

p. 5/16/2018



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/18-02/13
URBROJ: 613-10-18-8

Rijeka, 5. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE LOVRAN ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	11
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15
	Provedba naloga i preporuka	28

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Lovran (dalje u tekstu: Općina) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U poslovnim knjigama nije evidentirano zemljište ukupne površine 2 692 m² koje je dano u zakup i čija vrijednost nije utvrđena.
Ukupna potraživanja za komunalni doprinos više su evidentirana za 213.164,00 kn. U glavnoj knjizi nisu evidentirane poslovne promjene u vezi namjenskog dijela cijene putnih karata u linijskom prijevozu putnika (prihodi u iznosu 181.937,00 kn, rashodi u iznosu 149.541,00 kn te potraživanja u iznosu 72.208,00 kn). U okviru imovine u pripremi, iskazani su kapitalni projekti u iznosu 1.261.229,00 kn koji su završeni, a knjigovodstveno nisu stavljeni u uporabu.

Navedeni poslovni događaji koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu pojedinih prihoda, rashoda i potraživanja te strukturu i vrijednost nefinancijske imovine te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Računovodstvene evidencije koje bi omogućile praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja nisu uspostavljene. (točka 1. Nalaza)
 - Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 8.385.186,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 3.164.662,00 kn. Za dospjela potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, zakupa poslovnih prostora, općinskih poreza, prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i ostalih prihoda u iznosu 1.870.368,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Udrugama iz područja sporta, kulture te raznim udrugama civilnog društva preneseno je 865.800,00 kn. Postojeći sustav kontrola praćenja korištenja proračunskih sredstava udrugama nije zadovoljavajući, jer pojedine udruge kojima su dodijeljena vrijednosno značajna sredstva nisu dostavljale izvješća o utrošku sredstava na propisanim obrascima izvještavanja niti su obavljane kontrole kod korisnika sredstava. (točka 3. Nalaza)
 - Općina je u prijašnjim godinama dala na korištenje pojedine nekretnine (društveni dom, nogometno igralište i dio zgrade i tri boćarska doma) udrugama bez naknade. Tri udruge (sportski klubovi) dali su dio prostora u podzakup za obavljanje ugostiteljske djelatnosti. Izvješća o upravljanju sportskim objektima nisu dostavljena Općini.
- Općina nije poduzimala aktivnosti da se navedeni izvještaji dostave odnosno ne raspolaže podacima o tome koriste li se prostori u skladu s ugovorima. (točka 4. Nalaza)

19

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku II. Izvješća, Financijski izvještaji, Bilanca u kojoj su opisane činjenice u vezi oročenih sredstava kod poslovne banke u iznosu 7.500.000,00 kn.

Isto tako, skreće se pozornost na točku 3. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, koji je manje realiziran od plana za 71,9 %. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja.

Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 4 056 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), 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 unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je početkom 2017. imala 12 zaposlenika, a koncem 2017. je imala 14 zaposlenika. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2017. bio je načelnik Alan Sanković, a od lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije načelnik je Bojan Simonič.

Općina nema proračunske korisnike. Vlasnik je trgovačkog društva s temeljnim kapitalom 320.000,00 kn, kojem je povjereno obavljanje komunalnih djelatnosti. Nadalje, suvlasnik je četiri trgovačka društva (za turizam s udjelom u temeljnom kapitalu 23,3 %, za javnu vodoopskrbu i odvodnju s udjelom u temeljnom kapitalu 6,0 %, za komunalni otpad s udjelom u temeljnom kapitalu 6,0 % te trgovačkog društva za izgradnju žičare s udjelom u temeljnom kapitalu 10,9 %).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 34.937.023,00 kn. Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2017., prihodi i primici su planirani u iznosu 29.715.655,00 kn, što je za 5.221.368,00 kn ili 14,9 % manje od planiranih proračunom, dok su rashodi i izdaci planirani u iznosu 35.210.268,00 kn, što je za 273.245,00 kn ili 0,8 % više od planiranih proračunom. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.494.613,00 kn.

Prema podacima iz godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 24.409.619,00 kn, što je za 5.306.036,00 kn ili 17,9 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 22.004.291,00 kn, što je za 13.205.977,00 kn ili 37,5 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda odnosi se na prihode od prodaje zemljišta koji su ostvareni za 924.286,00 kn ili 74,1 % manje od planiranih te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koji su ostvareni za 758.021,00 kn ili 48,6 % manje od planiranih.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na prihode od komunalnog doprinosa koji su ostvareni za 2.039.338,00 kn ili 40,8 % manje od plana. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda i izdataka se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 10.672.944,00 kn ili 78,6 % manje od planiranih. Planirani su primici od zaduživanja u iznosu 2.800.000,00 kn koji nisu ostvareni.

Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama za 2018. planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci u iznosu 31.512.023,00 kn, a za 2019. u iznosu 31.622.023,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa i dvije izmjene programa koji sadrže ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom (programi, aktivnosti i projekti) i organizacijskom klasifikacijom proračuna za trogodišnje razdoblje (2017. do 2019.). Spomenutim planom planirani su projekti i aktivnosti za 2017. u iznosu 19.835.125,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju javne rasvjete u iznosu 3.001.000,00 kn, javnih površina u iznosu 2.874.950,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 2.758.250,00 kn, kupnju zemljišta za kapitalne projekte u iznosu 2.300.000,00 kn te izgradnju i uređenje objekata od interesa za razvoj zajednice u iznosu 1.486.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 24.409.619,00 kn, što je za 13.168.114,00 kn ili 35,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	11.439.617,00	11.720.670,00	102,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.005.695,00	803.336,00	26,7
3.	Prihodi od imovine	3.464.551,00	3.541.604,00	102,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.676.742,00	7.048.229,00	124,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	39.613,00	30.750,00	77,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	265.053,00	628.675,00	237,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.010.662,00	636.355,00	63,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	12.675.800,00	0,00	-
	Ukupno	37.577.733,00	24.409.619,00	65,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 11.720.670,00 kn ili 48,0 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.048.229,00 kn ili 28,9 % te prihodi od imovine u iznosu 3.541.604,00 kn ili 14,5 %. Svi drugi prihodi iznose 2.099.116,00 kn ili 8,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.202.359,00 kn ili 73,3 % jer su u prethodnoj godini ostvareni prihodi od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za izgradnju reciklažnog dvorišta. Zatim na prihode od prodaje nefinancijske imovine za 374.307,00 kn ili 37,0 %, jer je prodaja zemljišta ostvarena u manjem opsegu u odnosu na prethodnu godinu. U 2017. nisu ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja, dok su u prethodnoj godini ostvareni primici od prodaje poslovnih udjela u trgovačkom društvu za turizam u suvlasništvu Općine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni i vodni doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te prihode od prodaje građevinskog zemljišta, poslovnih i stambenih objekata. Ostvareni su u iznosu 9.656.611,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 39,6 %. Iz prethodne godine prenesena su sredstva od prodaje poslovnih udjela u trgovačkom društvu za turizam u suvlasništvu Općine, komunalnog doprinosa i pomoći u ukupnom iznosu 6.734.082,00 kn. Ukupno namjenski prihodi i primici iznose 16.390.693,00 kn.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 11.720.670,00 kn, a odnose se na udjel Općine u porezu na dohodak ostvarenom na njenom području u iznosu 7.434.582,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 3.217.889,00 kn te općinske poreze u iznosu 1.068.199,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu 588.311,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 390.506,00 kn, porez na tvrtku ili naziv u iznosu 76.110,00 kn te porez na korištenje javnih površina u iznosu 13.272,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 803.336,00 kn odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna (pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva) u iznosu 440.285,00 kn i tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 25.200,00 kn (za organizaciju općinske manifestacije i nabavu ogrijeva socijalno ugroženim građanima) te kapitalne pomoći u iznosu 337.851,00 kn.

