



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PUNAT

Rijeka, srpanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2015.	10
III.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/16-02/8
URBROJ: 613-10-16-7

Rijeka, 5. srpnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE PUNAT ZA 2015.

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 Punat (dalje u tekstu: Općina) za 2015.

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 1. veljače do 5. srpnja 2016.

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, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Obuhvaća dva naselja s ukupno 1 973 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 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Općina se razvrstava, prema indeksu razvijenosti, u petu skupinu jedinica lokalne samouprave, čija je vrijednost indeksa razvijenosti veća od 125,0 % prosjeka Republike Hrvatske.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina je koncem 2015. imala 13 zaposlenika i dva dužnosnika (općinski načelnik koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno i zamjenik koji dužnost obavlja volonterski). Na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa koncem 2015. su bile dvije osobe. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je 11 zaposlenih. Koncem 2015. Općina je vlasnik trgovačkog društva s temeljnim kapitalom 8.633.200,00 kn, kojem je povjereno obavljanje komunalnih djelatnosti i koji ima 15 zaposlenika. Jedini je osnivač Zaklade za starije i nemoćne s temeljnim kapitalom 50.000,00 kn. Nadalje, suvlasnik je tri trgovačka društva (za javnu vodoopskrbu i odvodnju, za komunalne djelatnosti svaki s udjelom 10,6 % te za uslužne djelatnosti s udjelom 7,4 % u temeljnom kapitalu) te radio postaje s udjelom 5,4 % u temeljnom kapitalu.

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Marinko Žic.

Planiranje

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna su donesene u skladu s propisima i objavljeni su u službenom glasilu. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.580.000,00 kn. Tijekom 2015. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2015., prihodi su planirani u iznosu 21.410.977,00 kn što je za 830.977,00 kn ili 4,0 % više od planiranih proračunom dok su rashodi i izdaci planirani u iznosu 21.836.488,00 kn što je za 1.256.488,00 kn ili 6,1 % više od planiranih proračunom. Višak prihoda planiran je u iznosu 425.511,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donose projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i rashodi za 2016. i 2017. u iznosu 19.145.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji projekti u spomenutom razdoblju se odnose na izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 9.285.800,00 kn (vrijednosno najznačajniji su izgradnja prometnica, proširenje puntarske drage i uređenje groblja).

Općina je donijela plan razvojnih programa i dvije izmjene i dopune plana. Plan razvojnih programa sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna za trogodišnje razdoblje (od 2015. do 2017.).

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku. Objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Financijski izvještaji sadrže prihode te rashode i izdatke Općine i rashode proračunskog korisnika (dječji vrtić) financirane iz proračuna. Financijski izvještaji ne sadrže vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika, koji se prema Odluci o izvršavanju proračuna Općine za 2015. planiraju u financijskim planovima proračunskog korisnika i uplaćuju na njegov račun. Prema odluci vijeća iz prosinca 2015., Općina je uvela sustav riznice te je proračunski korisnik s danom 31. prosincem 2015. zatvorio žiro račun preko kojeg je poslovao i sredstva prenio na žiro račun Općine. Informacijski sustav riznice primjenjuje se od 1. siječnja 2016. te se sve isplate obavljaju s jedinstvenog računa riznice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 17.018.799,00 kn, što je za 950.311,00 kn ili 5,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2015. ostvareni za 4.392.178,00 kn ili 20,5 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	7.125.259,00	6.611.400,00	92,8
2.	Pomoći	417.161,00	1.607.103,00	385,3
3.	Prihodi od imovine	2.120.873,00	1.832.648,00	86,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.572.528,00	6.525.566,00	117,1
5.	Prihodi od donacija	0,00	10.000,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	146.365,00	146.283,00	99,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.586.924,00	285.799,00	11,1
	Ukupno	17.969.110,00	17.018.799,00	94,7

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 6.611.400,00 kn ili 38,9 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.525.566,00 kn ili 38,3 %, prihodi od imovine u iznosu 1.832.648,00 kn ili 10,8 % te prihodi od pomoći u iznosu 1.607.103,00 kn ili 9,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od donacija, kazne i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 442.082,00 kn ili 2,6 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, u vrijednosno značajnijem iznosu ostvareni su prihodi od pomoći za 1.189.942,00 kn ili 285,3 % zbog dobivenih sredstava za projektnu dokumentaciju za rekonstrukciju osnovne škole, programe energetske učinkovitosti i obnovljive izvore energije te za nabavu opreme za pametno upravljanje rasvjetom.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 6.611.400,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu 3.378.753,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.647.381,00 kn te općinske poreze (porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina) u iznosu 1.585.266,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći su ostvarene u iznosu 1.607.103,00 kn i odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 888.908,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 718.195,00 kn. Kapitalne pomoći primljene su iz županijskog proračuna u iznosu 550.000,00 kn (za sufinanciranje troškova izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju zgrade osnovne škole 400.000,00 kn te uređenje dijela nerazvrstane ceste i održavanja pomorskog dobra 150.000,00 kn) i državnog proračuna u iznosu 338.908,00 kn (za nabavu opreme za pametno upravljanje rasvjetom 200.000,00 kn, sufinanciranje nabave specijalnog komunalnog vozila 98.580,00 kn te energetske certificiranje zgrada i energetske pregled javne rasvjete 40.328,00 kn). Tekuće pomoći dobivene su iz državnog proračuna u iznosu 697.359,00 kn (za programe povećanja energetske učinkovitosti obiteljskih kuća 538.687,00 kn i poticanje korištenja obnovljivih izvora energije 158.672,00 kn) i županijskog proračuna u iznosu 20.836,00 kn (za troškove za izbor vijeća nacionalnih manjina te socijalno ugroženim građanima za sufinanciranje troškova ogrijeva).

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.832.648,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zakupa imovine u iznosu 965.762,00 kn i naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 818.790,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 6.525.566,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 953.038,00 kn ili 17,1 %. Najveće povećanje odnosi se na prihode od komunalnog doprinosa i komunalne naknade. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 3.079.707,00, komunalne naknade u iznosu 2.193.981,00 kn, ekološke pristojbe u iznosu 562.244,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 558.610,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 41.696,00 kn i vodni doprinos u iznosu 33.907,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 285.799,00 kn odnose se na prodaju zemljišta u iznosu 256.521,00 kn i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prodanih uz obročnu otplatu u iznosu 29.278,00 kn. Prihodi od prodaje zemljišta odnose se na prodaju zemljišta radi formiranja građevinske parcele u vrijednosti 155.101,00 kn i na zamjenu zemljišta radi izgradnje kolno pješačkog prilaza u vrijednosti 101.420,00 kn. Prodaja i zamjena zemljišta obavljene su na temelju natječaja odnosno odluka vijeća u skladu s propisima, po cijenama utvrđenim procjenama sudskog vještaka. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od prodaje zemljišta manji su za 2.302.680,00 kn ili 90,0 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 18.282.813,00 kn, što je za 3.013.753,00 kn ili 19,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2015. ostvareni za 3.553.675,00 kn ili 16,3 % 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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.757.801,00	2.061.618,00	117,3
2.	Materijalni rashodi	4.627.928,00	4.640.984,00	100,3
3.	Financijski rashodi	89.066,00	14.930,00	16,8
4.	Subvencije	94.342,00	92.270,00	97,8
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.953.135,00	3.920.385,00	200,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	632.345,00	1.631.249,00	258,0
7.	Ostali rashodi	1.126.627,00	965.814,00	85,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.430.329,00	4.875.994,00	110,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	557.487,00	79.569,00	14,3
	Ukupno	15.269.060,00	18.282.813,00	119,7
	Višak prihoda	2.700.050,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1.264.014,00	-

Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.875.994,00 kn ili 26,7 %, materijalni rashodi u iznosu 4.640.984,00 kn ili 25,4 %, pomoći u iznosu 3.920.385,00 kn ili 21,4 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.061.618,00 kn ili 11,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.783.832,00 kn ili 15,2 % ukupnih rashoda i izdataka. U odnosu na prethodnu godinu, u vrijednosno značajnijem iznosu su ostvarene pomoći za 1.967.250,00 kn ili 100,7 % (zbog sufinanciranja rekonstrukcije županijske ceste i ulaganja u pomorsko dobro) i naknade građanima i kućanstvima za 998.904,00 kn ili 158,0 % (zbog projekata energetske učinkovitosti obnove obiteljskih kuća i obnovljivih izvora energije).

