



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA FAŽANA - FASANA

Pazin, listopad 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2013.	12
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/14-02/79
URBROJ: 613-20-14-6

Pazin, 29. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE FAŽANA - FASANA ZA 2013.

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 Fažana - Fasana (dalje u tekstu: Općina) za 2013.

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 su provedeni od 26. svibnja do 29. listopada 2014.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada 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 dva naselja s ukupno 3 569 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2013. bilo 13 zaposlenika, od čega dva na određeno vrijeme. Na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bile su tri osobe. Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) s ukupno 20 zaposlenika. U proračunu se iz decentraliziranih sredstava financira Javna vatrogasna postrojba grada Pule. Općina ima udjele u temeljnom kapitalu u tri trgovačka društva od čega 100,00 % udjela ima u komunalnom društvu, 1,00 % udjela u trgovačkom društvu za javni prijevoz putnika, a 0,92 % u trgovačkom društvu za javnu odvodnju. Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu, Poslovnik općinskog vijeća i drugi akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnica Ada Damjanac.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 49.172.450,00 kn. Tijekom 2013. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama proračuna iz prosinca 2013. su prihodi planirani u iznosu 31.193.021,00 kn što je za 17.979.430,00 kn ili 36,6 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci su planirani u iznosu 41.412.226,00 kn što je za 7.760.224,00 kn ili 15,8 % manje od planiranih proračunom. Planirano je pokriće manjka viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 16.690.396,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama za 2014. su planirani prihodi, odnosno rashodi i izdaci u iznosu 40.035.450,00 kn, a za 2015. u iznosu 40.718.080,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije u razdoblju od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju groblja u iznosu 14.850.000,00 kn, javnih površina u iznosu 9.790.000,00 kn i izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu 9.580.000,00 kn, od čega 16.800.000,00 kn u 2013., 6.870.000,00 kn u 2014. i 10.550.000,00 kn u 2015.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji ne sadrže vlastite prihode proračunskog korisnika.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 30.730.140,00 kn, što je za 1.164.381,00 kn ili 3,7 % manje od ostvarenih prihoda prethodne godine. Prihodi za 2013. su ostvareni za 462.881,00 kn ili 1,5 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	8.541.265,00	9.575.181,00	112,1
2.	Pomoći	230.551,00	334.848,00	145,2
3.	Prihodi od imovine	3.984.757,00	4.655.639,00	116,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.783.344,00	8.815.779,00	130,0
5.	Prihodi od donacija	3.000,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	76.296,00	45.653,00	59,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	12.275.308,00	7.303.040,00	59,5
	Ukupno	31.894.521,00	30.730.140,00	96,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 9.575.181,00 kn ili 31,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 8.815.779,00 kn ili 28,7 % i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.303.040,00 kn ili 23,8 %. Svi drugi prihodi iznose 5.036.140,00 kn ili 16,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: pomoći, naknadu za koncesije i koncesijska odobrenja, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, naknadu za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta, naknade za dodjelu grobnih mjesta, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, sufinanciranje izrade prostornih planova, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za priključke i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 15.365.599,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 50,0 %. Sredstva u iznosu 5.892.939,00 kn utrošena su za propisane namjene, a sredstva u iznosu 9.472.660,00 kn nisu utrošena i koncem godine su se nalazila na žiro računu.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 9.575.181,00 kn od čega se na porez i prirez na dohodak odnosi 6.974.092,00 kn, porez na promet nekretnina 1.454.873,00 kn i općinske poreze (porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv, porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina) 1.146.216,00 kn. Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi od 3,0 %.

