidentirana u iznosu 588.829,00 kn (pogrešno evidentirana obveza za 2014). Odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), propisano je da se 55,0 % ostvarenih prihoda od prodaje stanova doznačuje u državni proračun, a 45,0 % sredstava ostaje Općini koja se, između ostalog, mogu koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje zamjenskih stanova.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičko knjigovodstvo za sve oblike dugotrajne nefinancijske imovine, u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i obvezu prema državnom proračunu u pripadajućim iznosima, te rashode evidentirati na propisanim računima računskog plana, kako bi se u poslovnim knjigama osigurali točni podaci o prihodima, rashodima, obvezama i stanju imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se uplatiti u državni proračun pripadajući dio sredstava od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- Imovina

Prema Bilanci na dan 31. prosinca 2014. ukupna vrijednost imovine iznosi 43.972.185,00 kn, a obveze iznose 4.462.415,00 kn. Popis imovine i obveza nije obavljen. Prema odredbama članaka 14., 15. i, 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je na snazi od 25. listopada 2014., popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Povjerenstvo za popis osniva čelnik proračuna, te određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku na usvajanje. Čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da objektivno planiranje prihoda i rashoda proračuna nije moguće zbog toga što Općina ovisi o potporama drugih subjekata, a planiranje se obavlja na temelju općinskih potreba za ostvarenjem projekata koji bi doprinijeli poboljšanju uvjeta življenja na području Općine. Nadalje, navodi da je u tijeku ustrojavanje analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine. Vezano uz uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, navodi da će zatražiti od Vlade Republike Hrvatske suglasnost da navedena sredstva zadrži i utroši za potrebe razvoja Općine.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.218.033,00 kn, što je za 5.974.133,00 kn ili 58,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 2.072.669,00 kn ili 49,1 % i prihodi od pomoći u iznosu 1.807.686,00 kn ili 42,9 % ukupnih prihoda.

- Prihodi od komunalne naknade

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 103.533,00 kn. Plaćanje i visina komunalne naknade su utvrđeni Odlukom o komunalnoj naknadi i Odlukom o vrijednosti boda, iz prosinca 2009. Cjelovita evidencija obveznika komunalne naknade nije ustrojena, jer nisu utvrđeni svi obveznici s područja Općine. Na području Općine je evidentirano 16 obveznika plaćanja komunalne naknade. Općina je donijela rješenja o plaćanju komunalne naknade za poslovne prostore obveznika koji imaju sjedište izvan područja Općine, dok za plaćanje komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, neizgrađeno građevinsko zemljište te za poslovne prostore obveznika sa sjedištem na području Općine, rješenja o komunalnoj naknadi nije donosila i nije utvrdila obveznike plaćanja komunalne naknade. Odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11, 144/12 i 147/14) i Odlukom o komunalnoj naknadi, propisano je da komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti cjelovitu evidenciju obveznika komunalne naknade i donijeti rješenja o komunalnoj naknadi svim obveznicima utvrđenim Odlukom o komunalnoj naknadi, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Prihodi od grobne naknade

Prihodi od grobnih naknada nisu planirani ni ostvareni. Na području Općine je pet groblja kojima upravlja Općina. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), uprava groblja na temelju rješenja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, a za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima. Uvjeti upravljanja grobljem, mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, upravljanje i održavanje groblja te plaćanje grobne naknade utvrđeni su Odlukom o grobljima iz ožujka 2009. Grobna naknada se ne obračunava i ne naplaćuje. Općina je započela, ali nije ažurirala grobni očevidnik i ne vodi registar umrlih. Prema odredbi članka 16. i 18. Zakona o grobljima, uprava groblja dužna je voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave, kojem je sastavni dio položajni plan grobnih mjesta i grobnica, te je dužna voditi i registar umrlih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljati prihode od grobnih naknada te voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- Prihodi koji imaju propisanu namjenu

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog u građevinsko zemljište, naknade za davanje grobnog mjesta na korištenje, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 2.130.954,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 50,5 %.