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 2.061.618,00 kn odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.677.462,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 276.320,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 107.836,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na isplatu otpremnine zaposlenici u iznosu 69.636,00 kn, regresa za godišnji odmor u iznosu 32.500,00 kn, dar djeci zaposlenika povodom Svetog Nikole u iznosu 3.200,00 kn te jubilarnu nagradu u iznosu 2.500,00 kn. Plaće su obračunavane u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene veći su za 303.817,00 kn ili 17,3 % zbog zapošljavanja dva zaposlenika.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 3.625.805,00 kn, materijal i energiju u iznosu 436.436,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 116.034,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 97.353,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 365.356,00 kn. Unutar materijalnih rashoda ostvareni su rashodi prema programu održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 2.294.886,00 kn, a odnose se na održavanje zelenih površina u iznosu 850.722,00 kn, javnih površina u iznosu 715.485,00 kn, javne rasvjete u iznosu 392.067,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 215.528,00 kn i druge komunalne usluge u iznosu 121.084,00 kn. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 3.920.385,00 kn se odnose na kapitalne pomoći Županijskoj upravi za ceste za rekonstrukciju županijske ceste u iznosu 1.692.117,00 kn, prijenose proračunskom korisniku za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.324.899,00 kn, županijskim proračunima u iznosu 398.833,00 kn, Javnoj vatrogasnoj postrojbici Grada Krka u iznosu 302.451,00 kn, gradskim proračunima (vatrogasci) u iznosu 100.300,00 kn i korisnicima drugih proračuna u iznosu 101.785,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 1.631.249,00 kn, a vrijednosno najznačajnije se odnose na naknade za sufinanciranje korisnicima za poticanje energetske učinkovitosti u iznosu 538.687,00 kn, stipendije učenicima i studentima u iznosu 244.400,00 kn, sufinanciranje rada jaslica u iznosu 201.800,00 kn, sufinanciranje prema programu korištenja obnovljivih izvora energije u iznosu 158.671,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu 159.000,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima i naknade iz socijalnog programa u iznosu 137.381,00 kn te prigodne darove djeci u iznosu 24.582,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 965.814,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 774.368,00 kn (kulturnim i sportskim društvima udrugama građana, turističkoj zajednici, političkim strankama te druge tekuće donacije), kapitalne pomoći u iznosu 186.446,00 kn (komunalnom društvu za nabavu komunalnog vozila i trgovačkom društvu u suvlasništvu za sanaciju odlagališta komunalnog otpada) te kapitalne donacije u iznosu 5.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 4.875.994,00 kn se odnose na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.886.532,00 kn, nabavu nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.750.251,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 602.604,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 494.475,00 kn, zemljišta za izgradnju prometnica u iznosu 97.254,00 kn i nabavu druge nefinancijske imovine u iznosu 44.878,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja na građevinskim objektima i opremi se odnose na izgradnju javne rasvjete u iznosu 492.239,00 kn, uređenje maslinarskog puta u iznosu 479.116,00 kn, ulaganja u prometnice i ceste u iznosu 469.566,00 kn, izgradnju javnih sanitarija i kamenih kioska na plažnom pojasu u iznosu 407.038,00 kn, oborinsku kanalizaciju u iznosu 274.803,00 kn, izgradnju i uređenje javnih površina u iznosu 231.483,00 kn, dekoraciju i iluminaciju u iznosu 126.509,00 kn i uređenje groblja u iznosu 105.025,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja na nematerijalnoj imovini se odnose na projekte rekonstrukcije škole s dvoranom u iznosu 465.375,00 kn, baze prostornih i neprostornih podataka u iznosu 356.454,00 kn, projekte poticane stanogradnje u iznosu 217.500,00 kn, projekte prometnica u iznosu 189.866,00 kn, urbanističke planove u iznosu 179.500,00 kn, elaborate za legalizaciju u iznosu 83.125,00 kn te idejni projekt trga 70.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 79.569,00 kn se odnose na prenesena sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodovodnog i kanalizacijskog sustava na području Općine. Za navedeni iznos povećava se udio Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.264.014,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 425.511,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 838.503,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 463.648.717,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Nefinancijska imovina	399.901.172,00	398.384.588,00	99,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	366.524.200,00	366.400.073,00	99,9
1.2.	Građevinski objekti	24.401.362,00	25.024.752,00	102,6
1.3.	Postrojenja i oprema	885.994,00	1.636.006,00	184,7
1.4.	Prijevozna sredstva	5.570,00	4.059,00	72,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.494.676,00	3.467.482,00	63,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.589.370,00	1.852.216,00	71,5
2.	Financijska imovina	63.701.797,00	65.264.129,00	102,5
2.1.	Novčana sredstva	2.316.289,00	1.627.132,00	70,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	256.934,00	368.558,00	143,4
2.3.	Dani zajmovi	9.434,00	9.434,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	52.388.858,00	52.456.093,00	100,1
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.702.265,00	10.203.349,00	117,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	28.017,00	419.953,00	1 499,0
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	179.610,00	-
Ukupno imovina		463.602.969,00	463.648.717,00	100,0
3.	Obveze	1.905.225,00	2.779.649,00	145,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	384.089,00	1.072.733,00	279,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.485.271,00	1.652.881,00	111,3
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	35.865,00	54.035,00	150,7
4.	Vlastiti izvori	461.697.744,00	460.869.068,00	99,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		463.602.969,00	463.648.717,00	100,0

Vrijednost zemljišta iznosi 366.400.073,00 kn. Ustrojena je evidencija zemljišta s podacima o inventarnom broju, zemljišnoj čestici, površini i vrijednosti. Vrijednost zemljišta je utvrđena na temelju općinske odluke iz lipnja 2011. kojom je prema raznim lokacijama utvrđena vrijednost po m² zemljišta.

Vrijednost građevinski objekata iznosi 25.024.752,00 kn i odnosi se na poslovne objekte, infrastrukturne objekte i druge građevinske objekte. Vrijednost opreme povećana je u odnosu na stanje početkom godine za 750.012,00 kn ili 84,7 % radi nabave nove opreme.

Nefinancijska imovina u pripremi smanjena je u odnosu na stanje početkom godine za 2.027.194,00 kn ili 36,9 % jer su isknižena ulaganja Općine u tuđu imovinu (na temelju ugovora o sufinanciranju rekonstrukcije dijela šetnice i biciklističke staze te produljenja plovno koridora), koja su evidentirana u poslovnim knjigama vlasnika te imovine.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 1.852.216,00 kn se odnosi na dokumente prostornog uređenja, ulaganja u računalne programe te drugu nefinancijsku imovinu.

Novčana sredstva koncem 2015. u iznosu 1.627.132,00 kn odnose se na sredstva na redovnom računu. Od 2015. sredstva od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjena financiranju projekata od interesa za razvoj otoka uplaćuju se na račun državnog proračuna. Prema Naputku o načinu i uvjetima korištenja sredstava od poreza na dohodak namijenjenih za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka iz svibnja 2015. (Narodne novine 52/15), sredstva ostvarena od poreza na dohodak na području općine na otoku uplaćuju se na račun državnog proračuna i koriste se za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka koje određuje Ministarstvo nadležno za otoke. Neutrošena sredstva od ustupljenog dijela poreza na dohodak koje je Općina ostvarila do 1. siječnja 2015. iznosila su 1.765.470,00 kn. U 2015. sredstva su utrošena za sufinanciranje rekonstrukcije županijske ceste i sanaciju deponija.