Poslove utvrđivanja i naplate propisanih poreza obavlja Upravni odjel za proračun i financije Istarske županije (dalje u tekstu: Županija) na temelju ugovora zaključenog u veljači 2002.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 334.848,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 104.297,00 kn ili 45,2 %. Odnose se na tekuće pomoći iz Europske investicijske banke u iznosu 130.477,00 kn za projekt sanacije starogradske jezgre, županijskog proračuna u iznosu 8.550,00 kn za podmirenje troškova ogrijeva korisnicima koji se griju na drva i Državnog proračuna kao potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 195.821,00 kn. Sredstva pomoći doznačena su na temelju zaključenih ugovora i donesenih odluka.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 4.655.639,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 670.882,00 kn ili 16,8 %. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 4.627.678,00 kn i financijske imovine u iznosu 27.961,00 kn (kamate na depozite po viđenju). Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa imovine u iznosu 3.647.074,00 kn (zemljišta 2.267.889,00 kn, poslovnih prostora 1.369.841,00 kn i stanova 9.344,00 kn) i naknada za koncesije u iznosu 753.654,00 kn (koncesijska odobrenja 409.009,00 kn, koncesije na pomorsko dobro 334.125,00 kn i koncesije za pogrebne poslove 10.520,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 8.815.779,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 2.032.435,00 kn ili 30,0 %. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na prihode od komunalnog doprinosa koji su u odnosu na prethodnu godinu ostvareni više za 1.956.417,00 kn ili 116,9 %. Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi se odnose na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 3.629.946,00 kn, komunalne naknade 1.970.218,00 kn, naknade za naplatu parkirališta u iznosu 1.173.359,00 kn, naknade za korištenje javnih površina 840.514,00 kn, boravišne pristojbe 787.105,00 kn, te naknadu za priključak na opskrbu pitkom vodom u iznosu 95.210,00 kn i sustav odvodnje u iznosu 54.212,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi su ostvareni u iznosu 45.653,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 30.643,00 kn ili 40,2 %. Vrijednosno značajniji se odnose na kazne za prekršaje u prometu u iznosu 17.750,00 kn i prihode od natječajne dokumentacije u iznosu 17.904,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 7.303.040,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 4.972.268,00 kn ili 40,5 %. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 5.758.554,00 kn, zgrade u iznosu 1.509.477,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 35.009,00 kn. Prodaja nefinancijske imovine obavljena je u skladu s odredbama Statuta i Odluke o uvjetima i postupku natječaja za prodaju nekretnina, osnivanje prava građenja i davanja u zakup građevinskog zemljišta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 35.457.547,00 kn, što je za 10.730.748,00 kn ili 43,4 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 5.954.679,00 kn ili 14,4 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	3.665.583,00	3.555.437,00	97,0
2.	Materijalni rashodi	8.844.332,00	10.178.593,00	115,1
3.	Financijski rashodi	555.962,00	383.453,00	69,0
4.	Subvencije	361.636,00	358.464,00	99,1
5.	Pomoći	617.940,00	686.621,00	111,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	735.433,00	755.685,00	102,8
7.	Ostali rashodi	2.597.648,00	2.699.837,00	103,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.879.494,00	14.266.304,00	292,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu glavnice	2.468.771,00	2.573.153,00	104,2
	Ukupno	24.726.799,00	35.457.547,00	143,4
	Manjak prihoda	-	4.727.407,00	
	Višak prihoda	7.167.722,00	-	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 14.266.304,00 kn ili 40,2 %, materijalni rashodi u iznosu 10.178.593,00 kn ili 28,7 %, rashodi za zaposlene u iznosu 3.555.437,00 kn ili 10,0 %, ostali rashodi u iznosu 2.699.837,00 kn ili 7,6 %, izdaci za financijsku imovinu i otplatu glavnice u iznosu 2.573.153,00 kn ili 7,3 %. Preostali rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći i naknade građanima i kućanstvima) iznose 2.184.223,00 kn i imaju udjel 6,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.555.437,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 110.146,00 kn ili 3,0 %. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 2.967.860,00 kn, doprinose na plaće 453.596,00 kn i druge rashode za zaposlene 133.981,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 10.178.593,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1.334.261,00 kn ili 15,1 %. Odnose na rashode za usluge u iznosu 7.689.679,00 kn, rashode za materijal i energiju 1.021.502,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja 1.355.669,00 kn, naknade troškova zaposlenima 106.613,00 kn i naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 5.130,00 kn. U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji su ostvareni za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 4.849.430,00 kn, a unutar ostalih nespomenutih rashoda naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 331.776,00 kn.

Na temelju odluke vijeća iz prosinca 2011. predsjedniku vijeća isplaćuje se mjesečna neto naknada u iznosu 2.000,00 kn, dok se članovima vijeća, radnih tijela, te vanjskim suradnicima isplaćuje naknada u neto iznosu 400,00 kn prema održanoj sjednici na kojoj su prisustvovali, a vanjskim suradnicima za točku dnevnog reda na koju su pozvani.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 383.453,00 kn. Odnose se na kamate na kredit zaključenog u 2009. u iznosu 282.702,00 kn, naknade šteta prema presudama, ovrhama, troškove vještačenja, javnobilježničke naknade i članarine u iznosu 53.346,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 21.191,00 kn, troškove parničnog postupka u iznosu 21.065,00 kn i izdatke vezane za stručno usavršavanje osoba bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 5.149,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 358.464,00 kn i odnose se na subvencioniranje troškova javnog gradskog i međugradskog prijevoza putnika. Ostvareni su na temelju ugovora zaključenog u 2011. s trgovačkim društvom u suvlasništvu Općine za javni prijevoz putnika.

Pomoći su ostvarene u iznosu 686.621,00 kn. Odnose se na pomoći Javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 486.621,00 kn i pomoć Područnoj vatrogasnoj zajednici u iznosu 200.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 755.685,00 kn. Odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima (topli obrok socijalno ugroženim obiteljima, stalna mjesečna naknada, smještaj djece, podmirenje troškova i pomoć za ogrjev) u iznosu 320.021,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 293.100,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza u iznosu 85.564,00 kn i porodijske naknade i oprema za novorođenčad u iznosu 57.000,00 kn. Isplaćeni su na temelju donesenog socijalnog programa, odluka, zaključaka i sporazuma.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 2.699.837,00 kn. Odnose se na tekuće donacije 2.461.226,00 kn i kapitalne pomoći 238.611,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na isplate Zajednici sportskih udruga Općine u iznosu 1.200.000,00 kn, predškolskom odgoju 609.495,00 kn, raznim udrugama u kulturi, udrugama građana i neprofitnim organizacijama 287.475,00 kn, školstvu 186.994,00 kn, te nacionalnim manjinama u iznosu 50.000,00 kn. Dodijeljene su na temelju programa javnih potreba za 2013. usvojenog na vijeću koncem studenoga 2012.