Kapitalne pomoći dobivene su iz državnog proračuna za uređenje plaže u iznosu 182.700,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za izradu reciklažnog dvorišta u iznosu 112.151,00 kn te Agencije za plaćanje u poljoprivredi za izradu Strategije razvoja Općine u iznosu 43.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 3.541.604,00 kn i odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 2.278.645,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 641.028,00 kn, spomeničke rente u iznosu 531.250,00 kn, naknade za ceste u iznosu 43.751,00 kn, financijske imovine u iznosu 35.441,00 kn (depoziti po viđenju i zatezne kamate) te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 11.489,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 1.727.337,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 7.048.229,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.371.487,00 kn ili 24,2 % zbog većeg ostvarenja prihoda od komunalnog doprinosa. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 3.749.503,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 2.960.662,00 kn.

Ostali prihodi su ostvareni u iznosu 628.675,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 363.622,00 kn ili 137,2 % jer su ostvareni prihodi od trgovačkog društva u vlasništvu Općine od povrata dijela neutrošenih sredstava za rekonstrukciju kina.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 636.355,00 kn odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 370.214,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 140.951,00 kn, prihode od prodaje poslovnih prostora u 107.085,00 kn (prema ugovoru iz 2013. prodan je poslovni prostor na obročnu otplatu) te prihode od prodaje umjetničkih slika u iznosu 18.105,00 kn.

U 2017. primici od financijske imovine i zaduživanja nisu ostvareni. Općina je u lipnju 2017. zaključila ugovor o kreditu s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak za financiranje projekta modernizacija javne rasvjete u iznosu 2.800.000,00 kn. Kredit se je počeo koristiti u 2018.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 22.004.291,00 kn, što je za 9.430.915,00 kn ili 30,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.598.177,00	1.876.019,00	117,4
2.	Materijalni rashodi	7.709.242,00	7.322.888,00	95,0
3.	Financijski rashodi	248.628,00	217.561,00	87,5
4.	Subvencije	894.234,00	756.044,00	84,5
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	3.996.256,00	4.371.053,00	109,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	745.410,00	734.083,00	98,5
7.	Ostali rashodi	8.935.028,00	2.958.193,00	33,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.273.024,00	2.909.257,00	46,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.035.207,00	859.193,00	83,0
	Ukupno	31.435.206,00	22.004.291,00	70,0
	Višak prihoda i primitaka	6.142.527,00	2.405.328,00	39,2

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 7.322.888,00 kn ili 33,3 %, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 4.371.053,00 kn ili 19,9 %, ostali rashodi u iznosu 2.958.193,00 kn ili 13,4 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.909.257,00 kn ili 13,2 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 4.442.900,00 kn i imaju udjel 20,2 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima.

Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine za 3.363.767,00 kn ili 53,6 %. Isto tako, smanjeni su ostali rashodi za 5.976.835,00 kn ili 67,0 %, jer je u prethodnoj godini dana kapitalna pomoć trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za otplatu glavnice kredita za izgradnju vodoopskrbe.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.876.019,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 277.842,00 kn ili 17,4 %, jer je povećan broj zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu (dva zaposlenika) i bivši dužnosnici (načelnik i zamjenik) su koristili pravo na naknadu plaće šest mjeseci nakon isteka mandata. Odnose se na bruto plaće u iznosu 1.579.256,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 258.202,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 38.561,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 7.322.888,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 6.071.769,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 636.866,00 kn (naknade za rad predstavničkih tijela u iznosu 242.335,00 kn, reprezentacija u iznosu 106.410,00 kn, premije osiguranja u iznosu 41.627,00 kn te drugi rashodi u iznosu 246.494,00 kn), materijal i energiju u iznosu 545.575,00 kn (vrijednosno najznačajniji su rashodi za energiju u iznosu 456.413,00 kn) te naknade troškova zaposlenima u iznosu 68.678,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.864.102,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 645.985,00 kn, komunalne usluge u iznosu 292.599,00 kn te telefonske i poštanske usluge u iznosu 141.389,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 217.561,00 kn, a odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 161.572,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 55.989,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 756.044,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na sredstva doznačena trgovačkom društvu za javni prijevoz putnika u većinskom vlasništvu Grada Rijeke u iznosu 580.463,00 kn.

Pomoći unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 4.371.053,00 kn. Na tekuće pomoći odnosi se 4.096.554,00 kn (dječjem vrtiću Grada Opatije u iznosu 2.279.200,00 kn, javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 1.065.701,00 kn, knjižnici i čitaonici Grada Opatije u iznosu 244.575,00 kn, osnovnoj školi Lovran u iznosu 210.000,00 kn, pedijatrijskoj ambulanti u iznosu 131.616,00 kn i druge pomoći u iznosu 165.462,00 kn). Na kapitalne pomoći se odnosi 274.499,00 kn, a vrijednosno najznačajnije doznačene su Županijskoj upravi za ceste za proširenje lokalne ceste u iznosu 153.699,00 kn te Županijskoj lučkoj upravi za izradu idejnog rješenja projekta dogradnje luke u Lovranu u iznosu 50.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 734.083,00 kn odnose se na naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu 367.229,00 kn i u novcu u iznosu 366.854,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima u novcu se odnose na rashode za stipendiranje učenika i studenata u iznosu 179.100,00 kn, a vrijednosno značajnije naknade u naravi se odnose na sufinanciranje pomoći u kućama osobama treće životne dobi u iznosu 86.225,00 kn, pomoći obiteljima (paketi za prehranu i higijenske potrepštine) u iznosu 59.645,00 kn te za prehranu učenika u osnovnoj školi u iznosu 46.961,00 kn. Isplaćene su na temelju Zakona o socijalnoj skrbi te u skladu s Programom javnih potreba u socijalnoj skrbi na području Općine.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 2.958.193,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na tekuće donacije u iznosu 1.513.920,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.443.168,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na donacije udrugama iz područja sporta u iznosu 556.100,00 kn, područnoj vatrogasnoj zajednici u iznosu 336.500,00 kn, udrugama iz područja kulture u iznosu 226.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 104.470,00 kn, udrugama civilnog društva u iznosu 83.700,00 kn te Crvenom križu u iznosu 81.300,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći dane su trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za otplatu kredita za izgradnju vodovoda u iznosu 871.871.975,00 kn te izgradnju vodnih građevina u iznosu 541.054,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.909.257,00 kn, a vrijednosno značajnija ulaganja se odnose na rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu 693.644,00 kn, uređenje plaža u iznosu 674.011,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 226.130,00 kn, dječjeg igrališta u iznosu 174.443,00 kn, parkirališta u iznosu 135.382,00 kn te otkup zemljišta za groblje u iznosu 137.022,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 859.193,00 kn i odnose se na izdatke za otplatu glavnice kredita primljenih u prijašnjim godinama.

Višak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 2.405.328,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.544.613,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.949.941,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 504.245.302,00 kn.