Jamčevni polozi u iznosu 242.487,00 kn odnose se na deponirana sredstva kod javnog bilježnika vezano uz sudski postupak osporavanja zamjene zemljišta od strane Općine prema ugovoru iz 2013. zaključenog s fizičkom osobom.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici iznosi 52.456.093,00 kn. Odnosi se na udjel Općine u temeljnom kapitalu tri trgovačka društva u suvlasništvu u iznosu 38.681.100,00 kn, komunalnog društva u vlasništvu u iznosu 8.633.200,00 kn te udjel u temeljnom kapitalu radio postaje otoka Krka u iznosu 50.000,00 kn i Zaklade za starije i nemoćne u iznosu 50.000,00 kn. Nadalje odnosi se na neupisani kapital (kapitalne rezerve) dva trgovačka društva u suvlasništvu u iznosu 5.041.793,00 kn (prenesena sredstva Općine za izgradnju vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava te elektroničke komunikacijske infrastrukture).

Koncem 2015. potraživanja su iskazana u iznosu 10.758.806,00 kn i čine 63,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.203.349,00 kn, prodaju nefinancijske imovine u iznosu 419.953,00 kn, dane zajmove 9.434,00 kn (zajam dan 2002. fizičkoj osobi za uređenje frizerskog salona), više plaćene poreze od zaposlenih u iznosu 823,00 kn te druga potraživanja u iznosu 125.247,00 kn (vrijednosno značajnija su neutrošena sredstva od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 79.695,00 kn). Dospjela potraživanja iznose 7.997.551,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, travanj 2016., naplaćena su potraživanja u iznosu 485.854,00 kn.

Koncem 2015. obveze su iskazane u iznosu 2.779.649,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 694.793,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze odnose se na obveze prema trgovačkom društvu u suvlasništvu za izvedene radove u 2013. u iznosu 600.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2016.) podmirene su obveze u iznosu 1.918.171,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjena zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih unutarnjih 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom i drugim zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2010., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

1. Izvršenje naloga revizije za 2010.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih 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 te rashode i izdatke.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- uspostava i razvoj financijskog upravljanja i kontrola provodi se sastavljanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti
- program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži iskaz financijskih sredstava s izvorima financiranja
- poslovi naplate parkiranja povjereni su komunalnom društvu u vlasništvu Općine
- propisani dio sredstava doznačen je Crvenom križu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane
- od obveze plaćanja komunalne naknade su oslobođene nekretnine važne za Općinu, a za oslobođenja nisu donesena rješenja. Iznos sredstava koji treba osigurati iz drugih proračunskih prihoda za održavanje komunalne infrastrukture nije utvrđen.

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 vezi naplate prihoda navodi da do 2013. mjere za naplatu prihoda nisu poduzimane, a nakon toga upućuju se opomene i rješenja o ovrsi kako bi se potraživanja naplatila.*

Prema izvješću vanjske revizije koju je angažirala Općina, od potraživanja iskazanih na dan 31. prosinca 2013. u iznosu 7.538.726,00 kn, za 4.085.827,00 kn je nastupila zastara, a za velik broj potraživanja naplata je neizvjesna. U vezi oslobođenja od plaćanja od komunalne naknade, navodi da su rješenja izdavana samo za oslobođenja od plaćanja korisnika prema socijalnom programu.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna.

- Planiranje

Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.580.000,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2015., prihodi su planirani u iznosu 21.410.977,00 kn, što je za 830.977,00 kn ili 4,0 % više od planiranih proračunom dok su rashodi i izdaci planirani u iznosu 21.836.488,00 kn, što je za 1.256.488,00 kn ili 6,1 % više od planiranih proračunom. Višak prihoda planiran je u iznosu 425.511,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 17.018.799,00 kn, što je za 4.392.178,00 kn ili 20,5 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na prihode od prodaje zemljišta koji su ostvareni manje od planiranih za 2.906.519,00 kn ili 91,9 %. U 2015. prodaja zemljišta planirana je u iznosu 3.163.040,00 kn. Tijekom 2015. prodano je i zamijenjeno zemljište u vrijednosti 256.521,00 kn radi formiranja građevinske parcele i izgradnje kolno pješačkog prilaza. Ostalo planirano zemljište za prodaju nije realizirano niti su donesene odluke vijeća i provedeni natječaji. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 18.282.813,00 kn što je za 3.553.675,00 kn ili 16,3 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje između planiranih i ostvarenih rashoda se odnosi na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u okviru kojih su rashodi za izgradnju groblja ostvareni za 1.627.750,00 kn ili 93,9 % manje od planiranih, a rashodi za izgradnju javne rasvjete za 316.286,00 kn ili 39,1 %. Prihodi i rashodi nisu realno planirani s obzirom da ostvarenje značajno odstupa od planiranih iznosa.

Uz proračun i izmjene proračuna su doneseni program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan razvojnih programa te izmjene programa i plana. Drugim izmjenama i dopunama iz prosinca 2015. planirana je gradnja objekata u vrijednosti 6.564.230,00 kn. Planirani izvori financiranja su komunalni doprinos u iznosu 2.998.150,00 kn, višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.883.040,00 kn, prihod od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka (kapitalna pomoć iz državnog proračuna) u iznosu 761.040,00 kn, pomoći europskih fondova u iznosu 407.000,00 kn, pomoći iz proračuna u iznosu 310.000,00 kn, opći prihodi u iznosu 130.000,00 kn, vodni doprinos u iznosu 52.000,00 kn i koncesije na pomorskom dobru u iznosu 23.000,00 kn. Planirani izvori financiranja u iznosu 1.168.040,00 kn koji se odnose na kapitalnu pomoć iz državnog proračuna za uređenje groblja i pomoći europskih fondova za uređenje maslinarskog puta u 2015. nisu ostvareni.

Program je ostvaren u iznosu 4.227.978,00 kn što je za 2.336.252,00 kn ili 35,6 % manje od plana. Zbog nepravodobne pripreme projektne dokumentacije za gradnju, nisu ostvareni rashodi za izgradnju groblja u iznosu 1.627.750,00 kn, javne rasvjete u iznosu 316.286,00 kn te dio projekata, elaborata i građevinskih radova na nerazvrstanim cestama u iznosu 241.250,00 kn. S obzirom da su izmjene i dopune proračuna te programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donesene u prosincu 2015., prihode i rashode je navedenim izmjenama trebalo realnije planirati, odnosno program uskladiti s ostvarenim prihodima i realiziranim izvorima financiranja.

Drugim izmjenama i dopunama, planirani su ciljevi razvoja Općine povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna za trogodišnje razdoblje. Planirani su pokazatelji rezultata, ali nije utvrđena polazna i ciljana vrijednost kako bi se pratila uspješnost provedbe aktivnosti i projekata. Za 2015. planirani su projekti i aktivnosti u iznosu 13.525.902,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na program gradnje komunalne infrastrukture u iznosu 6.434.230,00 kn (vrijednosno značajniji su izgradnja prometnica 3.123.430,00 kn i groblja 1.732.775,00 kn), održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.268.612,00 kn, program predškolskog odgoja i obrazovanja u iznosu 1.095.000,00 kn, održavanje i uređenje pomorskog dobra u iznosu 1.074.859,00 kn te izradu idejnog projekta poticane stanogradnje u iznosu 417.000,00 kn. Općina ne izvještava o realizaciji plana razvojnih programa niti prati pokazatelje rezultata. Prema odredbi članka 108. stavka 5. Zakona o proračunu, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži i izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.

Program korištenja prihoda od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada nije donesen. Prihodi od spomenute naknade su ostvareni u iznosu 41.696,00 kn i utrošeni su za izradu baza prostornih i neprostornih podataka. Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), navedena sredstva jedinica lokalne samouprave koristi namjenski za rad upravnih tijela koja donose rješenja te 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti na pravodobnoj pripremi dokumenata za gradnju kako bi se realizirali projekti za koje su proračunom planirana sredstva. Državni ured za reviziju nalaže veću pažnju posvetiti realnijem planiranju proračuna te programa koji se donose uz proračun (program granje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan razvojnih programa).

Nadalje nalaže sastavljanje izvještaja o provedbi plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu te predlaže planom razvojnih programa utvrditi pokazatelje rezultata s polaznom i ciljanom vrijednosti kako bi se pratila uspješnost provedbe aktivnosti i projekata. Također, nalaže donošenje programa korištenja prihoda od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- Računovodstveno poslovanje

Općina vodi propisane poslovne knjige. Analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja i dugotrajne nefinancijske imovine nisu potpune i ne vode se ažurno.