Kapitalne pomoći su ostvarene u iznosu 238.611,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti za izgradnju objekata odvodnje u starogradskoj jezgri i jednom naselju u iznosu 171.359,00 kn, trgovačkom društvu za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode za izgradnju vodovodne mreže 34.252,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za nabavu parkirnog aparata u iznosu 33.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 14.266.304,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 9.386.810,00 kn ili 192,4 %. Vrijednosno značajniji se odnose na izgradnju novog mjesnog groblja u iznosu 4.983.961,00 kn, rekonstrukciju zgrade kino dvorane u iznosu 2.871.355,00 kn, izgradnju objekata za javnu odvodnju u iznosu 1.820.842,00 kn, javnih površina (nogometnog igrališta, šetnice, ulaznih prilaza, parkirališta) u iznosu 1.690.392,00 kn, te izgradnju javne rasvjete u iznosu 762.969,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova su ostvareni u iznosu 2.573.153,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 104.382,00 kn. Odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita ugovorenog s poslovnim bankom 2009. za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 4.727.407,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 16.690.397,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 11.962.990,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 118.550.302,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	88.466.831,00	98.733.690,00	111,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	4.201.842,00	4.665.745,00	111,0
1.2.	Građevinski objekti	77.177.291,00	78.685.505,00	102,0
1.3.	Postrojenja i oprema	372.388,00	728.198,00	195,5
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.284.394,00	10.093.731,00	441,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	4.430.916,00	4.560.511,00	102,9
2.	Financijska imovina	24.509.058,00	19.816.612,00	80,9
2.1.	Novčana sredstva	18.563.740,00	13.792.710,00	74,3
2.2.	Druga potraživanja	8.984,00	13.722,00	152,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	79.700,00	79.700,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.441.581,00	3.368.344,00	138,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.415.053,00	2.562.136,00	75,0
Ukupno imovina		112.975.889,00	118.550.302,00	104,9
3.	Obveze	7.007.552,00	4.273.383,00	61,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.580.121,00	1.011.581,00	64,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	351.047,00	827.268,00	235,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	5.062.458,00	2.364.309,00	46,7
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	13.926,00	70.225,00	504,3
4.	Vlastiti izvori	105.968.337,00	114.276.919,00	107,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		112.975.889,00	118.550.302,00	104,9
Izvanbilančni zapisi		747.830,00	576.582,00	77,1

Nefinancijska imovina na dan 31. prosinca 2013. je iskazana u vrijednosti 98.733.690,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 10.266.859,00 kn ili 11,6 %. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na nefinancijsku imovinu u pripremi koja je u odnosu na prethodnu godinu veća za 7.809.337,00 kn ili 341,9 %.

Vrijednost građevinskih objekata iznosi 78.685.505,00 kn, a odnosi se na vrijednost nerazvrstanih cesta i drugih prometnih objekata (parkirališta, šetnica, trgovi starogradske jezgre, nogostupi, kružni tok i drugo) u iznosu 32.165.953,00 kn, poslovnih i stambenih objekata (općinska zgrada, poslovni prostori, stanovi, zgrada multimedijalnog centra, muzej, sportska igrališta, groblje i drugo) u iznosu 22.490.292,00 kn i drugih građevinskih objekata (objekti javne rasvjete, sportski i rekreacijski tereni, objekti oborinske i kanalizacijske odvodnje) u iznosu 24.029.260,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iznosi 10.093.731,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnosi na ulaganja u izgradnju groblja u iznosu 4.978.730,00 kn i izgradnju oborinske odvodnje i rekonstrukciju kolnika ceste u iznosu 1.027.238,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iznosi 728.198,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 355.810,00 kn ili 95,5 %. Vrijednosno značajnija oprema u iznosu 330.383,00 kn nabavljena je za opremanje prostora kino dvorane.

Ukupna potraživanja su u odnosu na prethodnu godinu veća za 78.584,00 kn ili 1,3 %, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.368.344,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 2.562.136,00 kn, te druga potraživanja 13.722,00 kn. Od ukupnih potraživanja dospjela su potraživanja u iznosu 3.069.727,00 kn ili 51,6 %.

Ukupne obveze koncem godine iznose 4.273.383,00 kn, što je za 2.734.169,00 kn ili 39,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja 1.011.581,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 827.268,00 kn, obaveze za kredite 2.364.309,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 70.225,00 kn. Na nedospjele obveze se odnosi 3.543.122,00 kn, a na dospjele 730.261,00 kn. Od dospjelih obveza na obveze do 60 dana se odnosi 99.277,00 kn, a na obveze preko 60 dana 630.984,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze su prema izvoditeljima radova iz 2009. za koje je u tijeku sudski spor za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 423.574,00 kn, te za izvođenje radova na nogometnom igralištu u iznosu 144.280,00 kn. Do konca lipnja 2014. plaćene su obveze iz prethodne godine u iznosu 1.139.285,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 576.582,00 kn. Odnose se na suglasnosti za zaduživanje dane prethodnih godina Područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 156.329,00 kn i komunalnom društvu u vlasništvu Općine za nabavu cestovne čistilice u iznosu 420.253,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

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 načelnicom, pročelnikom jedininstvenog upravnog odjela i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2011., 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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati imovinu koja se odnosi na osnivačke udjele u tri trgovačka društva, vrijednost zemljišta, poslovnih prostora i stanova u vlasništvu Općine, nedospjela potraživanja za stanove sa stanarskim pravom i komunalni doprinos na obročnu otplatu, te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza i priznavanje rashoda za održavanje javne rasvjete u skladu s propisima. Naloženo je donošenje zaključka i rješenja o dodjeli javnih površina u uporabu sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama općinske odluke o komunalnom redu i poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda.

Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o koeficijentima za obračun plaće, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s propisima, donošenje cjelovitog plana nabave te nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama evidentirani su poslovni prostori i stanovi u vlasništvu Općine
- rashodi za održavanje javne rasvjete evidentirani su u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu
- rješenja o dodjeli javne površine na uporabu sadrže sve propisane elemente u skladu s općinskom odlukom
- postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- u poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina Općine (osnivački udjeli, zemljište); Evidentirana je vrijednost osnivačkih udjela u tri trgovačka društva, a za osnivačke udjele u dva trgovačka društva u postupku je zaključivanje ugovora; Nadalje, u poslovnim knjigama na računima imovine nije bila evidentirana cjelokupna imovina, kao ni vrijednost zemljišta i zgrada koje je Općina prodala tijekom 2013., a za koju je ostvaren prihod u iznosu 7.268.031,00 kn; Za evidentiranje imovine u poslovnim knjigama potrebno je obaviti procjenu vrijednosti; Općina je od nadležnog Općinskog suda primila popis zemljišno-knjižnih uložaka prema kriterijima upisa vlasništva, a od nadležne ispostave Porezne uprave zatražila je podatke o prometnoj vrijednosti nekretnina; Podaci u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine i analitičkom knjigovodstvu potraživanja nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi te je u tijeku usklađenje
- godišnjim popisom imovine i obveza obuhvaćena je nefinancijska imovina u pripremi, ali nije utvrđen stvaran stupanj dovršenosti i obavljen prijenos u uporabu pojedine nefinancijske imovine u pripremi koja je dovršena
- potraživanja za nedospjele obročne otplate komunalnog doprinosa i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo evidentirana su u poslovnim knjigama, a rokovi dospjeća se usklađuju sa stvarnim stanjem.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- za pojedina potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate
- odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika nije donesena

- Program održavanja komunalne infrastrukture za 2013. ne sadrži sve zakonom propisane elemente
- za opskrbu električnom energijom nije zaključen godišnji ugovor za 2013., te nije provedeno prikupljanje ponuda niti javni natječaj, a komunalne djelatnosti održavanja plaže nisu povjerene u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu
- cjelovit plan nabave nije donesen.

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

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za račun proračuna vode se sve poslovne knjige.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu 118.550.302,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu u pripremi odnosi 10.093.731,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u odnosu na prethodnu godinu je veća za 7.809.337,00 kn ili 341,9 %. Vrijednosno značajnija se odnosi na ulaganja u izgradnju groblja u iznosu 4.978.730,00 kn i izgradnju oborinske odvodnje i rekonstrukciju kolnika ceste u iznosu 1.027.238,00 kn. Godišnjim popisom imovine i obveza obuhvaćena je nefinancijska imovina u pripremi, ali nije utvrđen stvaran stupanj dovršenosti imovine. Također, nije obavljen prijenos u uporabu imovine u pripremi (izgradnja oborinske odvodnje i rekonstrukciju kolnika ceste) u vrijednosti 1.027.238,00 kn, koja je dovršena u kolovozu 2013. Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, nakon završetka gradnje i puštanja u uporabu, nefinancijsku imovinu potrebno je evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana i iskazati po vrstama, te obaviti ispravak vrijednosti navedene imovine.

Obvezne bilješke uz bilancu ne sadrže pregled stanja i predmeta u kojima odvjetnik zastupa Općinu u sudskim, parničnim, kaznenim, zemljišno - knjižnim i upravnim predmetima za koje je u tijeku je 39 postupaka ispred sudova i državnih tijela. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), obvezne Bilješke uz bilancu jesu, između ostalog, pregled ostalih ugovorenih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika nisu uplaćivani u proračun. Postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima proračunskih korisnika odnosno izuzeće od obveze uplate navedenih prihoda nije određeno Odlukom o izvršavanju proračuna Općine za 2013. Prema odredbama članaka 48. i 52. Zakona o proračunu, vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika se trebaju uplatiti u proračun, a izuzeća od uplate se određuju odlukom o izvršavanju proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine utvrditi stvaran stupanj dovršenosti imovine u pripremi, te imovinu u pripremi čija je gradnja odnosno nabava završena evidentirati u okviru računa imovine u uporabi.

Državni ured za reviziju nalaže u obveznim bilješkama uz bilancu navesti pregled stanja i predmeta za sudske sporove u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže se Odlukom o izvršavanju proračuna utvrditi postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima i primicima proračunskog korisnika.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će popisom imovine utvrditi stupanj dovršenosti imovine u pripremi te će imovinu koja je izgrađena evidentirati na računu imovine u uporabi. Obrazlaže da će prihode proračunskog korisnika regulirati odredbama Odluke o izvršavanju proračuna. Za sudske sporove u tijeku navodi da u svakom trenutku raspolaže podacima o broju i statusu sudskih sporova koji se vode pred nadležnim sudovima, a u obveznim bilješkama uz bilancu će ubuduće sačiniti pregled stanja i predmeta sudskih sporova u tijeku.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi za 2013. su ostvareni u iznosu 30.730.140,00 kn, što je za 1.164.381,00 kn ili 3,7 % manje od ostvarenih prihoda prethodne godine. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza 9.575.181,00 kn ili 31,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 8.815.779,00 kn ili 28,7 % i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 7.303.124,00 kn ili 23,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

