



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA FUNTANA-FONTANE

Pazin, lipanj 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	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/16-02/30
URBROJ: 613-20-16-7

Pazin, 20. lipnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE FUNTANA-FONTANE 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 Funtana-Fontane (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 7. ožujka do 20. lipnja 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 Istarske županije. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 924 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 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 sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2015. bilo sedam zaposlenika. Općina nema proračunskog korisnika. Suosnivač je (5,7 % udjela) Javne vatrogasne postrojbe, proračunskog korisnika Grada Poreča. Osnivač je trgovačkog društva za komunalne djelatnosti (Puntica d.o.o.) u kojem ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu. Suvlasnik je poslovnih udjela u četiri trgovačka društva: u komunalnom društvu ima 6,0 % udjela, u društvu za javnu odvodnju 5,5 % te u društvu za javnu odvodnju u vlasništvu jedinica lokalne (područne) samouprave 1,1 % udjela u temeljnom kapitalu.

Prema Statutu, tijela Općine su općinsko vijeće i načelnik. Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Mladen Grgeta.

Planiranje

Donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna te odluka o preraspodjeli sredstava unutar pojedinih skupina rashoda. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 19.574.900,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2015., prihodi su planirani u iznosu 12.254.167,00 kn, što je za 7.320.733,00 kn ili 37,4 % manje u odnosu na proračun, a rashodi i izdaci su planirani u iznosu 14.405.920,00 kn, što je za 5.168.980,00 kn ili 26,4 % manje u odnosu na proračun. Izmjenama proračuna je planiran utrošak višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 2.151.753,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama za 2016. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 24.513.500,00 kn, a za 2017. u iznosu 20.126.100,00 kn. Vrijednosno značajna sredstva u 2016. planirano je utrošiti za rekonstrukciju stare škole u iznosu 3.600.000,00 kn, uređenje plaže 3.550.000,00 kn i izgradnju ceste u iznosu 1.500.000,00 kn, a u 2017. je planirano utrošiti za uređenje plaže 2.812.500,00 kn i izgradnju ceste 1.500.000,00 kn. Uz projekciju je donesen plan razvojnih programa.

Financijski izvještaji

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

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 11.779.032,00 kn, što je za 104.912,00 kn ili 0,9 % više u odnosu na ostvarene prihode prethodne godine. U 2015., primici nisu ostvareni, a u 2014. su ostvareni u iznosu 8.000.000,00 kn, od čega se 5.000.000,00 kn odnosi na dugoročno zaduživanje kod poslovne banke za izgradnju dječjeg vrtića, a 3.000.000,00 kn na primitke od povrata oročenih sredstava. Prihodi su ostvareni za 475.135,00 kn ili 3,9 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.503.049,00	3.381.003,00	135,1
2.	Pomoći	539.786,00	192.145,00	35,6
3.	Prihodi od imovine	869.839,00	967.512,00	111,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.532.498,00	6.948.355,00	106,4
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	2.250,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.228.948,00	287.767,00	23,4
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	8.000.000,00	0,00	-
	Ukupno	19.674.120,00	11.779.032,00	59,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.948.355,00 kn ili 59,0 %, prihodi od poreza u iznosu 3.381.003,00 kn ili 28,7 % i prihodi od imovine u iznosu 967.512,00 kn ili 8,2 %. Svi drugi prihodi (od pomoći, prodaje nefinancijske imovine i ostali prihodi) iznose 482.162,00 kn i čine 4,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na povećanje prihoda od poreza za 877.954,00 kn ili 35,1 % (zbog povećanja poreza na dohodak i poreza na promet nekretnina zbog izmjene odredbi Zakona o financiranju jedinice lokalne i područne samouprave (Narodne novine 147/14 i 100/15) te smanjenje prihoda od zaduživanja za 8.000.000,00 kn, prodaje nefinancijske imovine za 941.181,00 kn ili 76,6 % zbog manje ostvarenih prihoda od prodaje građevinskog zemljišta te pomoći iz državnog proračuna za 347.641,00 kn ili 64,4 %.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na tekuće pomoći iz proračuna i pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije vatrogastva, naknadu za koncesije i koncesijska odobrenja, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, naknadu za sanaciju odlagališta i voznog parka te prodaju građevinskog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 8.363.949,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 71,0 %. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 1.643.213,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 7.565.250,00 kn, a 2.441.912,00 kn nije utrošen i nalazi se u višku prihoda raspoloživom u sljedećem razdoblju.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 3.381.003,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 1.727.711,00 kn, porez na promet nekretnina 825.210,00 kn i općinske poreze (porez na kuće za odmor 129.751,00 kn, porez na korištenje javnih površina 291.492,00 kn, porez na potrošnju 316.253,00 kn i porez na tvrtku 90.586,00 kn) u iznosu 828.082,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Poslove utvrđivanja i naplate propisanih općinskih poreza, osim poreza na korištenje javnih površina, obavlja nadležni odjel u Istarskoj županiji.

