



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SVETA NEDELJA

Pazin, lipanj 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2014.	10
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/15-02/23
URBROJ: 613-20-15-5

Pazin, 16. lipnja 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SVETA NEDELJA 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 Sveta Nedelja (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 9. veljače 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 Istarske županije. Općina obuhvaća 21 naselje s ukupno 3 037 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2014. bilo osam zaposlenika. U temeljnom kapitalu tri trgovačka društva u suvlasništvu, Općina ima udjele od 0,3 % do 9,2 %. Prema Statutu, tijela Općine su općinsko vijeće i načelnik. Općinsko vijeće ima 14 članova. Statut je u ožujku 2013. usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Gianvlado Klarić.

Planiranje

Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te dvije izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 15.604.500,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2014., prihodi su planirani u iznosu 15.213.290,00 kn, što je za 391.210,00 kn ili 2,4 % manje od planiranih proračunom, a rashodi su planirani u iznosu 14.513.290,00 kn, što je za 1.091.210,00 kn ili 7,0 % manje od planiranih proračunom. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 700.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 12.946.580,00 kn, a za 2016. u iznosu 13.334.988,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2014. do 2016. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Izmjenama i dopunama plana razvojnih programa vrijednosno značajnija sredstva je planirano utrošiti za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 3.864.625,00 kn, izgradnju sportske dvorane u iznosu 1.969.100,00 kn i dječjeg vrtića u iznosu 828.240,00 kn, od čega 2.849.625,00 kn u 2014., 1.878.000,00 kn u 2015. i 1.934.340,00 kn u 2016.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni prihodi i primici za 2014. su ostvareni u iznosu 13.558.245,00 kn, što je za 4.088.487,00 kn ili 43,2 % više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2014. ostvareni za 1.655.045,00 kn ili 10,9 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.651.671,00	5.218.480,00	112,2
2.	Pomoći	338.576,00	310.929,00	91,8
3.	Prihodi od imovine	719.463,00	1.616.319,00	224,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.635.142,00	3.708.323,00	102,0
5.	Prihodi od donacija	35.088,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	89.818,00	34.149,00	38,0
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	2.670.045,00	-
	Ukupno	9.469.758,00	13.558.245,00	143,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.218.480,00 kn ili 38,5 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknada 3.708.323,00 kn ili 27,4 %, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.670.045,00 kn ili 19,7 %. Svi drugi prihodi iznose 1.961.397,00 kn i čine 14,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, naknadu za korištenja prostora koje koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije, naknadu za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknadu za sanaciju odlagališta, vodni doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključak, prodaju stanova sa stanarskim pravom, prodaju nekretnina i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 7.904.592,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 58,3 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 5.218.480,00 kn sadržan je porez i prirez porezu na dohodak u iznosu 4.674.165,00 kn, porez na promet nekretnina 386.557,00 kn i općinski porezi (porez na potrošnju, porez na tvrtku, porez na kuće za odmor) u iznosu 157.758,00 kn. Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi od 6,0 %.

Poslove utvrđivanja i naplate propisanih općinskih poreza obavlja nadležni odjel u Istarskoj županiji.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 310.929,00 kn. Odnose se na pomoći izravnavanja iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 302.379,00 kn i tekuće pomoći Istarske županije za podmirenje troškova korisnika koji se griju na drva u iznosu 8.550,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.616.319,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 896.856,00 kn ili 124,7 %. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od korištenja prostora koje koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije u iznosu 1.366.751,00 kn, zakup poslovnih prostora 87.022,00 kn, naknadu za otkopanu količinu ne energetske mineralnih sirovina 60.507,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada 57.434,00 kn, korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 21.450,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 14.570,00 kn i najam stanova 7.679,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 3.708.323,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu 2.650.345,00 kn, komunalni doprinos 544.591,00 kn, naknadu za odlaganje komunalnog otpada koju plaćaju lokalne jedinice s čijeg područja se komunalni otpad odlaže na odlagalište na području Općine 348.150,00 kn, namjenska sredstva za sanaciju odlagališta 134.869,00 kn i vodni doprinos 18.383,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 34.149,00 kn. Odnose se na prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 31.149,00 kn i prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 3.000,00 kn. Prodaja građevinskog zemljišta je obavljena prema tržišnim uvjetima u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14).