- Prihodi od naknade za naplatu parkiranja

U okviru prihoda po posebnim propisima ostvareni su prihodi od naknade za naplatu parkiranja u iznosu 1.173.359,00 kn. Naplatu parkiranja na uređenim parkiralištima u ime i za račun Općine obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Općine. Odlukom o komunalnim djelatnostima i izmjenama Odluke, naplata parkiranja je komunalna djelatnost od posebnog značaja za Općinu i njeno obavljanje je povjereno navedenom trgovačkom društvu s kojim je Općina zaključila godišnji ugovor. Programom održavanja komunalne infrastrukture planiraju se svi troškovi održavanja vezani uz parkirališta (sanacija i popravak sustava naplate, nabava magnetnih kartica, nabava zamjenskih letvi rampi, održavanje prostora parkirališta, montaža stupića i drugo). Naime, komunalno društvo obavlja prikupljanje novčanih sredstava iz automata za parkiranje, te naplatu putem fizičkih osoba gdje nema automata, a prikupljena sredstva se uplaćuju na žiro račun komunalnog društva.

Komunalno društvo je obvezno svaki mjesec dostaviti Općini izvješće o ostvarenom prihodu od naplate parkiranja, te uplatu u proračun obaviti do petog u mjesecu za prethodni mjesec. Komunalno društvo je mjesečno dostavljalo podatke o ostvarenim prihodima od parkirališta, ali prikupljena sredstva nije doznačavalo na račun Općine, kako je ugovoreno, nego su obavljani prijeboji potraživanja Općine za navedena sredstva s obvezom prema trgovačkom društvu za obavljene usluge na temelju ugovora o obavljanju poslova održavanja komunalne infrastrukture. Općina ne vodi potraživanja od komunalnog društva za prihode od naknade za naplatu parkiranja, te koncem godine nema evidentirana potraživanja po toj osnovi.

S obzirom da su prihodi od naknade za naplatu parkiranja vrijednosno značajni, Državni ured za reviziju predlaže Općini detaljniju kontrolu ostvarenja navedenih prihoda, te doznačavanje sredstva na žiro račun prema zaključenom ugovoru kako bi učinkovitije raspolagala imovinom, odnosno likvidnim novčanim sredstvima.

- Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade ostvareni su u iznosu 134.123,00 kn. Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13) sredstva naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade koriste se namjenski za rad upravnih tijela lokalne jedinice koja donose rješenja o izvedenom stanju i za izradu prostornih planova prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Jedinostveni upravni odjel Općine donosi rješenja o izvedenom stanju. Sredstva su tijekom 2013. korištena za izradu prostornih planova što je u skladu s odredbama zakona i drugih propisa. Predstavničko tijelo nije donijelo program utroška, odnosno korištenja navedenih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

- Potraživanja

Potraživanja koncem 2013. iznose 5.944.202,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu su veća za 78.584,00 kn ili 1,3 %. Dospjela potraživanja iznose 3.069.727,00 kn ili 51,6 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za zakup nekretnina u iznosu 817.669,00 kn, komunalni doprinos 529.220,00 kn, porez na naziv ili tvrtku 492.277,00 kn te komunalnu naknadu 357.703,00 kn i čine 71,6 % dospjelih potraživanja. Do konca lipnja 2014. naplaćena su potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 1.280.265,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja Županija na temelju zaključenog ugovora, a svih drugih prihoda obavlja jedinstveni upravni odjel Općine.

Općina je ustrojila analitičku evidenciju potraživanja prema rokovima dospijeća koja nije potpuna i ne raspolaže točnim podacima o dospelosti pojedinih vrsta potraživanja. Nadalje, Općina nije utvrdila pisane procedure za kontrolu i naplatu prihoda odnosno potraživanja. Prema dostavljenim tabelarnim podacima o dospelosti, potraživanja su grupirana s rokom dospijeća do 90 dana i preko 90 dana. Od dospjelih potraživanja ona s rokom dospijeća preko 90 dana iznose 1.905.092,00 kn ili 62,0 %.

Tijekom 2013. za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.248.713,00 kn koja se odnose na općinske poreze, zakup nekretnina, komunalni doprinos, komunalnu naknadu i naknadu za korištenje javnih površina pokrenuti su postupci ovrhe, potraživanja su prijavljena u stečajnu masu, raskidani ugovori i pokretani sudski procesi. Za potraživanja u iznosu 1.221.539,00 kn koja se odnose na općinske poreze, zakup nekretnina, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za korištenje javnih površina i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo upućene su opomene, dok mjere naplate nisu poduzimane. Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i za neporezna dugovanja ne prekida zastaru.