Prihodi od pomoći su ostvarene u iznosu 192.145,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na tekuće pomoći iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 178.220,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 967.512,00 kn se odnose na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 926.662,00 kn i financijske imovine u iznosu 40.850,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na naknade za koncesije u iznosu 805.256,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 64.205,00 kn i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 57.201,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 6.948.355,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 2.283.739,00 kn, komunalni doprinos 1.942.881,00 kn, boravišnu pristojbu 1.503.376,00 kn, prihode od turističke zajednice za uređenje mjesta i plaža 600.000,00 kn, naknadu za sanaciju odlagališta 384.916,00 kn i naknadu za obnovu voznog parka u iznosu 194.318,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 287.767,00 kn. Odnose se na prodaju i zamjenu građevinskog zemljišta. Gospodarenje građevinskim zemljištem i drugim nekretninama u vlasništvu Općine se provodi na temelju Odluke o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Općine iz 2010. i izmjene odluke iz veljače 2011. Za prodaju i zamjenu građevinskih zemljišta provedeni su javni natječaji. Početne cijene određene su prema procjeni ovlaštenog sudskog vještaka građevinske struke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 12.352.302,00 kn, što je za 5.917.356,00 kn ili 32,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2015. su ostvareni za 2.053.618,00 kn ili 14,2 % 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	1.043.929,00	1.117.958,00	107,1
2.	Materijalni rashodi	4.132.402,00	4.647.353,00	112,5
3.	Financijski rashodi	170.072,00	199.550,00	117,3
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	1.578.003,00	1.781.915,00	112,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	425.943,00	434.976,00	102,1
6.	Ostali rashodi	1.002.589,00	1.148.818,00	114,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.429.481,00	2.136.816,00	22,7
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	487.239,00	884.916,00	181,6
	Ukupno	18.269.658,00	12.352.302,00	67,6
	Višak prihoda i primitaka	1.404.462,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	573.270,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 4.647.353,00 kn ili 37,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 2.136.816,00 kn ili 17,3 %, pomoći unutar općeg proračuna 1.781.915,00 kn ili 14,4 %, ostali rashodi 1.148.818,00 kn ili 9,3 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.117.958,00 kn ili 9,1 %. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima) te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 1.519.442,00 kn i čine 12,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 7.292.665,00 kn ili 77,3 % zbog vrijednosno značajnijih ulaganja u izgradnju dječjeg vrtića u prethodnoj godini i povećanja materijalnih rashoda za 514.951,00 kn ili 12,5 % zbog povećanja pojedinih rashoda za usluge (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i osobne usluge).

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 1.117.958,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 904.052,00 kn, doprinose na plaće 165.495,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 48.411,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 4.647.353,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 3.941.872,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja 329.754,00 kn, rashode za materijal i energiju 318.144,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 57.583,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su ostvareni za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 2.574.909,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 745.847,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 411.539,00 kn (od čega se 265.500,00 kn odnosi na izradu projekata, elaborata i Programa ukupnog razvoja Općine).