†

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	424.216.381,00	424.354.406,00	100,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	367.571.661,00	367.708.683,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	47.481.558,00	47.373.311,00	99,8
1.3.	Postrojenja i oprema	706.751,00	590.610,00	83,6
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.456.984,00	7.747.925,00	103,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	999.427,00	933.877,00	93,4
2.	Financijska imovina	76.815.883,00	79.890.896,00	104,0
2.1.	Novčana sredstva	8.427.263,00	9.675.412,00	114,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	7.508.530,00	7.523.219,00	100,2
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	54.330.298,00	54.330.298,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.145.743,00	6.158.838,00	148,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.404.049,00	2.203.129,00	91,6
	Ukupno imovina	501.032.264,00	504.245.302,00	100,6
3.	Obveze	7.482.486,00	5.440.787,00	72,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.572.221,00	1.157.233,00	73,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	812.270,00	52.699,00	6,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	5.090.048,00	4.230.855,00	83,1
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	7.947,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	493.549.778,00	498.804.515,00	101,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	501.032.264,00	504.245.302,00	100,6
	Izvanbilančni zapisi	3.671.557,00	2.893.885,00	78,8

Vrijednost građevinskih objekata iznosi 47.373.311,00 kn i odnosi se na ceste i druge prometne objekte u iznosu 12.991.616,00 kn, poslovne objekte u iznosu 13.802.455,00 kn, stambene objekte u iznosu 8.805.894,00 kn te druge građevinske objekte u iznosu 11.773.346,00 kn (oborinska kanalizacija, javna rasvjeta, parkovi i dječja igrališta).

Postrojenja i oprema u iznosu 590.610,00 kn se najvećim dijelom odnosi na računalnu opremu, uredski namještaj i drugu opremu. U okviru druge nefinancijske imovine, iskazana je vrijednost slika i drugih umjetničkih djela u iznosu 767.266,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iznosi 7.747.925,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine povećana je za 290.941,00 kn ili 3,9 %. Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na vrijednost zgrade društvenog doma 3.596.591,00 kn, obalne šetnice 1.169.781,00 kn, cesta 920.682,00 kn, sportske dvorane 504.538,00 kn, izrade urbanističkog plana naselja 220.187,00 kn te projektnu dokumentaciju za uređenje kina 157.073,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo iznose 7.523.219,00 kn. Vrijednosno najznačajniji u iznosu 7.500.000,00 kn odnose se na sredstva oročena u poslovnoj banci u 2011. Oročena sredstva bila su prikupljena od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i namijenjena izgradnji stanova za socijalno ugrožene osobe. Nad poslovnim bankom je u siječnju 2012. otvoren stečajni postupak, a Općina je navedeno potraživanje prijavila u stečajnu masu.

Prema izvješću stečajnog upravitelja navedene poslovne banke iz veljače 2018., neto stečajna masa poslovne banke je nedostatna za namirenje ukupnih obveza prema vjerovnicima. Stečajni postupak je u tijeku.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici iznosi 54.330.298,00 kn. Odnosi se na udjel Općine u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u suvlasništvu u iznosu 53.998.200,00 kn (trgovačkog društva za turizam 43.641.000,00 kn, za vodoopskrbu i odvodnju 8.967.700,00 kn, komunalni otpad 1.154.500,00 kn te trgovačkog društva za izgradnju žičare u iznosu 235.000,00 kn) i trgovačkog društva u vlasništvu u iznosu 332.098,00 kn.

Koncem 2017. potraživanja iznose 8.385.186,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 1.826.864,00 kn ili 27,9 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.158.838,00 kn, prodaju nefinancijske imovine u iznosu 2.203.129,00 kn te druga potraživanja u iznosu 23.219,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na komunalni doprinos u iznosu 3.665.635,00 kn, zakupnine 909.649,00 kn, komunalnu naknadu 504.967,00 kn, boravišnu pristojbu 480.205,00 kn i poreze u iznosu 329.879,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje poslovnih objekata u iznosu 1.693.643,00 kn, zemljišta u iznosu 433.747,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 75.739,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 3.164.662,00 kn. Do ožujka 2018., naplaćena su potraživanja u iznosu 1.114.080,00 kn.

Koncem 2017. obveze iznose 5.440.787,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 2.041.699,00 kn ili 27,3 %. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 4.230.855,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 1.157.233,00 kn (vrijednosno značajnije su obveze za materijalne rashode 530.628,00 kn i primljene depozite i predujmove za zakup poslovnih prostora 429.732,00 kn) te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 52.699,00 kn. Obveze za kredite odnose se na kredite kod poslovne banke i to iz 2004. za izgradnju oborinske kanalizacije u iznosu 477.858,00 kn i iz 2015. za kupnju 12 stanova od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama u iznosu 3.752.997,00 kn (stanovi su dani u najam prema listi prioriteta). Od ukupnih obveza koncem 2017., na dospelje obveze se odnosi 10.750,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 2.893.885,00 kn odnose se na dano jamstvo iz 2007. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju vodoopskrbnog sustava. Tijekom 2017. Općina je trgovačkom društvu za otplatu kredita putem računa kapitalnih pomoći doznala 871.975,00 kn (glavnica i kamate).

Javna nabava

Za 2017. donesen je plan nabave te izmjene i dopune plana. Izmjenama i dopunama iz listopada 2017. planirana je nabava ukupne vrijednosti 9.153.120,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Donesen je Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga. Općina je na mrežnim stranicama objavila Registar ugovora, plan nabave i Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga.

Postupaka javne nabave nije bilo. Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi provedena je jednostavna nabava ukupne vrijednosti 4.881.125,00 kn, od čega se na nabavu usluga odnosi 2.262.167,00 kn, radova 1.700.436,00 kn te robe 918.522,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 15. veljače do 5. listopada 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) (članci 97. - 107.)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 24/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
8. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15) (članak 44.)
10. Zakon o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12, 148/13 i 94/14) (članci 61. - 64.)

11. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)
12. Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13 i 152/14, 98/15 i 44/17) (članci 114. - 114.b.)
13. Zakon o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 - ispravak, 97/13 i 30/14) (članak 20.)
14. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) (članak 27.)
15. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članak 241.)
16. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
17. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
18. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11) (članak 2.)
19. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
20. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
21. Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10) (članci 43. i 45.)
22. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
23. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16) (članak 76.)
24. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) (članak 9a.)
25. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17) (članak 391.)
26. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
27. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
28. Pravilnik o financiranju javnih potreba (svibanj 2016.)
29. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2014. i rujan 2017.).

87

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna i podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Općine. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode i imovinu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Evidentiranje poslovnih promjena

Prema podacima iz poslovnih knjiga, ukupna potraživanja za komunalni doprinos iznose 3.665.635,00 kn. U okviru ovih potraživanja evidentirana su potraživanja u iznosu 213.164,00 kn koja su naplaćena u ožujku 2017. te su za navedeni iznos ukupna potraživanja trebala biti umanjena.

Prihode iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge (prijevoz putnika u javnom prometu) prikuplja komunalno društvo u vlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave koje obavlja linijski prijevoz na području Općine. Navedeni prihodi se, prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, trebaju doznakačavati u proračun jedinice lokalne samouprave, na čijem području se obavlja prijevoz putnika. Prema tromjesečnim izvještajima spomenutog društva, u 2017. su ostvareni prihodi iz namjenskog dijela cijene prijevoza putnika u javnom prometu na području Općine u iznosu 181.937,00 kn. Na temelju izjava o kompenzacijama u 2017., iz navedenih sredstava, obavljen je prijeboj za rashode za otplatu kredita za nabavljene autobuse u vrijednosti 149.541,00 kn. Neutrošena sredstva u iznosu 32.396,00 kn uvećana za neutrošena sredstva iz prethodnih godina iznose 72.208,00 kn.