Prihodi od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 2.670.045,00 kn. Odnose se na dugoročno zaduživanje kod poslovne banke za asfaltiranje nerazvrstanih cesta na području Općine (iz pretpristupnih fondova IPARD programa).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 12.687.368,00 kn, što je za 3.329.682,00 kn ili 35,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 1.825.922,00 kn ili 12,6 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se 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	1.585.208,00	1.284.390,00	81,0
2.	Materijalni rashodi	2.630.241,00	2.944.846,00	112,0
3.	Financijski rashodi	108.368,00	213.513,00	197,0
4.	Subvencije	36.518,00	8.004,00	21,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.496.597,00	1.397.820,00	93,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.301.959,00	1.452.153,00	111,5
7.	Ostali rashodi	1.604.905,00	1.772.604,00	110,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	285.672,00	3.317.859,00	1 161,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	308.218,00	296.179,00	96,1
Ukupno		9.357.686,00	12.687.368,00	135,6
Višak prihoda		112.072,00	870.877,00	777,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 3.317.859,00 kn ili 26,2 %, materijalni rashodi 2.944.846,00 kn ili 23,2 %, drugi rashodi poslovanja 1.772.604,00 kn ili 14,0 % te naknade građanima i kućanstvima 1.452.153,00 kn ili 11,4 %. Preostali rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći te izdaci za otplatu glavnice primljenog kredita) iznose 3.199.906,00 kn ili 25,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 3.032.187,00 kn ili 1 161,4 % zbog kapitalnih ulaganja u nerazvrstane ceste, povećanje financijskih rashoda za 105.145,00 kn ili 97,0 % zbog povrata dijela nenamjenski utrošenih kapitalnih potpora i kamata u Državni proračun doznačenih za izgradnju komunalne infrastrukture poduzetničke zone od Ministarstva poduzetništva i obrta i povećanje materijalnih rashoda za 314.605,00 kn ili 12,0 % zbog povećanja usluga tekućeg i investicijskog održavanja.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.284.390,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 300.818,00 kn ili 19,0 %, zbog smanjenja osnovice za obračun plaće i broja zaposlenih te dužeg bolovanja zaposlenice. Odnose se na plaće u iznosu 1.068.320,00 kn, doprinose na plaće 179.000,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 37.070,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.944.846,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.731.571,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 650.168,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 489.029,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 74.078,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 739.318,00 kn, a unutar rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za električnu energiju u iznosu 569.141,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 1.397.820,00 kn. Odnose se na pomoći Javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 575.117,00 kn, sufinanciranje dječjeg vrtića 623.230,00 kn, Hitne medicinske pomoći 91.563,00 kn, produženog boravka učenika u iznosu 102.410,00 kn i druge pomoći u iznosu 5.500,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 1.452.153,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 150.194,00 kn ili 11,5 %. Odnose se na stipendije učenicima i studentima 528.800,00 kn, pomoći obiteljima 239.676,00 kn, subvencije građanima 236.845,00 kn, naknade za rođenje djeteta 57.500,00 kn i ostala sufinanciranja (bonovi za blagdane, novogodišnji i prehrambeni paketi, nabava knjiga) u iznosu 389.332,00 kn. Ostvarene su na temelju donesenog socijalnog programa, odluka i zaključaka.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.772.604,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.431.279,00 kn i kapitalne pomoći trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine u iznosu 341.325,00 kn. Tekuće donacije se odnose na prijenose sredstava sportskim društvima u iznosu 732.627,00 kn, udrugama 30.000,00 kn, političkim strankama 42.600,00 kn, neprofitnim organizacijama 20.000,00 kn, vjerskim zajednicama 13.200,00 kn i ostale tekuće donacije u iznosu 592.852,00 kn od čega su vrijednosno značajnije doznačene za sufinanciranje privatnog dječjeg vrtića u iznosu 237.000,00 kn i Područne vatrogasne zajednice u iznosu 235.070,00 kn. Političkim strankama sredstva su doznačena za redovno financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.317.859,00 kn. Odnose se na asfaltiranje nerazvrstanih cesta financiranih iz sredstava pretprijetnih fondova IPARD programa u iznosu 2.068.530,00 kn, radove rekonstrukcije i asfaltiranja nerazvrstanih cesta te autobusnog stajališta 731.113,00 kn, izgradnju javne rasvjete, vodoopskrbnih objekata i dječjeg igrališta 253.716,00 kn, ulaganja u projekte i prostorne planove 96.000,00 kn, ulaganja u računalne programe 88.856,00 kn i nabavu opreme u iznosu 79.644,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 296.179,00 kn. Odnose se na otplatu duga primljenog zajma iz prethodnih godina za zaduživanje kod poslovne banke za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture na području Općine.