Unutar ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajnije isplate u iznosu 189.198,00 kn se odnose na naknade za rad članovima općinskog vijeća u iznosu 129.906,00 kn i naknade zamjenici načelnika koja dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 59.292,00 kn. Unutar rashoda za materijal i energiju vrijednosno najznačajniji su rashodi za energiju ostvareni u iznosu 267.044,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi su ostvareni za kamate na primljene kredite od poslovnih banaka u iznosu 190.056,00 kn.

Pomoći u iznosu 1.781.915,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 1.737.149,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 44.766,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći se odnose na sufinanciranje rada dječjeg vrtića u iznosu 1.196.543,00 kn, Javne vatrogasne postrojbe 293.953,00 kn (Općina je suosnivač), osnovno školskog obrazovanja iznad državnog standarda 109.187,00 kn, zajedničkih službi i odgajatelja dječjeg vrtića na talijanskom jeziku 105.246,00 kn i za hitnu medicinsku pomoć u iznosu 52.987,00 kn.

Kapitalne pomoći su isplaćene za nabavu glazbenih instrumenata područnog odjela Umjetničke škole u iznosu 27.038,00 kn i opremanje informatičke učionice osnovne škole u iznosu 17.728,00 kn. Pomoći su ostvarene na temelju programa javnih potreba, te zaključenog sporazuma i ugovora o financiranju područnog odjela Umjetničke škole.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 434.976,00 kn se odnose na stipendije i školarine u iznosu 254.000,00 kn i naknade građanima u iznosu 180.976,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade građanima se odnose na nabavu školskih udžbenika u iznosu 36.513,00 kn, sufinanciranje smještaja u Domu za starije i nemoćne osobe 32.092,00 kn, jednokratne pomoći umirovljenicima 28.050,00 kn, financiranje troškova prehrane učenika osnovne škole 25.270,00 kn, jednokratne novčane pomoći invalidima i starijim osobama lošijeg imovinskog stanja 22.700,00 kn, te naknade za novorođenu djecu u iznosu 20.000,00 kn. Ostvarene su na temelju Odluke o socijalnoj skrbi, Odluke o kriterijima za sufinanciranje smještaja korisnika u Dom za starije i nemoćne osobe i programa javnih potreba u područjima školstva i obrazovanja, socijalnog programa te pojedinačnih zaključaka i rješenja načelnika.

Ostali rashodi poslovanja u iznosu 1.148.818,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 914.500,00 kn, kapitalne donacije vjerskim zajednicama 40.000,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 194.318,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na donacije sportskim društvima 601.000,00 kn, raznim udrugama 144.500,00 kn, Područnoj vatrogasnoj zajednici 110.000,00 kn i Crvenom križu u iznosu 23.000,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 194.318,00 kn se odnose na uplatu sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za obnovu voznog parka za održavanje čistoće na temelju godišnjeg ugovora.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za izgradnju pristupne ceste zgradama izgrađenim po poticajnoj stanogradnji u iznosu 616.300,00 kn, usluge izrade idejne studije, troškovnika te idejnih, glavnih i izvedbenih projekata 538.750,00 kn, izgradnju i opremanje dječjeg vrtića 499.897,00 kn i izgradnju javne rasvjete u iznosu 158.894,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 884.916,00 kn se odnose na otplatu glavnice primljenih kredita u iznosu 500.000,00 kn i povećanje poslovnog udjela u komunalnom društvu u suvlasništvu Općine uplatom u novcu u iznosu 384.916,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 573.270,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 2.151.753,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.578.483,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 37.314.955,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te 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	18.035.152,00	24.268.876,00	134,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	1.150.743,00	6.162.350,00	535,5
1.2.	Građevinski objekti	7.320.942,00	15.482.052,00	211,5
1.3.	Postrojenja i oprema	333.369,00	611.351,00	183,4
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	8.308.091,00	967.262,00	11,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	922.007,00	1.045.861,00	113,4
2.	Financijska imovina	12.601.430,00	13.046.079,00	103,5
2.1.	Novčana sredstva	2.818.358,00	2.445.762,00	86,8
2.2.	Ostala potraživanja	27.104,00	102.738,00	379,1
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	8.217.643,00	8.964.799,00	109,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.215.797,00	1.226.346,00	100,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	213.320,00	214.663,00	100,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	109.208,00	91.771,00	84,0
	Ukupno imovina	30.636.582,00	37.314.955,00	121,8
3.	Obveze	5.695.176,00	5.443.715,00	95,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	406.681,00	613.684,00	150,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	288.495,00	455.031,00	157,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	5.000.000,00	4.375.000,00	87,5
4.	Vlastiti izvori	24.941.406,00	31.871.240,00	127,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	30.636.582,00	37.314.955,00	121,8
	Izvanbilančni zapisi	64.693,00	27.900,00	43,1