Podaci iskazani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji potraživanja nisu u potpunosti usklađeni s podacima na pojedinim računima iskazanim u glavnoj knjizi. Značajnije razlike odnose se na potraživanja od zakupa imovine u iznosu 73.964,00 kn, zatezne kamate u iznosu 69.907,00, kazne u iznosu 48.462,00 kn, naknade za priključak u iznosu 38.115,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 10.799,00 kn. Nadalje, u analitičkim evidencijama potraživanja, evidentirane su neraspoređene uplate u iznosu 317.815,00 kn, što je utjecalo na smanjivanje potraživanja. Nije vidljivo zbog čega su uplate ostale neraspoređene, ne mogu se povezati s izdanim računima ili za iste nisu ispostavljeni odgovarajući računi. Analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja ne osigurava u potpunosti nadzor, usklađenost stanja s glavnom knjigom i praćenje poslovanja u dijelu evidentiranja potraživanja.

Koncem 2015. vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine iznosila je 366.400.073,00 kn. Općina je ustrojila evidenciju zemljišta koja sadrži podatke o inventarnom broju, zemljišnoj čestici, površini i vrijednosti. Vrijednost zemljišta je utvrđena na temelju općinske odluke iz lipnja 2011. kojom je prema raznim lokacijama utvrđena vrijednost po m² zemljišta, što u poslovnim knjigama nije ažurirano. Tijekom 2015. prodano je i zamijenjeno zemljište u vrijednosti 256.521,00 kn koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama. Nadalje, zemljište ukupne površine 14 103 m² je dano u zakup, a nije evidentirano u poslovnim knjigama. Nadalje u poslovnim knjigama nisu evidentirana dva groblja na području Općine, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12) prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Prema podacima iz glavne knjige, vrijednost građevinskih objekata iznosi 25.024.752,00 kn i odnosi se na poslovne objekte, infrastrukturne objekte i druge građevinske objekte. Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži podatke o građevinskim objektima, a glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke po vrsti, količini i vrijednosti.

Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici, između ostalog vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini, nabavnoj i otpisanoj vrijednosti i drugim podacima) i ostale pomoćne evidencije prema svojim potrebama. Podaci u pomoćnim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

Općina nema cjelovite podatke o dugotrajnoj imovini, jer su u glavnoj knjizi evidentirana samo ulaganja u objekte, a nisu evidentirane ukupne vrijednosti objekata u koje se ulagalo niti su evidentirane vrijednosti objekata ako nije bilo ulaganja (općinska zgrada, četiri stana).

Izješćem o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nekretninama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Primorsko-goranske županije za razdoblje od 2012. do 2014., Državni ured za reviziju dao je Općini preporuke da u poslovne knjige evidentira svu imovinu za koju su riješeni imovinsko pravni odnosi, a za imovinu za koju nisu riješeni poduzimati aktivnosti za rješavanje i evidentiranje. Koncem 2015. Općina je započela aktivnosti na način da su izvršene procjene tržišne vrijednosti za devet poslovnih prostora. Prema planu provedbe preporuka iz ožujka 2016. planirani krajnji rok provedbe ovih aktivnosti je lipanj 2017.

U poslovnim knjigama na računu nefinancijske imovine evidentirana je imovina sadašnje vrijednosti 6.331.792,00 kn (fekalna kanalizacija, vodosprema i pročistač otpadnih voda) koja je u vlasništvu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju. Za ulaganja u navedenu imovinu ranijih godina povećan je udjel Općine u temeljnom kapitalu spomenutog društva iz čega proizlazi da je imovina evidentirana i u okviru nefinancijske i financijske imovine.

S obzirom da analitička evidencija dugotrajne imovine ne sadrži podatke o građevinskim objektima, da glavna knjiga ne pruža cjelovite podatke o imovini, da pojedina imovina nije evidentirana u poslovni knjigama, a evidentirana je imovina koja nije u vlasništvu Općine, nisu osigurani cjeloviti podaci o dugotrajnoj imovini.

Državni ured za reviziju nalaže pravovremeno evidentiranje svih promjena na imovini u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine, uskladiti i evidentirati svu imovinu u vlasništvu Općine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te evidentirati groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima. S obzirom da analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja nije u potpunosti usklađena s glavnom knjigom, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi stvarno stanje potraživanja i uskladiti ih s podacima u glavnoj knjizi.

- Popis imovine i obveza

Obavljen je godišnji popis imovine i obveza. Imenovana su povjerenstva za popis dugotrajne imovine i popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza te su određeni rokovi za obavljanje popisa. Od dugotrajne imovine, popisana je samo oprema te je sastavljeno izvješće o obavljenom popisu. Nije popisano zemljište knjigovodstvene vrijednosti 366.400.073,00 kn, građevinski objekti 25.024.752,00 kn, nefinancijska imovina u pripremi 3.467.482,00 kn te druga nefinancijska imovina 1.852.216,00 kn (dokumenti prostornog uređenja, ulaganja u računalne programe).

Nadalje, popisana su potraživanja u iznosu 10.217.225,00 kn, dok prema glavnoj knjizi potraživanja iznose 10.623.302,00 kn. Nisu popisana potraživanja za stanove prodane uz obročnu otplatu u iznosu 398.221,00 kn i potraživanja za grobnu naknadu u iznosu 7.856,00 kn, ukupno 406.077,00 kn. Potraživanja su popisana prema skupinama računa iz računskog plana u ukupnom iznosu evidentiranom u glavnoj knjizi, a popis pojedinačnih kupaca prema subjektima nije sastavljen te stvarni popis potraživanja nije niti obavljen. Ovjera odnosno potvrda otvorenih stavaka potraživanja koncem godine koja podrazumijeva međusobno usklađivanje podataka s korisnicima nije provedena. S obzirom da postoje razlike u analitičkim evidencijama potraživanja i glavnoj knjizi bilo je potrebno pristupiti sveobuhvatnom popisu potraživanja kako bi se uskladilo stvarno stanje s knjigovodstvenim.

U veljači 2016. donesena je odluka o rezultatima popisa kojom je utvrđeno da je povjerenstvo bilo upoznato da evidencija dugotrajne imovine godinama nije vođena u skladu sa zakonskim odredbama, da se u inventurnim listama ne nalazi sva imovina Općine, da se ne vode analitičke kartice po vrsti, količini i vrijednosti te da je imovina djelomično označena inventarskim brojevima i nije prepoznatljiva. Nadalje je utvrđeno da je zadaća povjerenstva bila ispraviti navedene nedostatke odnosno fizički popisati svu imovinu Općine, označiti je inventarskim brojevima, odvojiti dugotrajnu imovinu od sitnog inventara, utvrditi viškove i manjkove te obrazložiti nastale razlike.

Odlukom o rezultatima popisa je utvrđeno da s obzirom da povjerenstvo nije izvršilo navedenu obvezu, nije uspostavljena ispravna evidencija imovine te je zadužen Jedinostveni upravni odjel da do konca kolovoza 2016. organizira i provede sveobuhvatan popis imovine i evidentira je u poslovne knjige. Isto tako, utvrđeno je da se utvrde da li su poduzete mjere za naplatu potraživanja, sumnjiva i sporna te zastarjela potraživanja. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju obaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Ministar financija je u prosincu 2015. donio Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su, između ostalih, obveznici primjene navedene Upute.