Višak prihoda tekuće iznosi 870.877,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda u iznosu 2.379.126,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.508.249,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 43.610.526,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	38.742.237,00	40.986.299,00	105,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	10.482.618,00	10.482.618,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	24.268.781,00	27.039.447,00	111,4
1.3.	Postrojenja i oprema	35.273,00	106.884,00	303,0
1.4.	Prijevozna sredstva	40.832,00	25.984,00	63,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.939.704,00	1.976.592,00	67,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	975.029,00	1.354.774,00	138,9
2.	Financijska imovina	3.104.863,00	2.624.227,00	84,5
2.1.	Novčana sredstva	18.221,00	4.744,00	26,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	148.239,00	43.160,00	29,1
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	1.158.400,00	1.158.400,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.756.980,00	1.395.511,00	79,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	23.023,00	22.412,00	97,3
Ukupno imovina		41.847.100,00	43.610.526,00	104,2
3.	Obveze	3.587.415,00	4.997.991,00	139,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.737.842,00	1.062.742,00	61,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	767.127,00	452.794,00	59,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.082.446,00	3.482.455,00	321,7
4.	Vlastiti izvori	38.259.685,00	38.612.535,00	100,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		41.847.100,00	43.610.526,00	104,2
Izvanbilančni zapisi		568.877,00	353.959,00	62,2

Vrijednost građevinskih objekata iznosi 27.039.447,00 kn, a odnosi se na vrijednost zgrada domova kulture 13.317.098,00 kn, mrtvačnica 2.933.271,00 kn, stambenih objekata i poslovnih objekata 766.591,00 kn, javne rasvjete 3.154.506,00 kn, nerazvrstanih cesta 2.618.609,00 kn te ostalih građevinskih objekata (igrališta i autobusnih stajališta) u iznosu 4.249.372,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iznosi 1.976.592,00 kn, a odnosi se na vrijednost javne rasvjete u iznosu 1.048.175,00 kn, nerazvrstanih cesta 542.323,00 kn, pripremnu dokumentaciju za izgradnju školske dvorane 39.750,00 kn, izgradnju objekata vodoopskrbe buduće sportske dvorane 278.799,00 kn te ostale nematerijalne imovine u iznosu 67.545,00 kn koja se odnosi na izradu mrežne stranice udruge iznajmljivača, projekt zajedničke infrastrukture poduzetničke zone i izmjenu prostornog plana.

Potraživanja su iskazana u iznosu 1.418.613,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.395.511,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 22.412,00 kn i ostala potraživanja za pretplate po ulaznim računima u iznosu 690,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 467.159,00 kn ili 24,8 %. Dospjela potraživanja iznose 1.287.387,00 kn ili 90,7 %, a nedospjela 131.226,00 kn ili 9,3 %. Do konca veljače 2015. naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 294.920,00 kn.

Ukupne obveze koncem godine iznose 4.997.991,00 kn, što je za 1.410.576,00 kn ili 39,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.062.742,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 452.794,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 3.482.455,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.046.456,00 kn, a nedospjele 3.951.535,00 kn. Do konca ožujka 2015. plaćene su obveze iz prethodne godine u iznosu 542.515,00 kn.