Vrijednost nefinancijske imovine iznosi 24.268.876,00 kn. Odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (stambeni i poslovni prostori, javna rasvjeta, ceste i drugi prometni objekti) u iznosu 15.482.052,00 kn, građevinskog zemljišta 6.162.350,00 kn, postrojenja i opreme (uredski namještaj, oprema za grijanje i ventilaciju) 611.351,00 kn, imovine u pripremi 967.262,00 kn i druge nefinancijske imovine (prostorni planovi i ulaganja u računalne programe) u iznosu 1.045.861,00 kn. Povećanje vrijednosti građevinskog zemljišta se odnosi na evidentiranje u tijeku 2015. zemljišta izgrađenog dječjeg vrtića u iznosu 2.311.651,00 kn, zemljišta za izgradnju ceste na temelju ugovora o darovanju Republike Hrvatske u iznosu 1.080.571,00 kn, te kupnju i zamjenu zemljišta po provedenim javnim natječajima iz 2015. i prethodne godine u iznosu 1.619.385,00 kn.

Vrijednosno značajnija imovina u pripremi se odnosi na projekte uređenje plaže u iznosu 481.250,00 kn, projekte zgrade stare škole 249.762,00 kn, urbanistički plan uređenja Općine 84.500,00 kn i idejnu studiju tržnice u iznosu 60.000,00 kn.

Udjeli u glavnici iskazani u iznosu 8.964.799,00 kn se odnose na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva u suvlasništvu Općine u iznosu 6.138.199,00 kn, komunalnog društva za javnu odvodnju u suvlasništvu Općine 2.796.000,00 kn, komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Općine 20.000,00 kn i vodo zaštitnog sustava u iznosu 10.600,00 kn.

Potraživanja koncem godine iznose 1.543.747,00 kn i veća su za 87.526,00 kn ili 6,0 % od potraživanja iskazanih početkom 2015. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.226.346,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 214.663,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 102.738,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 757.322,00 kn ili 49,1 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem godine iznose 5.443.715,00 kn i manje su za 251.461,00 kn ili 4,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za dugoročni kredit u iznosu 4.375.000,00 kn, rashode poslovanja 613.684,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 455.031,00 kn. Dospjele obveze iznose 283.613,00 kn i pretežno se odnose na obveze dospjele do 60 dana u iznosu 281.863,00 kn ili 99,4 %, a nedospjele iznose 5.160.102,00 kn i čine 94,8 % ukupnih obveza. Do početka travnja 2016. plaćene su obveze iz prethodne godine u iznosu 232.223,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 27.900,00 kn. Odnose se na suglasnost danu prethodnih godina Područnoj vatrogasnoj zajednici za zaduživanje kod poslovne banke za nabavu vatrogasnih vozila i opreme.