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. 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, predlaže sustavnu razradu i evidenciju svih dospjelih potraživanja kako bi se utvrdila stvarna naplativost pojedinih potraživanja, kao i utvrditi procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda, odnosno potraživanja te ih dosljedno primjenjivati.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da koncem godine nemaju potraživanja od naplate parkiranja, te napominju da je naplata parkiranja automatizirana što osigurava povjerljivost uplate. Obrazlaže da su prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada utrošeni namjenski. Za naplatu potraživanja navodi da je do sredine srpnja 2014. naplaćeno ukupno 1.320.527,00 kn potraživanja iz 2013., te je za nenaplaćena potraživanja poduzimala niz radnji radi naplate istih. Po ranije pokrenutim postupcima ovrhe na temelju vjerodostojne isprave podnijeti su prijedlozi za nastavak ovrhe na pokretninama ili nekretninama ovršenika. Također, za pojedina dospjela potraživanja od zakupa poslovnog prostora izvršene su prijave u predstečajnom postupku. Nadalje, obrazlaže se da prije izdavanja rješenje za koncesijska odobrenja i odobrenja za zauzimanje javnih površina izdaju uplatnice za plaćanje naknade za koncesijska odobrenja, a naknada za zauzimanje javnih površina se naplaćuje mjesečno unaprijed, od čega prvi obrok dospijeva na naplatu po podnošenju zahtjeva, a prije izdavanja odobrenja. Također, zaključno se navodi da će i dalje poduzimati mjere za naplatu potraživanja u skladu s propisima.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 35.457.547,00 kn, što je za 10.730.748,00 kn ili 43,4 % više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.266.304,00 kn ili 40,2 %, materijalni rashodi 10.178.593,00 kn ili 28,7 %, rashodi za zaposlene 3.555.437,00 kn ili 10,0 %, ostali rashodi 2.699.837,00 kn ili 7,6 %, izdaci za financijsku imovinu i otplatu glavnice u iznosu 2.573.153,00 kn ili 7,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.555.437,00 kn, od čega za zaposlene u općinskoj upravi 1.803.012,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće službenika postupljeno je u skladu s propisima. Do vremena obavljanja revizije općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom se određuje osnovica i koeficijenti za obračun plaće načelnice i njenog zamjenika, niti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 19. i 20. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) kojima je propisano da su se navedene odluke trebale donijeti do lipnja i rujna 2010. Plaće su isplaćivane na temelju pojedinačnih rješenja o plaći donesenih u razdoblju od konca rujna 2010. do sredine 2013. i to načelnici i zamjeniku načelnice koji dužnost obavljaju profesionalno prema Odluci o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 83/09, 25/13 i 31/14), a službenicima i namještenicima prema odredbi članka 20. stavka 2. Zakona o plaćama službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11), primjenom osnovice za obračun plaće državnih službenika i namještenika i koeficijenta složenosti poslova radnih mjesta s odgovarajućim nazivima u državnoj službi, a za pročelnika upravnog odjela primjenom koeficijenta složenosti poslova načelnika sektora ili službe. Rješenjem Jedinog upravnog odjela Općine od konca lipnja 2013. načelnica dužnost na koju je izabrana obavlja volonterski, po članku 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika i odluku o plaći i drugim pravima dužnosnika iz radnog odnosa u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela

Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela su ostvarene u iznosu 331.776,00 kn. Unutar naknada za rad članovima Odbora Općine ostvarenih u iznosu 98.158,00 kn vrijednosno značajniji rashodi se odnose na isplate Odboru za socijalnu skrb i društvene djelatnosti ostvarene u iznosu 24.109,00 kn. Navedeni odbor ima pet članova, a tijekom 2013. je održao sedam sjednica. Članovima Odbora isplaćuje se naknada 400,00 kn po sjednici na kojoj prisustvuju. Također je načelnica u 2009. , a novom odlukom i u 2013. imenovala fizičku osobu koordinatoricom za socijalnu skrb i društvene djelatnosti, kojoj se na temelju ugovora o djelu isplaćuje mjesečna naknada 2.000,00 kn, odnosno isplaćena joj je godišnja naknada u iznosu 24.000,00 kn. Za obavljene poslove spomenuta osoba podnosila je mjesečna izvješća o radu.

Naknade za rad Odbora za sport i kulturu ostvarene su u iznosu 12.150,00 kn, a tijekom 2013. je održao pet sjednica. Načelnica je u srpnju 2013. imenovala koordinatorom za sport, kulturu i udruge civilnog društva, kojem se za obavljene posao isplaćuje mjesečna naknada od 2.000,00 kn te je od lipnja do prosinca 2013. isplaćeno 12.000,00 kn. Spomenuta fizička osoba je mjesečno podnosila izvješća o radu načelnici. Obavljeni poslovi se odnose na odrađivanje povjerenih poslova pri realizaciji kulturnih manifestacija i kulturnih događanja prema programu javnih potreba u kulturi. Prema odredbi članka 59. Statuta načelnik može osnivati stalna i povremena radna tijela, odnosno imenovati koordinatora radi proučavanja i razmatranja pitanja iz svog djelokruga i osiguravanja potpore u radu, a sastav, broj članova, djelokrug i način rada, te naknadu za rad radnih tijela ili koordinatora utvrđuje načelnik posebnom odlukom. Navedeni poslovi spadaju u poslove samoupravnog djelokruga jedinog upravnog odjela.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost imenovanja koordinatora za navedene poslove, odnosno predlaže preispitati mogućnost preraspodjele navedenih poslova na zaposlenike Općine ili članove odbora.

- Komunalne djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 6.195.501,00 kn (održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, čistoće, plaža, urbane opreme, održavanje i utrošak električne energije za javnu rasvjetu, opskrba vodom, odlaganje komunalnog otpada, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, dekoriranje javnih površina, te održavanje i naplata parkirališta).