Početno stanje zaduživanja iznosi 1.082.446,00 kn. Odnosi se na primljeni dugoročni kredit poslovne banke iz 2006. za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture. Tijekom godine otplate glavnice navedenog kredita iznose 296.179,00 kn, a tečajne razlike 26.143,00 kn. Općina se u 2014. zadužila na temelju prethodno dobivene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za financiranje rekonstrukcije nerazvrstanih ceste u iznosu 2.670.045,00 kn, te stanje zaduživanja koncem godine iznosi 3.482.455,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 353.959,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na dane suglasnosti prethodnih godina Područnoj vatrogasnoj zajednici za zaduživanje kod poslovne banke za nabavu vatrogasnih vozila 258.174,00 kn, osiguranje novčane tražbine zasnivanjem založna prava na nekretnini fizičke osobe prema zaključenom sporazumu zbog odobrenog obročnog plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 33.142,00 kn te obvezu Općine za povrat uplaćenog komunalnog doprinosa fizičkoj osobi prema poništenom rješenju iz 2012. u iznosu 31.371,00 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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. U postupku revizije su provjerene poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2007., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2007., računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i obveze te postupke javne nabave.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2007.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- popisom imovine i obveza je obuhvaćena nematerijalna proizvedena imovina
- obračunani su i naplaćeni prihodi od najma stanova.

Nalog u postupku izvršenja:

- vrijednost pojedine imovine za koju su ulaganja završena u ranijim godinama evidentirana je u okviru imovine u uporabi, ali vrijednosno značajnija imovina evidentirana je u okviru imovine pripremi, iako su ulaganja završena i imovina se koristi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- za pojedina potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate
- nefinancijska imovina u pripremi nije popisana u pojedinačnim vrijednostima, nego u zbirnim iznosima
- ugovori o zakupu poslovnih prostora nisu dostavljeni nadležnoj Poreznoj upravi
- izbor izvoditelja radova za obavljanje komunalnih djelatnosti nije obavljen u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu
- plan nabave nije donesen u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će poduzeti mjere radi ispunjenja naloga revizije iz 2007.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Općina nije obavila sveobuhvatan i cjelovit popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.976.592,00 kn u popisnoj listi iskazana je u zbirnom iznosu prema vrsti objekta, a ne prema projektima i vrsti ulaganja. Popisom nije utvrđeno da li iskazana vrijednost imovine u pripremi odgovara stvarnom stupnju dovršenosti. Vrijednosno značajnija imovina u pripremi u iznosu 1.326.697,00 kn koja je izgrađena u ranijim godinama i koristi se, nije knjigovodstveno prenesena na račun imovine u uporabi. U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirane su i novčane obveze koje je koncem godine bilo potrebno popisati. Rashodi za zavisne troškove nabavljene imovine koji su nastali prigodom osposobljavanja imovine za njenu upotrebu (usluge savjetovanja i tehničke pomoći, usluge nadzora i geodetske usluge obavljene za projekt asfaltiranja nerazvrstanih cesta iz programa IPARD 301) u iznosu 249.245,00 kn evidentirani su u okviru računa usluga savjetovanja, usluga nadzora i geodetsko katastarskih usluga, a trebalo ih je evidentirati na računima rashoda za nabavu dugotrajne imovine te istodobno na računima imovine i vlastitih izvora. Prema odredbama članka 15., 19. i 29. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10, 31/11) koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbama članka 14., 18. i 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji je stupio na snagu u listopadu 2014. proračun i proračunski korisnici popis imovine i obveza moraju obaviti, na početku poslovanja i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave kojeg čini kupovna cijena uvećana za carinu, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe, a dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Nedospjela dugoročna potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo za koje zadnji obroci otplate dospijevaju u lipnju 2023., nisu iskazana u poslovnim knjigama. Općina nema podatke o visini navedenih potraživanja. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine u pripremi prema projektima i vrsti ulaganja, imovinu koja je u funkciji i koristi se, nakon završetka izgradnje prenijeti u uporabu, evidentirati rashode za zavisne troškove nabavljene imovine na rashodima za nabavu dugotrajne imovine, te na računima imovine i vlastitih izvora. Nadalje se nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati dugoročna potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 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 se dio imovine popisao i prenio u funkciju. U narednom razdoblju će se popis imovine voditi po projektima i vrsti ulaganja, a zavisne troškove nabavljene imovine evidentirati na računima imovine i vlastitih izvora. Od početka 2015. iskazati će se dugoročna potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, što je omogućeno nabavom programskih aplikacija tijekom 2014.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 13.558.245,00 kn, što je za 4.088.487,00 kn ili 43,2 % više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.218.480,00 kn ili 38,5 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknada 3.708.323,00 kn ili 27,4 %, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.670.045,00 kn ili 19,7 %.