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 proučena je 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 utvrđenima u proračunu, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim 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 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. Korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2007., planiranje, prihode i rashode.

1. Izvršenje naloga revizije za 2007.

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

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

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji nalozi su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- postupci nabave roba, radova i usluga su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi
- prihodi od boravišne pristojbe i komunalne naknade utrošeni su za propisane namjene.

Nalozi u postupku izvršenja:

- u vezi s nalogom da se korištenje poslovnog prostora, za koji je ugovor o zakupu zaključen prethodnih godina na neodređeno vrijeme, uskladi s propisima o zakupu poslovnih prostora, zakupoprimcu je predloženo zaključenje novog ugovora o zakupu poslovnog prostora s usklađenom cijenom i površinom. Zakupoprimac je odbio potpisati navedeni ugovor, te je pokrenuo sudski postupak radi utvrđivanja vlasništva nad nekretninom i povrata uloženi sredstava u rekonstrukciju poslovnog prostora. Općina je pokrenula sudski spor radi izgubljene dobiti i predaje poslovnog prostora u posjed. Sudski postupci su u tijeku
- u vezi s nalogom o poduzimanju mjera naplate potraživanja za općinske poreze, pokrenuti su postupci ovrhe. Potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine su koncem 2015. iskazana u iznosu 1.441.009,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 757.322,00 kn ili 52,6 %, od čega su vrijednosno značajnija potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 214.663,00 kn, komunalne naknade 160.018,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 143.443,00 kn. Za potraživanja od komunalne naknade u iznosu 137.578,00 kn upućene su opomene, a za potraživanja od poreza na korištenje javnih površina i općinskih poreza u ukupnom iznosu 42.793,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe.

Za potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 87.200,00 kn osim opomena, tijekom 2015. niti u ranijim godinama nisu pokrenuti postupci prisilne naplate, niti su poduzimane druge radnje za naplatu. S obzirom da se većina potraživanja odnosi na obveznike s manjim pojedinačnim iznosima potraživanja, u cilju bolje naplate potrebno je donijeti pisane procedure iz koje su vidljive vrste prihoda koje se naplaćuju, mjere naplate koje će poduzimati za svaku vrstu prihoda, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate i praćenje naplate po poduzetim mjerama, te osobe koje će obavljati navedene poslove.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u postupku donošenje pisanih procedura za naplatu potraživanja.*

2. Planiranje

2.1. Za 2015. donesen je proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna, projekcije proračuna za 2016. i 2017., te plan razvojnih programa.

Kod izrade Plana razvojnih programa za 2015. nije primijenjena propisana metodologija jer projekti i prioriteti razvoja Općine sadržani u Planu nisu povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom i ne sadrži ciljeve i mjere razvoja i pokazatelje rezultata.

Za praćenje realizacije projekata i pokazatelja rezultata potrebno je sastaviti Izvještaj o provedbi plana razvojnih programa. Polugodišnji i godišnji izvještaj o provedbi plana razvojnih programa za 2015. nije sastavljen. Prema odredbama članaka 16., 34. i 108. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa je sastavni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, a polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži i izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana razvojnih programa i sastavljanje izvještaja o provedbi plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da u vezi donošenja plana razvojnih programa i sastavljanje polugodišnjih i godišnjih izvještaja o provedbi plana razvojnih programa treba uzeti u obzir da nisu doneseni provedbeni propisi prema odredbama Zakona o proračunu. Nadalje navodi da je općinsko vijeće u prosincu 2015. usvojilo Program ukupnog razvoja Općine za razdoblje 2015. - 2020. s ciljevima i prioritetima razvoja, na temelju kojeg će se u narednim izmjenama proračuna planom razvojnih programa objediniti usvojeni ciljevi s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.779.032,00 kn, što je za 7.895.088,00 kn ili 40,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima u iznosu 6.948.355,00 kn ili 59,0 %, prihodi od poreza u iznosu 3.381.003,00 kn ili 28,7 % i prihodi od imovine u iznosu 967.512,00 kn ili 8,2 %.