U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 56/13, 94/13 i 153/13), donesenom Odlukom o komunalnim djelatnostima i izmjenama utvrđeno je petnaest komunalnih djelatnosti i poslova od lokalnog značaja za Općinu, te uvjeti i način njihova obavljanja, kao i uvjeti i mjerila, odnosno način povjeravanja obavljanja pojedinih komunalnih djelatnosti. Na temelju navedene odluke Općina je obavljanje određenih komunalnih djelatnosti povjerila trgovačkim društvima u potpunom i djelomičnom vlasništvu s kojima je i zaključila godišnje ugovore. Za usluge opskrbe električnom energijom koje su ostvarene u iznosu 589.678,00 kn nije zaključen godišnji ugovor za 2013., a Općina nije provela prikupljanje ponuda niti javni natječaj.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2013. i izmjene sadrže opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova uz iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, ali u Programu nije utvrđen opseg poslova održavanja. Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje opseg poslova održavanja.

S trgovačkim društvom za komunalne djelatnosti (u potpunom vlasništvu Općine) zaključen je ugovor za obavljanje poslova održavanja komunalne infrastrukture za 2013. za obavljanje sljedećih komunalnih djelatnosti: održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, plaža, groblja, tržnice na malo, javna rasvjeta, održavanje i naplata parkiranja, dekoriranje javnih površina te sanaciju neuređenih odlagališta i otpadom onečišćenog okoliša. Vrijednost ugovorenih radova iznosi 4.545.000,00 kn. Za obavljene poslove, trgovačko društvo je Općini ispostavljalo mjesečne račune koji sadrže prilog s pregledom obavljene vrste komunalne djelatnosti, način obavljanja (rad radnika i stroja), jediničnu mjeru obavljanja rada u satima i cijenu. U svibnju 2014. navedeno društvo je Općini predalo Izvješće o radu s posebnim pregledom održavanja komunalne infrastrukture za 2013. Površine koje će se održavati (po ulicama, metrima ili drugim veličinama), plan prioriteta i tjedna, mjesečna ili godišnja dinamika obavljanja poslova, odnosno opseg poslova održavanja nisu planirani u Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2013., utvrđeni i definirani u Ugovoru za obavljanje poslova održavanja komunalne infrastrukture za 2013. koji je Općina zaključila s trgovačkim društvom, kao ni iskazani u pregledima uz mjesečne račune ispostavljene Općini.

Rashodi za održavanje plaža ostvareni su u iznosu 699.994,00 kn (pravna osoba u iznosu 350.000,00 kn, a trgovačko društvo u vlasništvu Općine 349.994,00 kn), a rashodi odvodnje atmosferskih voda u iznosu 143.356,00 kn. Na temelju Odluke o komunalnim djelatnostima i zaključenog godišnjeg ugovora za 2013., navedene komunalne djelatnosti povjerene su trgovačkom društvu u vlasništvu Općine.

Pravna osoba koja je obavljala komunalnu djelatnost održavanja plaža u iznosu 350.000,00 kn i fizička osoba koja je obavljala komunalnu djelatnost odvodnje atmosferskih voda u iznosu 4.063,00 kn odabrane su neposrednom pogodbom bez provođenja postupaka javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. Prema odredbi članka 15. navedenog Zakona jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova. Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi načelnik, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova općinsko vijeće.

Državni ured za reviziju nalaže Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja komunalnih djelatnosti, te komunalne djelatnosti održavanja plaža i nerazvrstanih cesta povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, nalaže se odabir opskrbljivača električnom energijom za javnu rasvjetu obaviti putem prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Općina, u cilju kontrole utroška proračunskih sredstava, trebala zatražiti od komunalnog društva uz mjesečne račune, koji predstavljaju vjerodostojnu knjigovodstvenu ispravu, preglede u kojima bi bilo razvidno mjesto i vrijeme obavljanja komunalne djelatnosti, odnosno poslovi održavanja komunalne infrastrukture.

- Tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 2.461.226,00 kn. Udrugama u kulturi, udrugama građana i neprofitnim organizacijama dodijeljene su u iznosu 287.475,00 kn na temelju programa i izmjena Društveno gospodarskog programa i socijalnog programa. Općina je u rujnu 2012. na internetskim stranicama objavila poziv za predlaganje programa javnih potreba za 2013., Društveno gospodarskog programa i socijalnog programa. Navedene programe koncem studenoga 2012. usvojilo je vijeće i objavljeni su na internetskim stranicama Općine. Ovisno o visini dodijeljenih sredstava, s korisnicima su zaključeni ugovori ili su sredstva dodijeljena na temelju odluka ili zaključaka zakonskog predstavnika Općine. Za dodijeljene tekuće donacije Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava. Prema odredbi članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), donacije se dodjeljuju udrugama na osnovi provedenog natječaja za projekt ili program koji je od općeg interesa za jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave. U listopadu 2014. stupa na snagu novi Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14), kojim su u odredbama članaka 32. i 33. propisani način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika i odluka o plaći i drugim pravima dužnosnika u pripremi i da će se navedeni akti donijeti na jednoj od sljedećih sjednica vijeća. Za opravdanost imenovanja koordinatora za pojedine poslove obrazlaže da se njihovim radom ostvaruje neposrednost u kontaktu sa stanovnicima Općine, a naknade koje oni dobivaju nisu niti približne obimu posla koji svakodnevno odrađuju. Za povjeravanje djelatnosti održavanja plaža, nerazvrstanih cesta i odvodnje atmosferskih voda obrazlažu kako su navedene djelatnosti povjerene na temelju prikupljanja ponuda (iako je bila prikupljena samo jedna ponuda), osim kada se radi o hitnim intervencijama. Također navodi da Općina svojim društvenim programom financira sve udruge, a kontrolu namjenskog utroška sredstava obavlja dostavljenim izvješćem o utrošenim sredstvima.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Donesen je plan nabave i njegove izmjene. Doneseni plan nabave ne sadrži ukupnu procijenjenu i planiranu vrijednost nabave. Također, u planu nabave za usluge tekućeg održavanja računalnih programa i opreme, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge održavanja manifestacija, geodetsko katastarske usluge, intelektualne i osobne usluge, te ostale nespomenute usluge procijenjena vrijednost nije navedena, iako se u pojedinim slučajevima radi o predmetima nabave u vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn za koje se prema odredbama članka 20. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) za navedene vrijednosti nabave u plan nabave unose podaci o procijenjenoj vrijednosti.