- Potraživanja

Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 1.418.613,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.287.387,00 kn ili 90,7 %. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 646.930,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 167.996,00 kn te porez na tvrtku ili naziv u iznosu 126.186,00 kn i čine 73,1 % dospjelih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (konac veljače 2015.) naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 294.920,00 kn ili 22,9 %. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja na temelju zaključenog ugovora nadležni odjel Istarske županije, a druga potraživanja naplaćuje Općina. Potraživanja se vode po subjektima, računima i pojedinačnim iznosima, ali ne i po rokovima dospelosti. Za naplatu dospjelih potraživanja koja se odnose na općinske poreze, komunalni doprinos, komunalnu naknadu i naknadu za vodni priključak su pokrenuti postupci ovrhe u iznosu 229.771,00 kn, potraživanja koja osporavaju dužnici iznose 75.329,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 687.397,00 kn ili 53,4 % (od čega je prema podacima dobivenim u tijeku obavljanja revizije 177.936,00 kn dospjelo u 2013.), koja se odnose na komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za vodni priključak i prodaju stanova sa stanarskim pravom, nisu upućivane opomene niti su pokrenuti postupci prisilne naplate. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također se nalaže ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja po dospelosti. S obzirom na iznos dospjelih potraživanja, predlaže se provoditi kontinuirano mjere naplate, utvrditi rokove naplate i kontrole naplate prihoda, osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, te izvješćivanje o provedenim mjerama naplate.

- Namjenski prihodi

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (vatrogastvo), pomoći, naknadu za korištenja prostora koje koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije, naknadu za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknadu za sanaciju odlagališta, vodni doprinos, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključak, prodaju stanova sa stanarskim pravom, prodaju nekretnina i primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 7.904.592,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 58,3 %. Prihodi u iznosu 2.584.764,00 kn koji se odnose na komunalni doprinos u iznosu 1.828.990,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 113.288,00 kn i naknadu korištenja prostora koje koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije u iznosu 642.486,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe.

Prema odredbama članka 22. i 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu prihodi od komunalne naknade namijenjeni su za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, a od komunalnog doprinosa za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. U prosincu 2014. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je između ostalog propisano da su sredstva komunalne naknade namijenjena također i financiranju gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, kao i za građenja i održavanja objekata predškolskog, školskoga, zdravstvenog i socijalnog sadržaja financiranje građenja i održavanja javnih građevina sportske i kulturne namjene i poboljšanja energetske učinkovitosti zgrada u vlasništvu jedinice lokalne samouprave. Navedeni način korištenja sredstava prikupljen komunalnom naknadom moguć je samo na temelju odluke predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave. Prema odredbama članka 10. Zakona o tržištu električne energije (Narodne novine 22/13) naknada za korištenja prostora koje koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije namijenjena je izradi projekata i studije energetske učinkovitosti.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda od komunalne naknade i doprinosa te naknadu korištenja prostora koje koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije u skladu s propisima.

- Prihodi od komunalne naknade i zakupa poslovnih prostora

U okviru prihoda od imovine, ostvareni su prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 87.022,00 kn. Prihodi su ostvareni od zakupa šest poslovnih prostora, od kojih su za tri poslovna prostora ugovori nevažeći jer su bili zaključeni tijekom 2008. na rok od pet godina, a nisu obnavljani. Prema odredbama članka 22. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11), ugovor o zakupu poslovnoga prostora sklopljen na određeno vrijeme prestaje istekom vremena na koji je zaključen. Zakupoprimcu nije omogućen produžetak ugovora prema navedenom zakonu. Tijekom 2014. za navedene poslovne prostore su ispostavljeni računi. Ugovori o zakupu tri poslovna prostora zaključeni su na temelju prethodno provedenih javnih natječaja tijekom 2011. i 2012.