- Prihodi od poreza na korištenje javnih površina

Prihodi od poreza na korištenje javnih površina u iznosu 291.492,00 kn su ostvareni na temelju dodijele na korištenje javnih površina za postavljanje kioska, pokretnih ili montažnih objekata, zabavno sportskih radnji i terasa.

Za dodjelu javnih površina donesena je Odluka o davanju na korištenje javnih površina u 2010., Izmjene odluke u ožujku 2015., te Pravilnik o korištenju javnih površina u travnju 2015., kojim su utvrđeni kriteriji, postupak za dodjelu, visina poreza, način i rokovi plaćanja poreza na korištenje javnih površina.

Postupak provodi komisija za davanje na korištenje javnih površina. Oglas za dodjelu javnih površina objavljen je u travnju 2015. na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama Općine i odnosi se na javne površine za sedam lokacija (više istih ulica i šetnica), broj lokacija, namjenu, početne cijenu i razdoblje korištenja, a ne sadrži točno definirane lokacije koje se dodjeljuju. Prema odredbama Pravilnika o korištenju javnih površina, oglas treba sadržavati skicu područja s oznakom lokacija.

Prema sadržaju oglasa, za lokaciju šetnice namijenjene pripremi i usluživanju hrane, pića i sladoleda na četiri godine, Općina osigurava kiosk. Početna cijena (visina poreza) za korištenje javne površine na navedenoj lokaciji, prema oglasu, iznosi 50.000,00 kn, kako je i određeno Pravilnikom o korištenju javnih površina. Međutim, Pravilnikom o korištenju javnih površina nije uz dodjelu javne površine predviđena mogućnost dodjele na korištenje objekta za obavljanje ugostiteljske djelatnosti od strane Općine. Zbog navedenog nije razvidno je li u početnu cijenu u iznosu 50.000,00 kn uključena i naknada za korištenje kioska.

U zapisniku o otvaranju ponuda za dodjelu na korištenje javnih površina iz svibnja 2015., u prispjelih osam ponuda, od čega je pet dodijeljeno na korištenje, naznačene su prihvaćene cijene, utvrđene sposobnosti i naziv ponuditelja, ali nisu naznačene lokacije za koje se ponuditelji natječu. Odluka o dodjeli ne sadrži konačne prihvaćene cijene prema lokacijama. Odobrenjem za korištenje javne površine na lokaciji šetnice naznačeno je da se odabranom ponuditelju, osim javne površine daje na korištenje i kiosk kojeg je nabavila Općina (vrijednost nabavljenog kioska iznosi 86.875,00 kn, s porezom). Rješenjem o razrezu poreza na korištenje javne površine (na temelju dostavljene i prihvaćene ponude) utvrđena je godišnja obveza u iznosu 76.500,00 kn s rokom korištenja do konca travnja 2019. Za 2015. obveza je ugovorena i plaćena u iznosu 38.650,00 kn, zbog kasnijeg početka obavljanja djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže unutarnjim aktom precizno utvrditi uvjete i način dodjele javnih površina na korištenje u uvjetima kada Općina na javnoj površini osigurava kiosk ili drugi objekt te postupiti u skladu s donesenim uvjetima. Nadalje se predlaže u zapisniku o otvaranju ponuda i u odluci o odabiru navesti sve elemente iz kojih je vidljivo uz koje uvjete se javne površine dodjeljuju.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u postupku usklađenje unutarnjih akata za utvrđivanje načina dodjele javnih površina na korištenje u uvjetima kada Općina na javnoj površini osigurava kiosk ili drugi objekt. Također navodi da će natječaje za dodjelu javnih površina provoditi u skladu s novim odredbama Odluke i Pravilnika o korištenju javnih površina.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 12.352.302,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na materijalne rashode u iznosu 4.647.353,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.136.816,00 kn i pomoći u iznosu 1.781.915,00 kn.