Prihodi u iznosu 181.937,00 kn, rashodi u iznosu 149.541,00 kn te potraživanja za neutrošena sredstva u iznosu 72.208,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Općina je trebala na temelju tromjesečnih izvještaja komunalnog društva i izjava o kompenzacijama evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima prihode i rashode, a neutrošena sredstva iz cijene komunalne usluge u okviru potraživanja prema komunalnom društvu.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene u vezi s potraživanjima i namjenskim dijelom cijene putnih karata u linijskom prijevozu evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

[Handwritten signature]

Koncem 2015. trgovačkom društvu u vlasništvu Općine dana je na gospodarenje bez naknade zgrada kina. Prema podacima iz zemljišnih knjiga, zgrada je u vlasništvu Općine, a prema podacima iz poslovnih knjiga Općine sadašnja vrijednost spomenute zgrade iznosi 1.564.662,00 kn. U 2016. Općina je na temelju ugovora o prijenosu sredstava, spomenutom društvu doznala 3.637.000,00 kn za adaptaciju i uređenje navedene zgrade i evidentirala ih u okviru kapitalnih pomoći. Prema izvješću trgovačkog društva, radovi su izvedeni u vrijednosti 3.124.682,00 kn te su u proračun tijekom 2017. vraćena neutrošena sredstva u iznosu 512.318,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom uredila način evidentiranja navedenih ulaganja niti ima dokumentaciju iz koje je vidljivo na koji način je trgovačko društvo evidentiralo ulaganja.

Nadalje, prema podacima iz poslovnih knjiga vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine koncem 2017. iznosila je 367.708.683,00 kn. Ustrojena je analitička evidencija zemljišta s podacima o inventarnom broju, zemljišnoj čestici, površini i vrijednosti. Tijekom 2017. prodana je zemljišno knjižna čestica za 270.000,00 kn koja prije prodaje nije bila evidentirana u poslovnim knjigama. Tijekom 2017. i prijašnjih godina dano je u zakup zemljište ukupne površine 2 692 m² koje također nije evidentirano u poslovnim knjigama.

Navedeno upućuje na činjenicu da Općina ne raspolaže s podacima o ukupnoj imovini kojom raspolaže. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže s trgovačkim društvom urediti način evidentiranja ulaganja Općine u zgradu kina. Također nalaže poduzeti aktivnosti na evidentiranju vrijednosti zemljišta koje do sada nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi koncem 2017. iznosi 7.747.925,00 kn. Na ulaganja u kapitalne projekte koji su završeni, a u poslovnim knjigama nisu evidentirani na računima imovine u uporabi, odnosi se 1.261.229,00 kn. Odnose se na izgradnju šetnice u iznosu 1.160.406,00 kn i izradu projektne dokumentacije za zgradu kina u iznosu 100.823,00 kn. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i stavljanja u uporabu, imovinu je trebalo evidentirati na propisanim računima računskog plana te obaviti ispravak vrijednosti navedene imovine.

Državni ured za reviziju nalaže imovinu koja je evidentirana u okviru imovine u pripremi, a čija je gradnja i nabava završena, evidentirati u okviru imovine u uporabi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Navedeni poslovni događaji koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu pojedinih prihoda, rashoda i potraživanja te strukturu i vrijednost nefinancijske imovine, te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

f

07

- Računovodstvene evidencije

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu uključujući neutrošena sredstva iz prethodne godine iznose 16.390.693,00 kn i čine 67,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Općina nema uspostavljene računovodstvene evidencije odnosno poslovne knjige koje bi omogućile praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja. S obzirom na to da se rashodi i izdaci ne vode po izvorima financiranja, u tijeku obavljanja revizije, Općina je sastavila pregled ostvarenih i utrošenih namjenskih prihoda. Navedene računovodstvene evidencije predstavljaju podlogu za kontrolu namjenskog trošenja prihoda i primitaka te ih je potrebno uspostaviti kako bi Općina mogla kontinuirano pratiti ostvarenje i utrošak namjenskih prihoda.

Prema odredbi članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, proračun i proračunski korisnici su dužni u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti računovodstvene evidencije za praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

- Izvanbilančni zapisi

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane i iskazane potencijalne obveze po sudskim sporovima, a u Bilješkama uz financijske izvještaje opisno su navedeni samo značajniji sudski postupci koje vodi Općina. Općina nema podatak koliko iznose ukupne potencijalne obveze po sudskim sporovima.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 - Izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. U siječnju 2018., Ministarstvo financija je donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., kojom je utvrđeno da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, koju su dužni ažurirati sa stanjem na dan 30. lipnja i 31. prosinca. Obveza iskazivanja potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa propisana je odredbom članka 7. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji je stupio na snagu u siječnju 2018.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne bilješke između ostalog sadrže i pregled ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. U vezi potraživanja od komunalnog doprinosa, Općina u očitovanju navodi da je obavljen ispravak odnosno storno potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 213.164,00 kn.

U vezi evidentiranja prihoda i rashoda iz namjenskog dijela cijene komunalne usluge (prijevoz putnika u javnom prometu) Općina obrazlaže da navedene prihode i rashode nije evidentirala jer nije osnivač niti suosnivač društva Autotrolej d.o.o. te nije mogla pristupiti zaključenju ugovora kojim se od Općine tražilo da jamči za kreditno zaduženje za kupnju novih autobusa. Nadalje navodi da Općina prihvaća činjenicu da će komunalno društvo iz dijela cijene usluge financirati nabavu novih autobusa, ali u slučaju da cijena usluge ne bude dostatna za izvršenje preuzetih obveza po kreditima, Općina ne prihvaća da nadomjesti nedostatak financijskih sredstava. Komunalno društvo jednostrano obračunava iznose i dostavlja izjave o kompenzacijama, a Općina nema pristup informacijama o broju prodanih karata. Nadalje navodi da će ubuduće Općina s društvom Autotrolej d.o.o., regulirati odnose na način da će pristupiti zaključenju ugovora o sufinanciranju deset autobusa iz namjenskog povećanja cijene karte javnog prijevoza na području Općine te da preuzima obveze za sufinanciranje nabave autobusa u iznosu prihoda naplaćenog iz cijene usluge. Nakon zaključenja ugovora, Općina će evidentirati prihode i rashode u poslovnim knjigama.

U vezi uređivanja načina ulaganja u zgradu kina, Općina obrazlaže da je ulaganje u zgradu kina izvršilo komunalno društvo u vlasništvu i navedena ulaganja vodi kao tuđu imovinu u popisu dugotrajne imovine te je amortizira prema propisima o računovodstvu trgovačkih društava. Nadalje navodi da će pristupiti zaključenju dodatka ugovoru o kapitalnoj pomoći kojim će urediti da izvršena ulaganja trgovačko društvo u vlasništvu Općine evidentira u popisu svoje imovine, a Općina će u izvanbilančnoj evidenciji iskazati ulaganja u zgradu kina, koje je izvršilo društvo Stubica d.o.o., u iznosu 3.124.682,00 kn.

U vezi evidentiranja zemljišta navodi da je glavnina nekretnina na području Općine evidentirana u poslovnim knjigama, a nekretnine koje se naknadno pronađu evidentirat će se u poslovnim knjigama, u skladu s danom uputom.

U vezi evidentiranja imovine u pripremi navodi da će ulaganja u izgradnju šetnice i izradu projektne dokumentacije zgrade kina evidentirati kao imovinu u uporabi.

U vezi računovodstvenih evidencija po izvorima financiranja obrazlaže da planira i prati izvršenje proračunskih prihoda i rashoda po izvorima financiranja što je vidljivo iz godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna. Izvori financiranja se ne evidentiraju uz svaki pojedinačni rashod pa stoga nisu vidljivi u računovodstvenim evidencijama, ali se iskazuju u stavkama proračuna. Općina navodi da će s informatičkom kućom koja održava program, razraditi mogućnost dogradnje programa kako bi se u računovodstvenim evidencijama moglo pratiti prihode i rashode po izvorima financiranja.

U vezi evidentiranja potencijalnih obveza po sudskim sporovima, navodi da Općina nema evidentirane potencijalne obveze po sudskim sporovima iz razloga što se sudski sporovi pretežito vode radi naplate općinskih potraživanja i o imovini Općine te isti po okončanju neće stvoriti potencijalne značajnije obveze za Općinu.

Nadalje navodi da se manji dio sudskih sporova odnosi na sporove u kojima je Općina tuženik te će se ubuduće za navedene obveze sastaviti potrebne izvanbilančne evidencije.