Ugovori nisu dostavljeni nadležnoj Poreznoj upravi, što nije u skladu s člankom 4. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora kojim je propisano da je zakupodavac dužan primjerak ugovora o zakupu dostaviti nadležnoj poreznoj upravi.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 2.650.345,00 kn od pravnih i fizičkih osoba, vlasnika obrta. Općinsko vijeće je koncem ožujka 2010. donijelo odluku o privremenom neobračunavanju i oslobađanju od plaćanja komunalne naknade domaćinstva zbog ekonomskih i socijalnih razloga, od 1. siječnja 2010. Izvori sredstava iz kojih će se namiriti sredstva za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobođenja od plaćanja komunalne naknade navedeni su prihodi od imovine. U odluci nije navedeno razdoblje odnosno rok do kojeg će se odluka primjenjivati, niti su navedeni kriteriji za oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Odluka se primjenjivala i tijekom 2014., odnosno komunalna naknada se nije obračunavala domaćinstvima. Prema evidenciji zaduženja komunalne naknade za pravne i fizičke osobe (vlasnike obrta) ukupno je 70 obveznika koji nisu oslobođeni plaćanja komunalne naknade. Općina nije obavila ažuriranje evidencije obveznika plaćanja komunalne naknade na svom području. Utvrđeno je da, prema podacima sa mrežnih stranica Općine, na području Općine ima ugostiteljskih objekata i kuća za iznajmljivanje, koji nisu iskazani u evidenciji obveznika komunalne naknade, te se komunalna naknada za navedene objekte nije obračunavala i naplaćivala. Prema odredbi članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevinskog zemljišta, te neizgrađenog građevinskog zemljišta.

Državni ured za reviziju nalaže prigodom zaključivanja ugovora o zakupu poslovnih prostora pridržavanje odredbi Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. U cilju ubiranja zakonom propisanih prihoda, predlaže ažuriranje evidencije o obveznicima plaćanja komunalne naknade. Nadalje se predlaže preispitati odluku o oslobođenju plaćanja komunalne naknade, odnosno utvrditi kriterije oslobođenja od plaćanja komunalne naknade.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u svibnju 2015. uputila 29 opomena pred ovrhu za potraživanja u iznosu 439.496,00 kn, za komunalnu naknadu i komunalni doprinos. Naplaćeno je 20.584,00 kn. Također obrazlaže da će prihode od komunalnog doprinosa koristiti za izgradnju komunalne infrastrukture. Za ostvarenu naknadu za korištenje prostora koje koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije navodi da će razmotriti i zatražiti od resornog Ministarstva da nadopuni i proširi namjenu uporabe navedenih sredstava. Vezano uz zakup poslovnih prostora, obrazlaže da je pokrenuta inicijativa za raspisivanje novih natječaja. Za ažuriranje evidencije o obveznicima plaćanja komunalne naknade obrazlaže da je u tijeku prikupljanje relevantnih podataka radi zaduženja obveznika komunalne naknade, vlasnika stambenih, garažnih i poslovnih prostora. Ažuriranje obveznika, vlasnika nekretnina planira se obaviti u roku od 60 dana, dok fizičke osobe vlasnike stambenih prostora planira zadužiti čim budu stvoreni uvjeti za navedeno, s obzirom da se radi o velikom broju stambenih jedinica.*

4. Rashodi i obveze

4.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 12.687.368,00 kn, što je za 3.329.682,00 kn ili 35,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 3.317.859,00 kn ili 26,2 %, materijalni rashodi 2.944.846,00 kn ili 23,2 %, drugi rashodi poslovanja 1.772.604,00 kn ili 14,0 % te naknade građanima i kućanstvima 1.452.153,00 kn ili 11,4 %.

Ukupne obveze koncem godine iznose 4.997.991,00 kn, što je za 1.410.576,00 kn ili 39,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.062.742,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 452.794,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 3.482.455,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.046.456,00 kn, a nedospjele 3.951.535,00 kn.

Za podmirenje tekućih obveza Općini je u razdoblju od listopada 2013. do kolovoza 2015. na temelju zaključenih ugovora s poslovnom bankom odobreno dopušteno prekoračenje na računu u iznosu od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn s rokom povrata sredstava do konca kolovoza 2015.

Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda u iznosu 2.379.126,00 kn. Izmjenama proračuna za 2014. planirana su sredstva za pokriće manjka prihoda u iznosu 700.000,00 kn. Projekcijama proračuna za 2015. i 2016. pokriće manjka prihoda nije planirano. Za 2014. je ostvaren višak prihoda u iznosu 870.877,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.508.249,00 kn.