- Komunalne djelatnosti

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 2.574.909,00 kn. Odnose se na održavanje zelenih i drugih javnih površina u iznosu 1.235.620,00 kn, održavanje čistoće javnih površina 391.812,00 kn, djelatnost javne rasvjete 327.385,00 kn, održavanje javnih plaža 291.848,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 220.644,00 kn, održavanje groblja 77.756,00 kn i održavanje reciklažnog dvorišta u iznosu 29.844,00 kn.

Donesen je Program i izmjene Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2015., koji sadrže opis poslova održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, a ne sadrže podatke o opsegu poslova održavanja po djelatnostima odnosno pojedinačni opis vrste, količine i vrijednosti poslova održavanja. Na taj način općinsko vijeće odlučuje o ukupnoj vrijednosti održavanja komunalne infrastrukture, ali ne odlučuje o obimu po vrsti i lokaciji izvršenja poslova. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11, 144/12 i 147/14) programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje i opseg poslova održavanja.

Izmjenama i dopunama Programa održavanja komunalne infrastrukture iz prosinca 2015. planirana su sredstva za odvodnju atmosferskih voda, održavanje čistoće javnih površina, plaža, zelenih površina, deponija, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, groblja, protupožarnu i civilnu zaštitu u iznosu 4.284.850,00 kn.

Navedenim Programom planirana su sredstva u iznosu 1.120.900,00 kn za djelatnosti dekoracije mjesta i radove uređenja zone jednog područja, ostale rashode (utrošenu energiju za ostala mjerna mjesta, usluge održavanja sportskih i drugih objekata, usluge izrade elaborata, snimke, projekata uređenja kanala i legalizacije objekata) te izradu i montažu kioska za ugostiteljstvo, za koje su rashodi ostvareni u iznosu 1.098.415,00 kn. Navedene djelatnosti nisu komunalne djelatnosti propisane odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu niti su Odlukom Općine o komunalnim djelatnostima određene kao djelatnosti od lokalnog značenja, koje se smatraju komunalnim djelatnostima, te ih nije trebalo planirati Programom održavanja komunalne infrastrukture.

Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta i drugih javnih površina na području Općine, održavanje čistoće javnih površina, zelenih površina i javne rasvjete je povjereno u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture planirati sredstva samo za komunalne djelatnosti utvrđene Zakonom o komunalnom gospodarstvu odnosno odlukom Općine o komunalnim djelatnostima i utvrditi opseg poslova održavanja po djelatnostima.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u postupku usklađenje odredbi Odluke o komunalnim djelatnostima i Programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 924 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel sa sedam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mladen Grgeta. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.779.032,00 kn, a rashodi u iznosu 12.352.302,00 kn. Manjak prihoda tekuće iznosi 573.270,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.151.753,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.578.483,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima u iznosu 6.948.355,00 kn ili 59,0 %, prihodi od poreza 3.381.003,00 kn ili 28,7 % i prihodi od imovine u iznosu 967.512,00 kn ili 8,2 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 8.363.949,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 71,0 %. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 1.643.213,00 kn. Ukupna potraživanja iznose 1.543.747,00 kn. Ukupne obveze iznose 5.443.715,00 kn. Stanje zaduživanja koncem godine iznosi 4.375.000,00 kn, a odnosi se na dugoročni kredit kod poslovne banke iz 2014. za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu 5.000.000,00 kn. Stanje danih suglasnosti iznosi 27.900,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 4.647.353,00 kn ili 37,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 2.136.816,00 kn ili 17,3 % i pomoći u iznosu 1.781.915,00 kn ili 14,4 %. Plan nabave je donesen i postupci nabave roba, radova i usluga su obavljani u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2015., utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na donošenje plana razvojnih programa, porez na korištenje javnih površina i program održavanja komunalne infrastrukture nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.