U postupku revizije utvrđeno je također da za navedene nabave predmet nabave nije u potpunosti planiran prema vrsti, svojstvima, namjeni ili određenoj tehničkoj, tehnološkoj, gospodarskoj, funkcionalnoj ili drugoj cjelini, već je predmet nabave planiran u cjelokupnom iznosu za nabave raznovrsnih usluga prema računima iz računskog plana. Prema odredbama članka 79. i 80. Zakona o javnoj nabavi predmet nabave obuhvaća robu, usluge, odnosno radove koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuje na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu, a javni naručitelj mora jasno, razumljivo i nedvojbeno opisati predmet nabave kako bi ponuditelji mogli ponuditi robu, usluge i radove usporedive po vrsti, kvaliteti i cijeni, te po drugim potrebnim svojstvima i uvjetima. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2013. Općina je nabavila robu, radove i usluge u vrijednosti 6.962.408,00 kn. Objavljeno je jedanaest ugovora od čega sedam ugovora za izvođenje radova i tri ugovora za nabavu roba, te jedan za pregovarački postupak bez prethodne objave ukupne vrijednosti 2.982.453,00 kn, te za nabave do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove u vrijednosti 3.979.955,00 kn. Općina vodi registar ugovora o javnoj nabavi i prati izvršenje ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planiranje predmeta nabave prema vrsti, svojstvima, namjeni ili određenoj tehničkoj, tehnološkoj, gospodarskoj, funkcionalnoj ili drugoj cjelini u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će se ubuduće pridržavati propisa o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2013. 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 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa propisanim elementima, povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja plaže pravnoj osobi, ponovljene su i u 2013.
 - Dospjela potraživanja iznose 3.069.727,00 kn ili 51,6 % ukupnih potraživanja. Za potraživanja u iznosu 1.221.539,00 kn upućene su opomene dok mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 6.195.501,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2013. i izmjenama programa nije utvrđen opseg poslova održavanja. Za odabir pravne osobe koja je obavljala komunalnu djelatnost održavanja plaža za koju su rashodi ostvareni u iznosu 350.000,00 kn nije proveden postupak prikupljanja ponuda odnosno javnog natječaja. Za dodijeljene tekuće donacije u iznosu 287.475,00 kn kriteriji i način vrednovanja predloženih programa korisnika nisu doneseni. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 3 569 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel s 13 zaposlenika, od čega dva na određeno vrijeme. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnica Ada Damjanac. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 30.730.140,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 35.457.547,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 4.727.407,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 16.690.397,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 11.962.990,00 kn. Ostvareni prihodi su u odnosu na prethodnu godinu manji za 1.164.381,00 kn ili 3,7 %. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 9.575.181,00 kn ili 31,2 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 8.815.779,00 kn ili 28,7 % i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.303.040,00 kn ili 23,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Dospjela potraživanja iznose 3.069.727,00 kn ili 51,6 % ukupnih potraživanja. Do konca lipnja 2014. naplaćena su potraživanja u iznosu 1.280.265,00 kn. Koncem godine obveze iznose 4.273.383,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 2.734.169,00 kn ili 39,2 %.

Odnose se na obveze za rashode poslovanja 1.011.581,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 827.268,00 kn, obaveze za kredite 2.364.309,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 70.225,00 kn. Na nedospjele obveze se odnosi 3.543.122,00 kn, a na dospjele 730.261,00 kn. Do konca lipnja 2014. plaćene su obveze u iznosu 1.139.285,00 kn. Obveze za kredite se odnose na otplatu glavnice dugoročnog kredita iz 2009. za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Tijekom 2013. kao ni prethodnih godina Općina nije izdavala jamstva. Stanje danih suglasnosti iznosi 576.582,00 kn. Odnose se na suglasnosti za zaduživanje dane prethodnih godina Područnoj vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 156.329,00 kn i komunalnom društvu u vlasništvu za nabavu cestovne čistilice u iznosu 420.253,00 kn. U 2013. Općina se nije zaduživala. 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 i izdaci su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.266.304,00 kn ili 40,2 %, materijalne rashode 10.178.593,00 kn ili 28,7 %, rashode za zaposlene 3.555.437,00 kn ili 10,0 %, ostale rashode poslovanja (tekuće donacije i kapitalne pomoći) 2.699.837,00 kn ili 7,6 %, te izdatke za financijsku imovinu i otplatu glavnice u iznosu 2.573.453,00 kn ili 7,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda, obavljanje komunalnih djelatnosti, koje su i ponovljene te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013. koje se odnose na donošenje uvjeta i kriterija za dodjelu donacija, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.