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

- Komunalne djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda, evidentirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 581.205,00 kn, a odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu 221.491,00 kn, nerazvrstanih cesta 208.666,00 kn, prigodno ukrašavanje 54.981,00 kn, održavanje javnih površina 46.020,00 kn, čistoće 36.109,00 kn te vertikalne signalizacije u iznosu 13.938,00 kn. Tijekom 2011. donesena je Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine i Odluka o uvjetima i mjerilima za povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora.

Odlukom o uvjetima i mjerilima za povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora su utvrđeni uvjeti i mjerila za obavljanje djelatnosti javne rasvjete, prigodnog ukrašavanja, redovnog održavanja nerazvrstanih cesta, horizontalne signalizacije, košnje trave i uklanjanja granja uz nerazvrstane ceste te održavanje javnih površina-zelenih površina.

Komunalne djelatnosti za koje su rashodi ostvareni u iznosu 190.020,00 kn ustupljene su izvoditeljima izravnim ugovaranjem, a odnose se na prigodno ukrašavanje, održavanje vertikalne signalizacije i dijelom održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje javnih površina.

Održavanje javne rasvjete te čišćenje i sječa na kolskim putovima, za koje su ostvareni rashodi u iznosu 342.616,00 kn, povjereno je izvoditeljima nakon provedenih postupaka javne nabave tijekom 2011. i 2013. Ugovori su zaključeni na rok od četiri godine. Odluke o odabiru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova je donio općinski načelnik, a trebalo je općinsko vijeće. Postupci izbora izvoditelja komunalnih djelatnosti izravnim ugovaranjem nisu u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima prema kojoj navedene komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačka društva u suvlasništvu Općine te pravne ili fizičke osobe na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, a nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe s kojom će izvršno tijelo zaključiti ugovor o povjeravanju komunalnih poslova s propisanim elementima na rok najduže do četiri godine.

Održavanje komunalne infrastrukture obuhvaćeno je Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2014. i izmjenama Programa. Programom održavanja planiran je opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, uz iskaz financijskih sredstava, te naznačenim izvorima financiranja, ali nije planiran opseg poslova, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se programom održavanja obvezno utvrđuje i opseg poslova održavanja. Programom održavanja i izmjenama Programa nisu planirana sredstva za utvrđenu djelatnost od lokalnog značenja-prigodno ukrašavanje mjesta, za koju su rashodi ostvareni u iznosu 54.981,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže komunalne djelatnosti obavljati na način utvrđen Odlukom o komunalnim djelatnostima i Odlukom o uvjetima i mjerilima za povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora. Također, nalaže se Programom održavanja obuhvatiti sve planirane komunalne djelatnosti, a uz opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava s naznakom izvora financiranja, utvrditi i opseg poslova održavanja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Rashodi za donacije udrugama

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za donacije udrugama u iznosu 665.453,00 kn. Na temelju programa javnih potreba u sportu i kulturi i objavljenog poziva za predlaganje programa doznačena su sredstva sportskim klubovima, ustanovama u kulturi, udrugama i neprofitnim organizacijama.

Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa, te kontrolu namjenskog utroška sredstava. U pojedinim slučajevima korisnici nisu dostavljali izvješća o utrošku sredstava. Odredbama članaka 32. i 33. Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14) propisan je način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. 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.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi uvjete i kriterije za dodjeljivanje donacija udrugama i kontrolu namjenskog korištenja sredstava u skladu s odredbama Zakona o udrugama.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju obveza, izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda koji se planira pokriti tijekom 2015. i 2016. Nadalje obrazlaže da će otkloniti nepravilnosti vezano uz komunalne djelatnosti i donijeti novu Odluku s utvrđenim uvjetima i mjerilima za povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti. Također navodi da će propisati uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija udrugama i zatražiti izvješća o namjenskom utrošku sredstava za 2014.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2014. je donesen u prosincu 2013., a izmjene plana nabave u lipnju 2014. Izmjenama plana nabave procijenjena vrijednost nabave iznosi 1.933.927,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave i izmjene plana objavljene su na mrežnim stranicama Općine.

Prema izvještaju o zaključenim ugovorima na temelju provedenog postupka javne nabave zaključen je ugovor u iznosu 298.021,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a vrijednost nabave do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, iznosi 1.916.477,000 kn s porezom na dodanu vrijednost.