Državni ured za reviziju nalaže popisati zemljište, građevinske objekte i drugu nefinancijsku imovinu u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje nalaže popisati potraživanja za stanove prodane uz obročnu otplatu i potraživanja za grobne naknade, te obaviti stvaran popis potraživanja od kupaca na način da bude vidljiv popis pojedinačnih kupaca prema subjektima i provedenim međusobnim usklađenjima podataka s korisnicima kako bi se knjigovodstveno stanje uskladilo sa stvarnim.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da prihodi od prodaje zemljišta odstupaju od planiranih jer je Općina planirala otkupiti dio zemljišta kod groblja koje je u vlasništvu fizičkih osoba, a graniče s općinskim zemljištem. Isto tako, bilo je planirano otkupiti i zamijeniti zemljište te formirati četiri građevinske parcele te ih prodati. S obzirom da su postupci za navedeno zemljište u tijeku, prodaja je planirana za 2016. U vezi planiranih rashoda na izgradnji groblja obrazlaže da je građevinska dozvola postala pravomoćna 30. prosinca 2015., a postupak javne nabave pokrenut je u siječnju 2016., te su radovi započeli u svibnju 2016. U vezi planiranih rashoda na izgradnji javne rasvjete navodi se da nije realiziran projekt ugradnje smart light opreme koji se provodi sa svim jedinicama lokalne samouprave na otoku Krku. U kolovozu 2015. Općina je zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava koja se moraju utrošiti u roku 12 mjeseci, a na zahtjev Općine rok je produžen do studenog 2016. Trenutno je u postupku priprema dokumentacije za javnu nabavu koju u ime svih jedinica lokalne samouprave na otoku Krku provodi trgovačko društvo u suvlasništvu. U vezi planiranih izvora financiranja u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji se odnose na kapitalnu pomoć iz državnog proračuna za uređenje groblja i pomoći europskih fondova za uređenje maslinarskog puta navodi da nisu ostvareni. U 2015., nisu započeli navedeni projekti, a za uređenja maslinarskog puta, izvještavanje za projekt nije slijedilo planiranu dinamiku zbog problema s aplikacijom za izvještavanje (ISSAR). Sredstva za uređene maslinarskog puta biti će realizirana u 2016. U vezi nerealiziranih rashoda za projekte, elaborate i građevinske radove na nerazvrstanim cestama navodi da se odnosi na nerealiziranu izradu glavnog projekta i parcelacijskog elaborata za cestu SU15, odnosno elaborata evidentiranja stvarnog stanja čestica za cestu SU6 koji su ugovoreni u 2015., ali nisu fakturirani i plaćeni, jer je Državna geodetska uprava - Ispostava Krk u 2016. ovjerila elaborate.*

U vezi analitičke evidencije dugotrajne imovine obrazlaže da s obzirom da navedena evidencija ne postoji od samog nastanka Općine, ne postoji potpuna dokumentacija na temelju koje su poslovne promjene evidentirane u poslovnim knjigama i da povjerenstva za popis nisu uredno obavila popis, navedeni problem nije moguće riješiti u kratkom vremenu. Nadalje navodi da su ranijih godina postojali informatički programi za vođenje analitičke evidencije imovine koji su bili potpuno prazni i neiskorišteni, a sredinom 2014. u program se je počelo unositi stanje zemljišta na dan 31. prosinca 2013. Utvrđeno je da pojedina zemljišta nisu upisana u navedene evidencije jer se kod prodaje utvrdilo da u poslovnim knjigama nema imovine koja je predmet prodaje.

Izrađen je registar zemljišta i usporedba gruntovnih podataka s katastarskim koja će služiti za potrebe usklađivanja podataka u zemljišnim knjigama i katastru. Nadalje navodi da je u travnju 2016. donesen Plan aktivnosti za provedbu sveobuhvatnog popisa imovine, a nakon izrade cjelokupnog popisa imovine planirano je ustrojiti registar imovine. Navodi se da se tijekom 2016. planira donijeti opće akte vezane uz raspolaganje imovinom. U vezi neusklađenosti potraživanja s podacima u glavnoj knjizi navodi da su u studenom 2015. pravnim osobama poslani izvodi otvorenih stavaka te se provodilo knjigovodstveno usklađenje. Problem automatskog knjiženja dokumenata u salda kontima kupaca te prijenosa u glavnu knjigu pokušava se riješiti uz pomoć informatičke kuće čije programe Općina koristi. Trenutno su usklađena potraživanja za stanove prodane uz obročnu otplatu. Kako se radi o velikom broju zastarjelih potraživanja proces usklađivanja ide sporo. Navodi da je tijekom 2014. prilikom usklađivanja utvrđeno da se u saldima pojedinih naknada nalaze preplate za koje se ne može utvrditi na kojem kontu su evidentirane. Obrazlaže da se uplate i zaduženja nisu pravilno povezivale i zatvarale te da je od ožujka 2016. na poslovima naplate potraživanja zaposlena jedna osoba.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 17.018.799,00 kn što je za 950.311,00 kn ili 5,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 6.611.400,00 kn ili 38,9 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.525.566,00 kn ili 38,3 % te prihodi od imovine u iznosu 1.832.648,00 kn ili 10,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, boravišnu pristojbu, spomeničku rentu, ekološku pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za nezakonito izgrađene zgrade, tekuće donacije i prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 9.226.531,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 54,2 %. Iz prethodne godine su prenesena sredstva namjenskih prihoda (prihod od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka Krka i naknade za koncesije i koncesijska odobrenja) u iznosu 2.378.329,00 kn što ukupno iznosi 11.604.860,00 kn. Dio prihoda ostvarenog od komunalnog doprinosa u iznosu 1.497.579,00 kn i naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 297.709,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za druge proračunske potrebe. Pomoći dobivene iz državnog proračuna za upravljanje rasvjetom (potpora za poticanje energetske učinkovitosti i korištenje obnovljivih izvora energije) u iznosu 200.000,00 kn nisu utrošene, a prema ugovoru, Općina ih je u obvezi utrošiti u roku od 12 mjeseci odnosno do srpnja 2016.

Prema odredbama Uredbe o postupku davanja koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04, 63/08, 133/13 i 63/14), prihod od koncesija i koncesijskih odobrenja je namijenjen za održavanje i upravljanje pomorskim dobrom.

Prihod od komunalnog doprinosa u iznosu 1.497.579,00 kn nije utrošen za namjene utvrđene rješenjima odnosno programom gradnje. Navedeni iznos sredstava investitori odnosno vlasnici građevina su uplatili na račun proračuna za korištenje i izgradnju komunalne infrastrukture u skladu s rješenjima o komunalnom doprinosu.

Prema odredbama članka 30. i 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu (36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15), komunalni doprinos plaća vlasnik građevne čestice na kojoj se gradi građevina, odnosno investitor za građenje i korištenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (javne površine, nerazvrstane ceste, groblja i krematoriji te javna rasvjeta) i tako sudjeluje u podmirenju troškova izgradnje objekata i uređenja komunalne infrastrukture, utvrđenih Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Sredstvima komunalnog doprinosa financira se i pribavljanje zemljište na kojem se grade objekti i uređaji komunalne infrastrukture, rušenje postojećih objekata i uređaja, premještanje postojećih nadzemnih i podzemnih instalacija te radovi na sanaciji tog zemljišta. Rješenjima o komunalnom doprinosu je utvrđen popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje je Općina razmjerno ostvarenom priljevu sredstava obvezna izgraditi u skladu s godišnjim programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te je utvrđena obveza Općine o razmjernom povratu sredstava u odnosu na izgrađenost utvrđenih objekata i ostvareni priliv sredstava.

Prihodi od iznajmljivanja imovine su ostvareni u iznosu 965.762,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od zakupa javnih površina u iznosu 568.088,00 kn, zakupa zemljišta u iznosu 179.884,00 kn i zakupa terasa u iznosu 177.509,00 kn. Odlukom o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama u vlasništvu Općine iz ožujka 1998. utvrđeno je da nekretnine Općina stječe, otuđuje, daje u zakup i na drugi način njima raspolaže na temelju javnih natječaja. U 2015. Općina je trgovačkom društvu dala u zakup zemljište površine 1 674 m² za potrebe parkirališta za korisnike ugostiteljskog objekta uz godišnju zakupninu 25.838,00 kn. Nadalje dala je u zakup zemljište površine 9 762 m² u dva kampa uz godišnju zakupninu 149.221,00 kn te fizičkoj osobi zemljište površine 303 m² koje se nalazi u rubnom području kampa uz godišnju zakupninu 4.598,00 kn. Zakupninu je odredilo općinsko vijeće. Zemljišta su dana u zakup bez provedenih javnih natječaja.