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 113.967,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe. Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), pripadajući dio sredstva od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru jedinice lokalne samouprave koriste za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja, prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Općina nije donijela program utroška ovih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama te prihode koristiti u skladu s programom.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u tijeku ustrojavanje popisa obveznika plaćanja komunalne i grobne naknade te izdavanja rješenja obveznicima, što do sada nije učinjeno zbog objektivnih okolnosti. Nadalje, navodi da će za iduće razdoblje donijeti program utroška naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.106.572,00 kn, što je za 4.295.003,00 kn ili 45,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 1.909.188,00 kn ili 37,4 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.157.172,00 kn ili 22,7 %.

Manjak prihoda za 2014. iznosi 888.539,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu 390.794,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 497.745,00 kn. Obveze na koncu godine iznose 4.462.415,00 kn, a odnose se na obveze za kredit u iznosu 3.264.926,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 1.013.951,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 183.538,00 kn. Na računu novčanih sredstva koncem godine bilo je 570.546,00 kn, a dospjele obveze su iznosile 750.587,00 kn, od čega su vrijednosno značajnije prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 567.049,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze, te značajne sudske postupke koji su u tijeku, Državni ured za reviziju predlaže donijeti program mjera za pokriće proračunskog manjka i pravodobnog podmirenja obveza, vrijednosno iskazati i kontinuirano pratiti primjenu tih mjera i njihov utjecaj na smanjenje manjka prihoda te ih po potrebi izmijeniti ukoliko nisu dostatne ili ne daju očekivane rezultate.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Općina je donijela odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora u veljači 2013. Odlukom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja.

Komunalni poslovi održavanja groblja, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 51.050,00 kn su ustupljeni na temelju ugovora zaključenog izravnim ugovaranjem s fizičkom osobom (građevinski obrt), bez provođenja javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. Odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova nije donijelo predstavničko tijelo. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravati komunalne poslove održavanja groblja u skladu s Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 299.486,00 kn. Odnose se na donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 84.000,00 kn, udrugama građana i drugim organizacijama u iznosu 88.409,00 kn, sportskim klubovima i udrugama iz područja sporta 45.300,00 kn, naknade troškova za ogrjev socijalno ugroženim osobama 21.850,00 kn, donacije zdravstvenim i obrazovnim ustanovama 17.127,00 kn, humanitarnim organizacijama 17.000,00 kn, udrugama iz područja kulture 13.800,00 kn i vjerskim zajednicama 12.000,00 kn.

Donacije sportskim klubovima i udrugama iz područja sporta i kulture te udrugama građana i drugim organizacijama u iznosu 147.259,00 kn, dodijeljene su na temelju programa javnih potreba u sportu i kulturi te podnesenih zahtjeva za financiranje. Općina nema propisana mjerila i kriterije za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa i kontrolu namjenskog korištenja sredstava. Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), 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. U listopadu 2014. stupio je na snagu novi Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14) kojim su, između ostalog, propisani kriteriji, mjerila i postupci financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro, te obveze i odgovornosti udruga financiranih iz javnih izvora.

Vlada Republike Hrvatske je u ožujku 2015. donijela Uredbu 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.