2. Potraživanja

- 2.1. *Koncem 2017. potraživanja iznose 8.385.186,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 1.826.864,00 kn ili 27,9 %, najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja od komunalnog doprinosa. Dospjela potraživanja iznose 3.164.662,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu 909.649,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 746.489,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 504.967,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 454.321,00 kn te općinske poreze u iznosu 322.940,00 kn.*

Naplatu potraživanja svih prihoda obavlja jedinstveni upravni odjel Općine. U ožujku 2017. donesena je procedura obračuna i naplate proračunskih prihoda. Tijekom 2017. za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, zakupa poslovnih prostora, općinskih poreza te spomeničke rente u ukupnom iznosu 1.294.294,00 kn poduzimane su mjere prisilne naplate i potraživanja su prijavljena u stečajnu masu.

Za ostala dospjela potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, zakupa poslovnih prostora, općinskih poreza, prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i ostalih prihoda, koja koncem godine iznose 1.870.368,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Općina vodi analitičku evidenciju potraživanja koja sadrži podatke o rokovima dospijeca po svakom pojedinom obvezniku (2 889 obveznika). Međutim, informatički program nije u potpunosti prilagođen potrebama Općine jer ne omogućava dobivanje podataka o ukupnim potraživanjima za sve obveznike po ročnosti sa stanjem na određeni dan. Općina mora ručno po svakom pojedinom obvezniku utvrđivati stanje potraživanja čime je otežano dobivanje ukupnih podataka o ročnosti potraživanja.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, 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 potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *U vezi naplate potraživanja, Općina obrazlaže da su za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poslovnog prostora, općinske poreze, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i ostalih prihoda tijekom 2017. upućena opomena dužnicima nakon čega se je pristupilo prisilnoj naplati koja je složen i dugotrajan postupak. Isto tako, obrazlaže da je tijekom 2018. sa zakupcem Borna Auto zaključen ugovor o obročnoj otplati duga za 77.006,00 kn, a u odnosu na ostala nenaplativa potraživanja predmeti su proslijeđeni odvjetničkom društvu koje poduzima sve potrebne radnje za naplatu uključujući i upise zabrane raspolaganja nekretninama, dok se dugovanje ne podmiri.*

T

Nadalje navodi da se dio potraživanja ne može naplatiti, jer se ispostavilo da su dužnici prestali postojati te će se tijekom 2018. izvršiti otpis navedenih potraživanja.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 22.004.291,00 kn, a vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 7.322.888,00 kn ili 33,3 %, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 4.371.053,00 kn ili 19,9 %, ostali rashodi u iznosu 2.958.193,00 kn ili 13,4 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.909.257,00 kn ili 13,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

- Ugovori o djelu

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za naknade za ugovore o djelu u iznosu 128.501,00 kn. Najveći dio poslova za koje su zaključivani ugovori o djelu odnosi se na poslove izrade baze podataka obveznika poreza na kuće za odmor i spomeničke rente te rad na projektima urbane aglomeracije. Navedene poslove je obavljala fizička osoba na temelju deset mjesečnih ugovora o djelu na temelju kojih su ostvareni rashodi u iznosu 85.228,00 kn.

Ugovori o djelu zaključivani su krajem mjeseca kada su poslovi bili izvršeni. Naknada za obavljene poslove ugovarana je u iznosu 30,00 kn po satu. Vođene su evidencije o radnom vremenu koji sadrže podatke o ukupnim odrađenim satima. Prema ugovorima, poslovi su obavljani kontinuirano, tijekom 2015., 2016. i 2017. za što je obračunano 325.490,00 kn. Navedeni poslovi spadaju u upravne, stručne i ostale poslove koji se obavljaju u tijelima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Obavljanje navedenih poslova na temelju ugovora o djelu nije u skladu s odredbama članka 56. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama članka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojima je propisano da upravne, stručne i ostale poslove u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici i namještenici.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Općine u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- Tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu 1.513.920,00 kn, a vrijednosno najznačajnije odnose se na donacije udrugama iz područja sporta u iznosu 556.100,00 kn, područnoj vatrogasnoj zajednici u iznosu 336.500,00 kn, donacije udrugama iz područja kulture u iznosu 226.000,00 kn te udrugama za civilno društvo u iznosu 83.700,00 kn.

U svibnju 2016. donesen je Pravilnik o financiranju javnih potreba Općine (dalje u tekstu: Pravilnik) kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu proračunskih sredstava.

[Handwritten signature]

U prosincu 2016. doneseni su programi javnih potreba u sportu, obrazovanju, kulturi te programi civilnog društva za 2017. Navedenim programima utvrđene su opisno aktivnosti koje se planiraju financirati, bez financijskih iznosa te je onemogućeno praćenje ostvarenja programa.

Zajednica sportskih udruga Općine (dalje u tekstu: Zajednica) objavljuje i provodi natječaj, objedinjuje i usklađuje programe sporta, te Općini predlaže Program. Po provedenom javnom pozivu, u ožujku 2017., donesena je dopuna Programa u kojoj su navedeni ukupni iznosi odobrenih sredstava po pojedinim korisnicima. Nije vidljivo za koje namjene i aktivnosti su sredstva planirana.

U siječnju 2017. provedeni su javni pozivi za financiranje programa i projekata udruga iz područja sporta, kulture i civilnog društva.

Sportske udruge i korisnik iz područja kulture kojem su dodijeljena vrijednosno značajnija sredstva (u ukupnom iznosu 673.600,00 kn) nisu dostavljali izvješća o utrošku sredstava na propisanim obrascima. Dostavili su financijska izvješća iz kojih nije vidljivo što je financirano iz dobivenih sredstava Općine. Odredbama članka 20. Pravilnika o financiranju javnih potreba Općine propisani su obrasci izvještavanja i to obrazac opisnog i financijskog izvještaja provedbe programa ili projekta. Isto tako, odredbom članka 35. navedenoga Pravilnika propisani su oblici praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava u okviru ugovorenog programa ili projekta koji obuhvaćaju pregled svih izvještaja (programskih i financijskih) u odnosu na svaki potpisani ugovor bez obzira na visinu. Drugi korisnici kojima su dodijeljena sredstva za financiranje javnih potreba iz kulture i civilnog društva dostavili su izvješća o utrošku sredstava.

Općina u 2017. nije obavljala kontrolu u obliku terenskog posjeta udrugama iako je bila u obvezi provoditi kontrole kod dva korisnika iz područja sporta i kulture. Prema odredbi članka 35. Pravilnika o financiranju javnih potreba Općine, propisano je da je obvezni terenski posjet udruzi radi provedbe provjere za sve programe i projekte čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn. Postojeći sustav kontrola korištenja sredstava kod korisnika nije zadovoljavajući te postoji rizik nenamjenskog korištenja sredstava.

Općina je na temelju ugovora iz travnja 2017., Područnoj vatrogasnoj zajednici (dalje u tekstu: Zajednica) doznala sredstva u iznosu 336.500,00 kn za financiranje djelatnosti Dobrovoljnog vatrogasnog društva. Obveza Općine za 2017. za potrebe financiranja redovne djelatnosti Dobrovoljnog vatrogasnog društva, u skladu s odredbama članaka 43. i 45. Zakona o vatrogastvu utvrđena je u iznosu 380.113,00 kn. Razlika u iznosu 43.613,00 kn uplaćena je Zajednici u travnju 2018. U ugovoru nisu utvrđene aktivnosti koje se planiraju financirati iz proračuna.

Prema odredbi članka 4. ugovora, područna vatrogasna zajednica se obvezuje dostaviti Općini polugodišnje financijsko izvješće kao i opisno godišnje izvješće o aktivnostima iz programa financiranih iz navedenih sredstava.