U veljači 2010. općinsko vijeće je donijelo Odluku o zakupu javnih površina za postavljanje kioska i drugih montažnih objekata, prema kojima se javna površina daje u zakup putem javnog natječaja ili neposrednom pogodbom. Propisano je u kojim slučajevima se javna površina daje u zakup neposrednom pogodbom, a između ostalog ako je odlukom načelnika tako predviđeno. Načelnik je u ožujku 2015. donio odluku kojom su utvrđene lokacije i vrijeme zakupa, iznosi zakupnine kao i način davanja u zakup javnih površina putem javnog natječaja i neposrednom pogodbom. U 2015. su s devet korisnika zaključeni ugovori o zakupu javnih površina na temelju provedenog javnog natječaja dok su s 19 korisnika zaključeni ugovori o zakupu neposrednom pogodbom. Iz navedene odluke načelnika nije vidljivo i obrazloženo zašto su javne površine dane u zakup neposrednom pogodbom i kako im je određena cijena odnosno nije vidljivo jesu li zadovoljeni uvjeti pod kojima se javne površine mogu dati u zakup neposrednom pogodbom.

Prema odredbi članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99,, 22/00, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14) i odredbi članka 3. spomenute Odluke, nekretnine u vlasništvu jedinica lokalne samouprave mogu se otuđiti ili njome na drugi način raspolagati samo na osnovi javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni.

Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 32.793,00 kn, odnosi se na spomeničku rentu koja se plaća na ukupni prihod ostvaren obavljenjem određenih djelatnosti (indirektna spomenička renta). Odlukom o spomeničkoj renti iz ožujka 2011. utvrđeni su obveznici i visina spomeničke rente. Općina nije izdavala rješenja o spomeničkoj renti te prihodi od spomeničke rente koji se naplaćuju prema korisnoj površini poslovnog prostora (direktna spomenička renta) nisu ostvareni. Prema odredbama spomenute Odluke spomenička renta plaća se u godišnjem iznosu prema rješenju o utvrđivanju spomeničke rente.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda od komunalnog doprinosa u cijelosti za utvrđene namjene. Predlaže proračunom za sljedeća proračunska razdoblja, projekcijama proračuna te programom gradnje komunalne infrastrukture planirati sredstva u visini prihoda od komunalnog doprinosa, koji u tekućoj godini nisu utrošeni za propisane namjene. Nadalje, nalaže trošiti prihode od koncesija za održavanje i upravljanje pomorskim dobrom u skladu s propisima. Isto tako, nalaže davati u zakup zemljište na temelju provedenog javnog natječaja i preispitati odredbe odluke o zakupu javnih površina u dijelu dodjeljivanja javnih površina neposrednom pogodbom u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Nadalje, nalaže donijeti rješenja o utvrđivanju spomeničke rente kako bi se ostvario prihod u skladu s Odlukom.

- Naplata proračunskih prihoda

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 10.758.806,00 kn i čine 63,2 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 2.004.645,00 kn ili 22,9 %. Dospjela potraživanja iznose 7.997.551,00 kn, a vrijednosno značajnija su za općinske poreze u iznosu 3.178.696,00 kn (značajnija su porez na kuće za odmor 2.592.261,00 kn), komunalnu naknadu u iznosu 1.705.582,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.541.221,00 kn, zakup imovine 738.844,00 kn, ekološku pristojbu u iznosu 144.957,00 kn te naknade za priključak u iznosu 151.237,00 kn. Poslove naplate proračunskih prihoda obavlja jedinstveni upravni odjel Općine. Za potraživanja u iznosu 349.593,00 kn koja se odnose na komunalnu naknadu, komunalni doprinos, porez na kuće za odmor, zakup javnih površina i prodaju imovine pokrenuti su postupci ovrhe i nagodbe o obročnoj otplati. Za druga dospjela potraživanja u iznosu 7.647.958,00 kn koja se odnose na općinske poreze, komunalnu naknadu i doprinos, zakup imovine, ekološku pristojbu i naknade za priključke u 2015. upućene su opomene dok mjere naplate nisu poduzimane u 2015. niti ranije. Na zakašnjela plaćanja nije obračunavana zatezna kamata. Općina je u obvezi poduzimati mjere naplate kako potraživanja ne bi otišla u zastaru. Jedinstvena evidencija o potraživanjima po dospelosti i poduzetim mjerama naplate nije sastavljena. Postoje neusklađenosti između analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja s podacima na pojedinim računima iskazanim u glavnoj knjizi. Godišnjim popisom imovine i obveza popis pojedinačnih kupaca prema subjektima nije sastavljen te stvarni popis potraživanja nije niti obavljen. Ovjera odnosno potvrda otvorenih stavaka potraživanja koncem godine koja podrazumijeva međusobno usklađivanje podataka s korisnicima nije provedena.

Prema odredbama članaka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti i njihovu uplatu u proračun. Nadalje, čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovoran je za prikupljanje prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i njihovo uplaćivanje u proračun, ali i za zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima, što znači da je važno poduzeti sve zakonske mjere kako bi se potraživanje naplatilo. 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, 125/11 i 78/15), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, predlaže se donijeti pisane procedure iz koje su vidljive vrste prihoda koje se naplaćuju, mjere naplate koje će se poduzimati, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, slučajeve u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, praćenje naplate po poduzetim mjerama, te osobe koje će obavljati navedene poslove.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je imala neodgovarajući opći akt o zakupu zemljišta, a Odlukom o uvjetima, načinu i postupku raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine, između ostalog, planirano je propisati način davanja u zakup zemljišta putem javnog natječaja te početnu cijenu zakupa. Nadalje obrazlaže da prilikom davanja u zakup zemljišta koje može koristiti više osoba (postoji interes više mogućih zakupnika) provodi javni natječaj, a ukoliko je zemljište u sastavu drugog zemljišta u vlasništvu zakupca, a jedino oni imaju interes za zakupom tog zemljišta isti se dodjeljivao neposrednom pogodbom. Isto tako, navodi da Odluku o kriterijima, uvjetima i postupku ispravka vrijednosti i potraživanja planira donijeti do svibnja 2016. U vezi neutrošenih sredstava od komunalnog doprinosa i naknada za koncesije i koncesijska odobrenja navodi da je godišnjim izvještajem o izvršenju proračuna za 2015. utvrđeno da postoji neutrošeni iznos namjenskih prihoda u iznosu 2.090.093,00 kn te je o navedenom planirano odlučivati prilikom donošenja prvih izmjena i dopuna proračuna.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 18.282.813,00 kn, što je za 3.013.753,00 kn ili 19,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.264.014,00 kn.

Proračunskom korisniku (dječji vrtić) prenesena su sredstva za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.324.899,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija odnose na rashode za zaposlene u iznosu 678.299,00 kn, usluge u iznosu 339.691,00 kn i materijal i energiju u iznosu 226.391,00 kn.

Općinsko vijeće je u lipnju 2011. donijelo Odluku o utvrđivanju mjerila za osiguranje sredstava za zadovoljavanje javnih potreba za ostvarivanje programa predškolskog odgoja i naobrazbe (dalje u tekstu: Odluka). Prema spomenutoj Odluci, Općina je u obvezi za svako dijete uključeno u program predškolskog odgoja i naobrazbe osigurati novčana sredstva u visini 70,0 % ekonomske cijene odnosno 1.400,00 kn po upisanom djetetu mjesečno.

Općina je proračunom planirala sredstva za financiranje dječjeg vrtića u iznosu 1.342.013,00 kn, a sredstva je doznalačavala na temelju financijskog plana i zahtjeva dječjeg vrtića u mjesečnim iznosima po 95.000,00 kn. U dječjem vrtiću je tijekom 2015. boravilo prosječno 59 djece. Općina nije doznalačavala sredstva u skladu s Odlukom. U 2015. bila je u obvezi doznalačiti sredstva u iznosu 991.200,00 kn, a doznalačila je 1.324.899,00 kn, što je za 333.699,00 kn ili 33,7 % više od propisanog Odlukom. Dječji vrtić je mjesečno dostavljao izvratke iz poslovnih knjiga po vrsti rashoda, a troškovi nisu pravdani dokazima (računima, ugovorima, obračunima plaća).