Općina nije na svojim internetskim stranicama objavila popis korisnika i visinu iznosa dodijeljenih bespovratnih sredstava. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13), tijela javne vlasti su obavezna na mrežnim stranicama, između ostalog, objaviti na lako pretraživ način informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi kriterije, mjerila i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava u skladu s odredbama Zakona o udrugama. Nalaže na internetskim stranicama objaviti informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je obavljanje poslova održavanja groblja povjereno bez odluke predstavničkog tijela jer su primijenjene odredbe Zakona o javnoj nabavi, te su radovi ugovoreni izravno u vrijednosti do 70.000,00 kn. Navodi da će ubuduće povjeravanje poslova održavanja groblja obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, navodi da će donijeti mjerila i kriterije za dodjelu donacija, pratiti provedbu namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava te objaviti popis korisnika na internetskim stranicama Općine.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2008. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na evidentiranje pojedinih rashoda na propisanim računima računskog plana, utvrđivanje obveznika plaćanja komunalne naknade za stambeni prostor i grobne naknade te uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun. Navedene nepravilnosti nisu otklonjene. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi i rashodi u proračunu nisu realno planirani s obzirom da ostvarenje značajno odstupa od planiranih iznosa, te nisu donesene izmjene i dopune plana razvojnih programa od 2014. do 2016., iako su izmjenama i dopunama proračuna mijenjani elementi plana razvojnih programa. Analitička knjigovodstvena evidencija za dugotrajnu nefinancijsku imovinu koja se odnosi na građevinske objekte, nematerijalnu imovinu i dio imovine u pripremi, nije ustrojena. Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 103.533,00 kn. Cjelovita evidencija obveznika komunalne naknade nije ustrojena i komunalna naknada nije naplaćivana vlasnicima odnosno korisnicima stambenog i garažnog prostora, poslovnog prostora obveznika sa sjedištem na području Općine, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti te neizgrađenog građevinskog zemljišta. Prihodi od grobne naknade nisu planirani ni ostvareni. Općina je započela, ali nije ažurirala grobni očevidnik i ne vodi registar umrlih. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.130.954,00 kn. Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 113.967,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene i nije donesen program utroška sredstava. Tijekom 2014. i u prethodnim godinama Općina nije doznačavala u državni proračun pripadajuća sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Obveza prema državnom proračunu koncem 2014. evidentirana je u iznosu 567.049,00 kn, a trebala je biti evidentirana u iznosu 588.829,00 kn. (točka 3. Nalaza)
 - Komunalni poslovi održavanja groblja u iznosu 51.050,00 kn ustupljeni su na temelju ugovora zaključenog izravnim ugovaranjem s fizičkom osobom bez provođenja javnog natječaja ili prikupljanja ponuda, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova nije donijelo predstavničko tijelo.

Udrugama u području sporta i kulture, udrugama građana i drugim organizacijama, te sportskim klubovima prenesena su sredstva u iznosu 147.259,00 kn. Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava, niti je na svojim internetskim stranicama objavila popis korisnika i visinu iznosa dodijeljenih bespovratnih sredstava. (točka 4. Nalaza)

4. Općina ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća devet naselja s ukupno 1 958 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2014. imala pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Pave Čikeš. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.218.033,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 5.106.572,00 kn. Manjak prihoda za 2014. iznosi 888.539,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 390.794,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 497.745,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 2.072.669,00 kn ili 49,1 % i prihodi od pomoći u iznosu 1.807.686,00 kn ili 42,9 % ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 2.130.954,00 kn i čine 50,5 % ukupnih prihoda. Potraživanja su koncem 2014. iznosila 746.823,00 kn, od čega su dospjela 720.237,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2015.) naplaćena su u iznosu 54.605,00 kn. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 4.462.415,00 kn. Odnose se na obveze za kredit u iznosu 3.264.926,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.013.951,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 183.538,00 kn. Dospjele obveze iznose 750.587,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (siječanj 2015.) podmireno je 76.595,00 kn. Općina se u 2014. nije zaduživala. Zaduživanje je obavljeno u 2012. radi financiranja izgradnje vodoopskrbnog sustava. Općina nije pozajmljivala sredstva, nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, kulturu i šport i druge poslove iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 1.909.188,00 kn ili 37,4 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.157.172,00 kn ili 22,7 % ukupnih rashoda i izdataka. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.483.500,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Tijekom 2014. Općina nije provodila postupke javne nabave. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosi 2.224.479,00 kn. Općina vodi registar ugovora o javnoj nabavi i prati izvršenje ugovora. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.