Zajednica je dostavila izvještaj o utrošku sredstava u kojem je navedeno da je Dobrovoljnom vatrogasnom društvu preneseno 312.000,00 kn, ali nije vidljivo za koje namjene i aktivnosti su sredstva utrošena. Nadalje, navedeni izvještaj ne sadrži naziv projekata ili programa, ostale javne izvore financiranja projekata ili programa te bilješke (o provedenim aktivnostima vezanim uz realizaciju projekata ili programa, postignutim rezultatima i slično) što je propisano odredbama članka 15. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, a koji se odnosi na neprofitne organizacije koje su u obvezi primjenjivati navedeni Pravilnik.

Prema odredbi članka 54.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa.

Državni ured za reviziju nalaže provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava koja se doznaju udrugama, zatražiti od korisnika dostavljanje izvještaja o utrošku sredstava na propisanim obrascima te provoditi kontrole namjenskog korištenja sredstava kod korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o financiranju javnih potreba Općine.

Isto tako, nalaže u cilju praćenja namjenskog trošenja javnih sredstava, od područne vatrogasne zajednice zatražiti dostavljanje izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava kako bi se provjerilo zakonito i namjensko korištenje sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju predlaže, u cilju praćenja i izvještavanja, u programima javnih potreba utvrditi financijske iznose po svakoj pojedinoj aktivnosti i programu.

- Ulaganja u kapitalne projekte

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (dalje u tekstu: Program gradnje) je donesen u prosincu 2016. Tijekom 2017. donesene su tri izmjene navedenog programa. Posljednjim izmjenama, planirana je gradnja objekata i uređaja u iznosu 9.943.450,00 kn, od čega za izgradnju i modernizaciju javne rasvjete 3.001.000,00 kn, javne površine 2.874.950,00 kn, nerazvrstane ceste 2.758.250,00 kn, gospodarenje otpadom 1.009.250,00 kn i proširenje groblja 300.000,00 kn. Program gradnje je realiziran u iznosu 2.792.600,00 kn, što je za 7.150.850,00 kn ili 71,9 % manje od plana, zbog nerealizirane izgradnje planirane javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, javnih površina i nabavu posuda za odvojeno prikupljanje otpadom unutar aktivnosti gospodarenja otpadom. Planirani program gradnje nije realiziran zbog nepotpune pripreme pojedinih projekata i zbog neriješenih imovinskopravnih odnosa u vezi sa zemljištem.

Posljedica neizvršavanja planiranih projekata su neutrošeni prihodi i primici koji imaju utvrđenu namjenu u iznosu 7.949.941,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na primitke od prodaje poslovnih udjela u trgovačkom društvu za turizam u iznosu 6.500.000,00 kn i prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 730.090,00 kn.

Odlukom o rasporedu rezultata za 2016. utvrđeno je da neutrošena sredstva od primitaka od prodaje poslovnih udjela iznose 6.500.000,00 kn. Prvim izmjenama proračuna iz ožujka 2017. sredstva su planirana za izgradnju novog društvenog doma u iznosu 5.100.000,00 kn i nabavu zemljišta za buduće kapitalne projekte u iznosu 1.400.000,00 kn. Drugim izmjenama proračuna iz listopada 2017. planirana je iz navedenih prihoda nabava zemljišta za kapitalne projekte u iznosu 2.300.000,00 kn, kapitalni prijenosi trgovačkim društvima u suvlasništvu za izgradnju vodovoda i kanalizacije te sanaciju odlagališta u iznosu 1.711.000,00 kn, rashodi za izgradnju cesta i javnih površina u iznosu 1.020.087,00 kn, izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita u iznosu 523.347,00 kn, nabava opreme u iznosu 475.000,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 210.000,00 kn te za druga ulaganja u iznosu 260.566,00 kn. U 2017. sredstva nisu utrošena, već se prenose u 2018. S obzirom na navedeno, Općina je trebala osigurati veći stupanj pripremljenosti projekta za koji su ostvarena proračunska sredstva u tekućoj i prijašnjim godinama.

Državni ured za reviziju predlaže osigurati veći stupanj pripremljenosti projekata za koja su osigurana proračunska sredstva u tekućoj i ranijim godinama kako bi se uskladilo pritrjevanje proračunskih sredstava s izgradnjom objekata te osiguralo ostvarenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u planiranim iznosima.

- 3.2. U vezi ugovora o djelu, Općina u očitovanju navodi da je nepravilnost otklonjena te je od listopada 2017. zaposlena službenica na poslovima samostalnog upravnog referenta za financije i gospodarstvo.

U vezi tekućih donacija, Općina u očitovanju navodi da će uočene nepravilnosti otkloniti u daljnjem radu. Nadalje obrazlaže da su udrugama doznačena sredstva na temelju ugovora o donacijama, da su udruge podnijele izvješća o namjenskom korištenju sredstava, ali bez izvješća o realizaciji projekata te kontrole na licu mjesta kod korisnika sredstava nisu izvršene. Formiraju se povjerenstva koja sudjeluju u procesima dodjele donacija te praćenju provedbe. Nadalje navodi da je za dodjelu donacija na području sporta odgovorna Zajednica sportova Općine, a ostale udruge prolaze propisani proces dodjele donacija iz proračunskih sredstava. Moguće pogreške ispraviti će se u najkraćem mogućem roku.

U vezi ulaganja u kapitalne projekte, Općina obrazlaže da su u 2017. realizirani kapitalni projekti manje vrijednosti, veći projekti kao što je kupnja zemljišta za nogometno igralište realizirana je početkom 2018., dok je projekt modernizacije javne rasvjete na području Općine završen u prvom tromjesječju 2018. Nadalje navodi da su za dio projekata sredstva planirana u proračunu. Navedeno je uvjet za javljanje na natječaj, ali se natječaj, iako najavljeni tijekom 2017., nisu objavili, na što Općina ne može utjecati. Primjerice, projekt izgradnje društvenog doma, iako je planiran u 2017., nije realiziran jer natječaj još uvijek nije proveden, a planiran je iz sredstava urbane aglomeracije. U narednom razdoblju potrebno je ponovo osigurati dostatna likvidna sredstva za praćenje realizacije projekata. Navodi da će Općina nastojati što više pripremiti projekte kako bi se isti realizirali u proračunskoj godini u kojoj su planirani.

4. Imovina

- 4.1. Prema podacima iz poslovnih knjiga, vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu 424.354.406,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na vrijednost zemljišta 367.708.683,00 kn i građevinskih objekata 47.373.311,00 kn.

- Prodaja imovine

U srpnju 2012. Općinsko vijeće je donijelo Odluku o prodaji poslovnih prostora (dalje u tekstu: Odluka o prodaji), prema kojoj je 19 poslovnih prostora (ugostiteljski objekti bez terasa) namijenjeno prodaji. Navedeni prostori su u vrijeme donošenja odluke bili u zakupu, a Općina je od zakupa ostvarivala prihode. Nadalje, prema izvodu iz zapisnika sa sjednice općinskog vijeća iz srpnja 2013. sredstvima od prodaje bi se izvršila ulaganja u nekretnine u vlasništvu Općine i to zgradu kina, uređenje sportske dvorane te započelo s izgradnjom novog društvenog doma.

Od 2013. do 2015. prodano je pet poslovnih prostora (ugostiteljski objekti i turistička agencija) od čega su ostvareni prihodi u iznosu 9.275.830,00 kn. Prije donošenja odluka o prodaji nije sastavljena analiza iz koje bi bilo vidljivo stanje svakog pojedinog poslovnog prostora, s planiranim ulaganjima koja je potrebno obaviti za svaki prostor, iznosom zakupnine koji se ostvaruje od poslovnog prostora, imovinskopravnim statusom i obrazloženjem radi čega se planira prodaja. Navedena analiza služila bi kao podloga za donošenje odluka o opravdanosti prodaje poslovnih prostora.