Nadalje, Općina podmiruje i troškove zakupa poslovnog prostora u kojem je smješten dječji vrtić, koji za 2015. iznose 205.344,00 kn. Zakup se plaća komunalnog društvu u vlasništvu Općine. Općina je u razdoblju od 2007. do 2014. iz proračunskih sredstava financirala kupnju, uređenje i opremanje nekretnine (zgrade) za potrebe dječjeg vrtića u iznosu 8.573.264,00 kn. Ulaganja su obavljana putem komunalnog društva u vlasništvu Općine. Nekretnina i oprema je u vlasništvu komunalnog društva. Za navedena ulaganja, Općina je tijekom 2011. i 2014. povećala vrijednost temeljnog kapitala komunalnog društva. Komunalno društvo daje u zakup navedenu nekretninu (neto površina vrtića u prizemlju 518 m², a u podrumu 34 m² što ukupno iznosi 552 m²) na temelju godišnjih ugovora zaključenih s dječjim vrtićem uz mjesečnu zakupninu 17.112,00 kn s porezom na dodanu vrijednost odnosno 205.344,00 kn godišnje. U razdoblju od 2012. do 2015. rashodi za zakupninu su ostvareni u iznosu 1.007.645,00 kn, a cjelokupni iznos zakupa je podmirila Općina. Navedena zakupnina dodatno opterećuje proračun Općine. Ugovorom o zakupu je utvrđeno da je dječji vrtić u obvezi o svom trošku sanirati sva oštećenja koja nastaju. Općina je u 2015. dječjem vrtiću za troškove tekućeg održavanja doznalačila 17.132,00 kn.

Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, u samoupravnom djelokrugu općine je između ostalog i obavljanje poslova brige o djeci. S obzirom da je Općina financirala kupnju, uređenje i opremanje vrtića koje je postalo imovina u vlasništvu komunalnog društva, a da iz općinskog proračuna godišnje za navedenu nekretninu plaća troškove zakupa, nije postupljeno u skladu s odredbom članka 11. Zakona o proračunu, kojom je propisano da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Državni ured za reviziju je mišljenja da je zgrada dječjeg vrtića trebala biti u vlasništvu Općine.

U okviru tekućih donacija evidentiran je prijenos sredstva udrugama iz područja sporta, kulture te udrugama građana u iznosu 767.828,00 kn. Donacije su dodijeljene na temelju programa javnih potreba u sportu, kulturi te razvoja civilnog društva i podnesenih zahtjeva za financiranje. Korisnici su dostavljali financijska izvješća iz kojih nije vidljivo što je financirano iz dobivenih sredstava Općine, odnosno nisu priloženi dokazi o nastalim troškovima. Prema odredbi članka 54.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa. Općina je u 2015. provodila kontrole o namjenskom korištenju sredstava kod šest korisnika. U siječnju 2016. donesena je odluka kojom su utvrđeni uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrola namjenskog trošenja sredstava.

U okviru rashoda za nabavu građevinskih objekata ostvareni su rashodi za izgradnju javne rasvjete u iznosu 492.239,00 kn, od čega se na izgradnju javne rasvjete uz novouređenu šetnicu odnosi 196.912,00 kn, a na izgradnju javne rasvjete na drugim lokacijama 295.327,00 kn. Navedeni radovi obuhvaćeni su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2015. Prije izgradnje javne rasvjete nisu pribavljene građevinske dozvole, što nije u skladu s odredbama članka 106. Zakona o gradnji (Narodne novine 153/13), koje propisuju da se građenju građevine može pristupiti na temelju pravomoćne građevinske dozvole, a graditi se mora u skladu s tom dozvolom.

Državni ured za reviziju nalaže kod financiranja redovne djelatnosti dječjeg vrtića pridržavanje odredbi Odluke o utvrđivanju mjerila za osiguranje sredstava za zadovoljavanje javnih potreba za ostvarivanje programa predškolskog odgoja i naobrazbe. Nadalje nalaže poduzeti aktivnosti vezano uz stjecanje prava vlasništva Općine na nekretninama koje su kupljene, uređene i opremljene za potrebe dječjeg vrtića. Nalaže se zatražiti od korisnika kojima su dodijeljena proračunska sredstva izvješća iz kojih je vidljivo trošenje navedenih sredstava te provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže prije građenja objekata pribaviti građevinske dozvole u skladu s odredbama Zakona o gradnji.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi prijenosa sredstava udrugama iz područja sporta, kulture te udrugama građana navodi da od 2016. udruge prilažu dokumentaciju kojom se pravda trošenje sredstava prema odobrenom programu te je planirano veću pozornost posvetiti kvaliteti i sadržaju izvještaja. U vezi prijenosa sredstava dječjem vrtiću navodi da je tijekom 2015. radi osnivanja tri nove skupine došlo do povećanja rashoda za financiranje troškova smještaja djece, te je ekonomska cijena povećana s 2.000,00 kn na 2.600,00 kn. Zbog navedenog omjer planiranog financiranja utvrđen općinskom odlukom i iznos roditeljske uplate od 600,00 kn ne odgovara trenutnoj ekonomskoj cijeni redovitog programa. U svibnju 2016. donesena je Odluka o mjerilima za naplatu usluga dječjeg vrtića od roditelja korisnika usluga kojom je propisano da iznos uplate ostaje isti, a budući je ekonomska cijena promjenjiva, odlukom je propisano da odluku o visini ekonomske cijene programa donosi općinski načelnik na prijedlog Upravnog vijeća. Nadalje navodi da je u tijeku provjera mogućnosti prijenosa vlasništva zgrade dječjeg vrtića. Od siječnja 2016. započeo je proces uvođenja riznice te se u privitku svakog zahtjeva za plaćanje troškova dječjeg vrtića nalazi dokument iz kojeg je vidljiva namjena trošenja sredstava prema financijskom planu.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2015. donesen je plan nabave i dvije izmjene i dopune plana. Planirana je nabava ukupne vrijednosti 8.197.940,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Naputak i izmjene naputka o postupku provedbe bagatelne nabave doneseni su u siječnju te u svibnju 2014. U kolovozu 2015. Općina je donijela novi Naputak.

Za radove na proširenju groblja planiran je otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti 1.713.875,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, dok su svi drugi predmeti nabave planirani i ostvareni kao bagatelna nabava odnosno u pojedinačnim vrijednostima nabave manjim od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove, bez poreza na dodanu vrijednost.

Planirani postupak javne nabave za radove na proširenju groblja u 2015. nije proveden zbog nepripremljenosti dokumentacije za gradnju. Prema izvješću o javnoj nabavi, na bagatelnu nabavu se odnosi ukupno 5.700.107,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Odlukom općinskog načelnika o imenovanju povjerenstva za provođenje postupaka bagatelne nabave iz prosinca 2014. određeno je tročlano povjerenstvo koje je tijekom 2015. obavljalo poslove vezane uz provođenje navedenih postupaka. Predsjednikom povjerenstva imenovan je zamjenik načelnika (dužnosnik), koji je kao član povjerenstva sudjelovao i u provođenju postupaka. Na mrežnim stranicama Općine je objavljena izjava načelnika o nepostojanju sukoba interesa. Spomenutu izjavu nisu sastavili predsjednik i članovi povjerenstva za nabavu. Prema odredbi članka 13. stavka 8. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), svi predstavnici naručitelja dužni su potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa u smislu njihova odnosa ili odnosa povezanih osoba predstavnika naručitelja s gospodarskim subjektima.

Državni ured za reviziju predlaže sastaviti izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa svih članova povjerenstva. Isto tako predlaže naputkom o postupku bagatelne nabave urediti pitanje postojanja sukoba interesa odnosno davanje izjave svih predstavnika naručitelja o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa.