U izmjenama plana nabave nisu naznačene izmjene i dopune predmeta nabave i procijenjene vrijednosti nabave u odnosu na osnovni plan, što nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) prema kojima, ako je potrebno, naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na plan.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije sastavljen. Prema odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sa svim propisanim podacima i objaviti ga na mrežnim stranicama te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje izmjena i dopuna plana nabave te vođenje i ažuriranje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će za 2015. sastaviti Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, voditi ga sa svim propisanim podacima te objavljivati na mrežnim stranicama i ažurirati najmanje svakih šest mjeseci.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popis imovine, naplatu potraživanja, dostavljanje ugovora o zakupu poslovnih prostora nadležnoj Poreznoj upravi, obavljanje komunalnih djelatnosti i javnu nabavu. Navedene nepravilnosti nisu otklonjene. (točka 1. Nalaza)
 - Popis nefinancijske imovine u pripremi u vrijednosti 1.976.592,00 kn nije obavljen prema projektima i vrsti ulaganja. Vrijednosno značajnija imovina u pripremi u iznosu 1.326.697,00 kn koja je izgrađena u prethodnim godinama i koristi se, nije prenesena na račun imovine u uporabu. Nedospjela dugoročna potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Općina nema podataka o visini navedenih potraživanja. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem 2014. potraživanja iznose 1.418.613,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 1.287.387,00 kn ili 90,7 %. Za dospjela potraživanja u iznosu 687.397,00 kn ili 53,4 % koja se odnose na komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za vodni priključak i prodaju stanova sa stanarskim pravom, mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 7.904.592,00 kn, od čega 2.584.764,00 kn nije utrošeno za propisane namjene. (točka 3. Nalaza)
 - Koncem 2013. je iskazan manjak prihoda u iznosu 2.379.126,00 kn. Izmjenama proračuna za 2014. planirana su sredstva za pokriće manjka prihoda u iznosu 700.000,00 kn. Projekcijama proračuna za 2015. i 2016. nije planirano pokriće manjka prihoda. Za 2014. je ostvaren višak prihoda u iznosu 870.877,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.508.249,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 1.046.456,00 kn. Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nije donesen. Komunalne djelatnosti u iznosu 190.020,00 kn nisu ustupljene izvoditeljima u skladu s propisima. Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu planirana sredstva za komunalnu djelatnost od lokalnog značenja te nije planiran opseg poslova po djelatnostima. Za dodijeljene tekuće donacije sportskim klubovima, ustanovama u kulturi, udrugama i neprofitnim organizacijama u iznosu 665.453,00 kn Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa, te kontrolu namjenskog utroška sredstava. (točka 4. Nalaza)

- Vrijednost javne nabave iznosi 2.214.498,00 kn. U izmjenama plana nabave nisu naznačene izmjene i dopune predmeta nabave i procijenjene vrijednosti nabave u odnosu na osnovni plan. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije sastavljen. (točka 5. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 21 naselje s ukupno 3 037 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel s osam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Gianvlado Klarić. Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna i dvije izmjene. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.558.245,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 12.687.368,00 kn. Višak prihoda tekuće iznosi 870.877,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda u iznosu 2.379.126,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.508.249,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.218.480,00 kn ili 38,5 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknada 3.708.323,00 kn ili 27,4 %, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.670.045,00 kn ili 19,7 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 7.904.592,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.287.387,00 kn. Do konca veljače 2015. potraživanja su naplaćena u iznosu 294.920,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.046.456,00 kn. Do konca ožujka 2015. plaćene su obveze iz prethodne godine u iznosu 542.515,00 kn. Stanje zaduživanja koncem godine iznosi 3.482.455,00 kn. Odnosi se na dugoročni kredit poslovne banke iz 2006. za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 812.410,00 kn i zaduživanje u 2014. za financiranje rekonstrukcije nerazvrstanih cesta u iznosu 2.670.045,00 kn. Stanje danih suglasnosti iznosi 258.174,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.317.859,00 kn ili 26,2 %, materijalne rashode 2.944.846,00 kn ili 23,2 %, druge rashode poslovanja 1.772.604,00 kn ili 14,0 % te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.452.153,00 kn ili 11,4 %. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.