U 2013. prodan je poslovni prostor (restoran) ukupne površine 273 m² smješten u stambeno poslovnoj zgradi. Poslovni prostor prodan je prijašnjem zakupniku na temelju odredbi Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Ugovorena je kupoprodajna cijena u iznosu 5.043.036,00 kn, a plaćanje u dva obroka. Prvi obrok, u iznosu 3.378.834,00 kn plaćen je do konca 2013. Plaćanje drugog obroka, u iznosu 1.664.202,00 kn, uvjetovano je izradom parcelacijskog i etažnog elaborata navedene zgrade i provedbom u zemljišnim knjigama kako bi se ostvarili uvjeti za upis kupljenog etažnog dijela zgrade. Prema obrazloženju odgovorne osobe Općine, parcelacijski elaborat predan je Katastru na provedbu u rujnu 2014., nakon čega je došlo do problema sa zemljišnom česticom ispod restorana i provedbom elaborata za pomorsko dobro čije rješenje je dva puta poništavano i vraćeno na ponovno postupanje. U prosincu 2017. doneseno je rješenje Katastra o provedbi parcelacijskog elaborata na koje su suvlasnici u stambeno poslovnoj zgradi izjavili žalbu. Postupak je u tijeku.

U veljači 2018. zaključen je dodatak kupoprodajnom ugovoru kojim je utvrđeno da se Općina obvezuje, u vezi ugovorenih elaborata, poduzeti radnje u primjerenom roku koji ne može biti duži od tri godine od dana zaključivanja dodatka ugovoru. Utvrđeno je da kupac, ukoliko ocijeni da je neizvjesno koliko će trajati postupak pred nadležnim tijelom, može raskinuti ugovor pri čemu zadržava svoj položaj zakupnika na navedenoj nekretnini. Općina se obvezala u slučaju da parcelacijski i etažni elaborati ne budu izvedeni u roku ugovorenog dodatkom ugovoru, primljena novčana sredstva na ime uplate dijela kupoprodajne cijene uvećana za kamatu i trošak postupka prodaje, vratiti kupcu. S obzirom da nisu riješeni imovinskopravni odnosi, Općina nije naplatila 1.664.202,00 kn, koliko iznosi druga rata kupoprodajne cijene.

Odlukom o prodaji poslovnih prostora navedeno je da će se prije prodaje provesti sve potrebne radnje za imovinskopravno rješavanje odnosa na navedenim nekretninama. Nekretnine su prodane prije nego što su riješeni imovinskopravni odnosi što je utjecalo na manje ostvarenje prihoda Općine. Općina je trebala prije prodaje nekretnina obaviti sve potrebne radnje odnosno riješiti imovinskopravne odnose te nakon toga zaključiti ugovore o kupoprodaji kako bi se ostvarili planirani prihodi i koristili za predviđene namjene.

Nadalje, u srpnju 2015. prijašnjem zakupniku, prodan je drugi poslovni prostor površine 148 m² (kavana) za 3.061.091,00 kn. Odlukom o prodaji iz srpnja 2012. utvrđena je površina zatvorenog prostora 219 m². U prosincu 2014. Općinsko vijeće donijelo je izmjenju Odluke o prodaji, prema kojoj je predmet prodaje poslovni prostor ukupne površine 756 m² koji se sastoji od prostora kavane površine 148 m², banket sale (293 m²) povezan s terasom (203 m²) s pripadajućim ulaznim holom od 29 m² te sanitarnim čvorom i skladištem ukupne površine 52 m² i zatvorenim prostorom (pečenjare) površine 30 m². Isto tako, utvrđeno je da su za navedene prostore u tijeku postupci legalizacije.

U travnju 2015. objavljen je javni poziv za kupoprodaju dijela prostora (kavane) površine 148 m² procijenjene vrijednosti 3.061.091,00 kn. Prema odluci općinskog vijeća iz srpnja 2015., objavljena je prodaja samo dijela poslovnog prostora (kavane), a prodaja ostatka poslovnih prostora predviđena je nakon rješavanja imovinskopravnih odnosa. Prema ugovoru o kupoprodaji, poslovni prostor je prodan za 3.061.091,00 kn, odnosno po procijenjenoj vrijednosti iz poziva. Kupac je platio ugovorenu cijenu. Prema procjeni sudskog vještaka iz 2012., vrijednost kavane (148 m²) zajedno sa sanitarnim čvorom i skladištem (51 m²) procijenjena je u ukupnom iznosu 4.126.914,00 kn. Iz elaborata o procjeni nije vidljivo koliko iznosi vrijednost kavane, a koliko sanitarnog čvora i spremišta. Procijenjena vrijednost kavane izračunana je na način da je ukupna procijenjena vrijednost podijeljena s ukupnom površinom te je navedeni iznos pomnožen s površinom svakog dijela prostora te za kavanu iznosi 3.061.091,00 kn, a sanitarni čvor 1.065.797,00 kn. U trenutku kupoprodaje, sanitarni čvor i skladište su bili u vlasništvu Općine, ali na drugoj zemljišnoj čestici. Državni ured za reviziju je mišljenja da je, s obzirom na prodaju prostora u dijelovima, Općina trebala nakon izmjene odluke općinskog vijeća iz prosinca 2014. sastaviti procjenu iz koje bi bilo vidljivo kolika je procijenjena vrijednost samo kavane površine 148 m² koja je i predmet kupoprodaje.

Državni ured za reviziju nalaže prije prodaje imovine riješiti imovinskopravne odnose u skladu s Odlukom o prodaji. Državni ured za reviziju predlaže, u cilju učinkovitog i transparentnog korištenja imovine, prije prodaje navedenih poslovnih prostora, sastaviti analizu iz koje bi bila vidljiva opravdanost prodaje.

- Imovina dana na korištenje udrugama

Općina je prijašnjih godina dala na korištenje bez naknade, na temelju 20 ugovora, nekretnine (društveni dom, nogometno igralište i dio zgrade te tri boćarska doma) koje koriste sportske udruge i druge udruge civilnog društva. Ugovori su zaključeni na neodređeno vrijeme. Javni natječaji za davanje na korištenje navedenih nekretnina nisu provedeni.

Odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima propisano je, između ostalog, da nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na osnovi javnog natječaja.

Prema odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koju provode udruge, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja, a između ostalog, javni natječaj se objavljuje za financiranje, odnosno sufinanciranje dodjele nefinancijske podrške u pravima, pokretninama i nekretninama namijenjenih udrugama koje provode programe i projekte.

Općina je u srpnju 2008. na temelju ugovora, boćarskom klubu dala na korištenje bez naknade sportski objekt i poslovni prostor za obavljanje ugostiteljske djelatnosti ukupne površine 60 m² zatvorenog prostora te 120 m² terase i uređenog prostora na otvorenom. Boćarski klub je dio prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti dao u podzakup fizičkoj osobi na temelju ugovora o zakupu iz travnja 2018. uz mjesečnu zakupninu 2.000,00 kn. Boćarski klub nije dostavio Općini izvješće o upravljanju sportskim objektom za 2017., što je trebao učiniti u skladu s odredbom članka 5. ugovora.

f a

Prema navedenim odredbama boćarski klub je u obvezi dostaviti Općini godišnje izvješće o upravljanju sportskim objektom. Općina nije poduzela aktivnosti u vezi dostavljanja izvješća o upravljanju sportskim objektom.