- 5.2. *U vezi planiranog postupka javne nabave za radove na izgradnji groblja, Općina navodi da postupak javne nabave u 2015. nije proveden jer je građevinska dozvola postala pravomoćna u siječnju 2016. S obzirom da je s radovima planirano započeti nakon dobivanja građevinske dozvole, iznos procijenjene vrijednosti radova morao je biti planiran proračunom i planom nabave za 2015. Postupak javne nabave pokrenut je u siječnju 2016., te su radovi započeli u svibnju 2016. U vezi izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa prilikom sudjelovanja zamjenika načelnika i članova povjerenstva u provođenju postupaka bagatelne nabave obrazlaže da s obzirom da Naputkom nije propisano da predsjednik i članovi povjerenstva trebaju potpisati izjave o nepostojanju sukoba interesa smatrano je da nisu bili niti u obvezi potpisati navedene izjave. Navodi da se prijedlog u vezi izmjene Naputka o postupku provedbe bagatelne nabave može prihvatiti te će izmijeniti Naputak na način da su članovi povjerenstva u obvezi potpisati navedene izjave. Nadalje navodi da je izmijenjena Odluka načelnika o imenovanju povjerenstva za provođenje postupaka bagatelne nabave te zamjenik načelnika nije član navedenog povjerenstva.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na poduzimanje raspoloživih mjera za naplatu prihoda, ponovljena je u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2015. prihodi i rashodi nisu realno planirani, jer ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju od planiranih iznosa. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je ostvaren u iznosu 4.227.978,00 kn što je za 2.336.252,00 kn ili 35,6 % manje od plana. Zbog nepravodobne pripreme projektne dokumentacije za gradnju, nisu ostvareni rashodi za izgradnju groblja, javne rasvjete te dio projekata, elaborata i građevinskih radova na nerazvrstanim cestama. Općina nije u potpunosti poduzimala aktivnosti na pravodobnoj pripremi dokumenata za gradnju.
 Analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja i dugotrajne nefinancijske imovine nisu potpune i ne vode se ažurno. Tijekom 2015. prodano je i zamijenjeno zemljište u vrijednosti 256.521,00 kn koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama. Isto tako, zemljište površine 7 203 m² je dano u zakup, a nije evidentirano u poslovnim knjigama. Nadalje u poslovnim knjigama nisu evidentirana dva groblja na području Općine. Koncem 2015. vrijednost građevinskih objekata iznosi 25.024.752,00 kn, a glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke po vrsti, količini i vrijednosti. U poslovnim knjigama evidentirana je imovina sadašnje vrijednosti 6.331.792,00 kn koja je u vlasništvu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju, a za što je povećan udjel Općine u temeljnom kapitalu navedenog društva. Podaci iskazani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji potraživanja nisu u potpunosti usklađeni s podacima na pojedinim računima iskazanim u glavnoj knjizi po svakoj pojedinoj naknadi. Nadalje, evidentirane su neraspoređene uplate u iznosu 317.815,00 kn i nije vidljivo zbog čega su uplate ostale neraspoređene. Godišnji popis imovine i obveza nije cjelovit. Nije popisano zemljište, građevinski objekti, nematerijalna proizvedena imovina te nefinancijska imovina u pripremi ukupne knjigovodstvene vrijednosti 396.744.523,00 kn. Nadalje, nisu popisana potraživanja za stanove prodane uz obročnu otplatu i potraživanja za grobnu naknadu u ukupnom iznosu 406.077,00 kn. Potraživanja su popisana prema skupinama računa iz računskog plana u ukupnom iznosu evidentiranom u glavnoj knjizi, a popis pojedinačnih kupaca prema subjektima nije sastavljen te stvarni popis potraživanja nije niti obavljen. (točka 2. Nalaza)

- Dio prihoda ostvarenog od komunalnog doprinosa u iznosu 1.497.579,00 kn i prihoda od naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 297.709,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za druge proračunske potrebe. U 2015. Općina je dala u zakup zemljište ukupne površine 11 739 m² bez provedenog javnog natječaja. Na temelju odluke načelnika, s 19 korisnika zaključeni su ugovori o zakupu javnih površina neposrednom pogodbom. Iz navedene odluke nije vidljivo i obrazloženo zašto su javne površine dane u zakup neposrednom pogodbom i kako im je određena cijena odnosno nije vidljivo jesu li zadovoljeni uvjeti pod kojima se javne površine mogu dati u zakup neposrednom pogodbom. Odluka o zakupu javnih površina za postavljanje kioska i drugih montažnih objekata nije usklađena s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 10.758.806,00 kn i čine 63,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Dospjela potraživanja iznose 7.997.551,00 kn. Za potraživanja u iznosu 7.647.958,00 kn koja se odnose na općinske poreze, komunalnu naknadu i doprinos, zakup imovine, ekološku pristojbu i naknade za priključke nisu poduzimane mjere naplate u 2015. niti ranije. Na zakašnjela plaćanja nije obračunavana zatezna kamata. Jedinstvena evidencija o potraživanjima po dospelosti i poduzetim mjerama naplate nije sastavljena. (točka 3. Nalaza)

- Proračunskom korisniku (dječji vrtić) prenesena su sredstva za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.324.899,00 kn. Prema Odluci o utvrđivanju mjerila za osiguranje sredstava za zadovoljavanje javnih potreba za ostvarivanje programa predškolskog odgoja i naobrazbe, Općina je u 2015. bila obvezna doznačiti dječjem vrtiću 991.200,00 kn, a doznačila je 1.324.899,00 kn, što je više za 333.699,00 kn ili 33,7 %. Dječji vrtić je mjesečno dostavljao izvratke iz poslovnih knjiga prema vrsti rashoda, a troškovi nisu pravdani dokazima (računima, ugovorima, obračunima plaća). Općina je u razdoblju od 2007. do 2014. iz proračunskih sredstava putem komunalnog društva u vlasništvu uložila u kupnju, uređenje i opremanje nekretnine (zgrade) za potrebe dječjeg vrtića 8.573.264,00 kn. Nekretnina i oprema je u vlasništvu komunalnog društva koje navedenu zgradu iznajmljuje dječjem vrtiću, a sve troškove zakupa podmiruje Općina. U razdoblju od 2012. do 2015. rashodi za zakupninu su ostvareni u iznosu 1.007.645,00 kn (205.344,00 kn u 2015.). Navedena zakupnina dodatno opterećuje proračun Općine. Rashodi za tekuće donacije u iznosu 767.828,00 kn odnose se na prijenose udrugama iz područja sporta, kulture te udrugama građana. Korisnici su dostavljali financijska izvješća iz kojih nije vidljivo što je financirano iz dobivenih sredstava Općine, odnosno nisu priloženi dokazi o nastalim troškovima. Izvještaji o potrošnji proračunskih sredstava nisu dostavljeni. Rashodi za izgradnju javne rasvjete ostvareni u iznosu 492.239,00 kn obuhvaćeni su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2015. Prije izgradnje javne rasvjete nisu pribavljene građevinske dozvole. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 1 973 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel koji ima 13 zaposlenika. Zakonski predstavnik je u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije bio Marinko Žic. Prihodi su ostvareni u iznosu 17.018.799,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 18.282.813,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.264.014,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 425.511,00 kn te manjak prihoda nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 838.503,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 6.611.400,00 kn ili 38,9 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.525.566,00 kn ili 38,3 % te prihodi od imovine u iznosu 1.832.648,00 kn ili 10,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 10.758.806,00 kn i čine 63,2 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 2.004.645,00 kn ili 22,9 %. Dospjela potraživanja iznose 7.997.551,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 9.434,00 kn, a odnosi se na zajam dan fizičkoj osobi u 2002. za uređenje frizerskog salona. Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.875.994,00 kn ili 26,7 %, materijalni rashodi u iznosu 4.640.984,00 kn ili 25,4 %, pomoći u iznosu 3.920.385,00 kn ili 21,4 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.061.618,00 kn ili 11,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Općina se tijekom godine nije zaduživala niti izdavala suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 2.779.649,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 694.793,00 kn. Do travnja 2016. podmirene su obveze u iznosu 1.918.171,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na nepostupanje prema nalogima revizije za 2010., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te rashode i izdatke, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.