Isto tako, u siječnju 2016. na temelju ugovora, drugom boćarskom klubu dan je na korištenje bez naknade sportski objekt i poslovni prostor za obavljanje ugostiteljske djelatnosti. Ugovoreno je da sav prihod koji boćarski klub ostvari upravljanjem sportskim objektom, u obvezi je utrošiti za održavanje objekta te da boćarski klub ne smije sportski objekt dati u podzakup trećim osobama bez prethodne pisane suglasnosti Općine. Boćarski klub je dio prostora dao u podzakup u siječnju 2013. fizičkoj osobi za obavljanje ugostiteljske djelatnosti. Prema ugovoru, dan je u zakup na vrijeme od pet godina prostor ukupne površine 215 m² uz mjesečnu zakupninu 1.500,00 kn iz čega je planirano da zakupac plaća troškove struje i vode, a razliku uplaćuje na račun udruge. Općina ne raspolaže podacima o tome podmiruje li zakupac troškove struje i vode i da li razliku uplaćuje na račun boćarskog kluba u skladu sa ugovorom. U dokumentaciji Općine nema suglasnosti na davanje spomenutih prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti u podzakup.

Nadalje, Općina je, na temelju ugovora iz prosinca 2013., dala nogometnom klubu na korištenje bez naknade ugostiteljski objekt površine 58 m². Ugovoreno je da sav prihod koji ostvari nogometni klub od korištenja navedenog prostora korisnik treba utrošiti za održavanje objekta. Dodatkom ugovora iz srpnja 2014. utvrđeno je da nogometni klub može ugostiteljski objekt dati u podzakup.

U svibnju 2014. nogometni klub dao je u zakup spomenuti prostor ukupne površine 58 m² s pripadajućim vrtnim prostorom površine 86 m² i uređenom krovnom terasom površine 90 m² uz plaćanje mjesečne zakupnine u iznosu 2.000,00 kn i podmirenje troškova prijašnjeg zakupca u iznosu 24.000,00 kn. Nogometni klub nije dostavljao izvješća o utrošku sredstava zakupnine, što nije u skladu s odredbom članka 7. ugovora kojim je utvrđena obveza dostavljanja pisanog izvješća Općini.

Državni ured za reviziju nalaže davanje poslovnih prostora na korištenje udrugama na temelju javnog natječaja. Pri davanju na korištenje poslovnih prostora udrugama u obliku nefinancijske podrške za financiranje njihovih programa i projekata, Državni ured za reviziju nalaže prethodno provesti javni natječaj u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Za sportske objekte koji su dani na upravljanje boćarskom klubu i nogometnom klubu, nalaže se zatražiti dostavljanje godišnjeg izvješća o upravljanju sportskim objektima u skladu sa zaključenim ugovorom.

- 4.2. U vezi prodaje imovine Općina navodi da se općinski načelnik s upravnim odjelom slaže s mišljenjem Državnog ureda za reviziju u dijelu da se prije prodaje moraju riješiti imovinskopravni odnosi i da se prije prodaje treba sastaviti analiza opravdanosti prodaje. Nadalje navodi da ne mogu utjecati na odluke općinskog vijeća oko prodaje pojedinih nekretnina osim na način da prije i prilikom sjednica na kojima se donose odluke o prodaji apelira na naputke Državnog ureda za reviziju. Navodi da je tijekom 2018. pripremljena uputa za postupanje službe u odnosu na zahtjeve stranaka za kupnju ili drugi oblik raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine. Nadalje Općina navodi da će ubuduće u narednom razdoblju postupati tek nakon sređivanja imovinskopravnih odnosa te sastavljene analize opravdanosti.

Prilikom prodaje kavane Kvamer, Općina se pridržavala propisane zakonske procedure, procjene vještaka i odluke općinskog vijeća.

U vezi imovine dane na korištenje udrugama Općina navodi da će ubuduće sve poslovne prostore dodijeliti putem javnog natječaja te će u skladu s Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge zatražiti izvješća o upravljanju sportskim objektima u skladu sa zaključenim ugovorima. Nadalje obrazlaže da je Općina zatekla pravni položaj (status) udruga u društvenom domu prije stupanja na snagu Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Većina spomenutih udruga već desetljećima koristi navedene poslovne prostore dok je kod boćarskih terena čest slučaj da su terene izgradile udruge boćara. Budući da se ugostiteljska djelatnost u navedenim objektima obavljala mimo zakona, želja je bila da se ugostiteljska djelatnost zadrži, ali da se svede u okvire važećih zakonskih propisa. Stoga su zaključivani novi ugovori ili dodaci ugovorima koji su omogućavali boćarskim klubovima i nogometnom klubu da u dijelu prostora imaju pravo dati u podzakup dio prostora sa svrhom obavljanja ugostiteljske djelatnosti.

f 07

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se provedeni, neprovedeni i djelomično provedeni nalozi. Također, navodi se nalog čija provedba, zbog opravdanih razloga, nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Izvršenje naloga iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2011.	Evidentirati vrijednost svih zemljišnih čestica u poslovnim knjigama.	-	nije provedeno
2.		2011.	Evidentirati vrijednost groblja u poslovnim knjigama.	-	djelomično provedeno
3.	Prihodi	2011.	Prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo trošiti za propisane namjene.	-	provedeno
4.		2011.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	nije provedeno
5.	Rashodi	2011.	Uskladiti Pravilnik o radu sa zakonskim odredbama.	-	djelomično provedeno
6.		2011.	Povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja zelenih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i općinske odluke o komunalnim djelatnostima.	-	provedeno
7.		2011.	Preispitati opravdanost ugovaranja rada preko studentskog centra za poslove koji se obavljaju kontinuirano.	-	provedeno
8.		2011.	Utvrđiti kriterije za programe i dodjelu sredstva za zadovoljenje javnih potreba u sportu.	-	provedeno
9.		2011.	Izdvojiti sredstva za dobrovoljno vatrogasno društvo na područje Općine.	-	provedeno
10.	Javna nabava	2011.	Provoditi postupke nabave za odvjetničke usluge u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije primjenjivo

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2011.

Statusi naloga koji su djelomično provedeni ili provedba nije primjenjiva, opisani su u nastavku:

- Na području Općine nalazi se jedno groblje. U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost zemljišta, ali nije evidentirana vrijednost građevine na groblju (mrtvačnica). Na temelju izvansudske nagodbe iz 2014. zaključene s trgovačkim društvom u suvlasništvu, Općina je upisala vlasništvo na zemljišnoknjižnoj čestici na kojoj se nalazi groblje.

Na predmetnoj nekretnini u Katastru i zemljišnim knjigama nisu evidentirani objekti smješteni na groblju. Općina je početkom 2018. provela postupak promjene kulture na predmetnoj parceli s naznakom groblje i objekti na njemu. Nakon provedbe promjene kulture moći će se evidentirati vrijednost građevina na groblju te ih evidentirati u poslovnim knjigama.

- Pravilnik o radu je usklađen sa zakonskim odredbama u dijelu koji se odnosi na koeficijente za plaće, dok ostale odredbe Pravilnika nisu izmijenjene.
- Zbog promjene propisa koji uređuje područje javne nabave, prestala je obveza provođenja postupaka nabave za odvjetničke usluge.

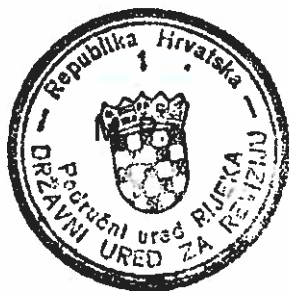
Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

7

Prema odredbi članka 14. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Rijeka, Frana Kurelca 8, 51 000 Rijeka.



OVLAŠTENE DRŽAVNE REVIZORICE:

Snježana Matijašić Mikulica
Snježana Matijašić Mikulica, dipl. oec.

Miroslava Raffaelli
Miroslava Raffaelli, dipl. oec.

Izvješće je uručeno dana: _____

Primitak potvrđuje: _____

(pečat i potpis)