

5. PREGLED FINANCIJSKE IMOVINE

Nalaz:

U okviru financijske imovine Općine najznačajnije stavke na dan 30.lipnja 2017. godine su dionice i udjeli (3.030.899 kuna prema tablici niže), potraživanja za poreze (1.193.952 kune), potraživanja za administrativne pristojbe (5.691.497 kuna), te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (2.441.534 kune). Stanja istih na dan 30.lipnja 2017. godine ne odstupaju značajno od stanja na dan 31. prosinca 2016. godine.

Dionice i udjeli

Općina je suosnivač trgovačkih društava kako slijedi :

Naziv vlasnika	OIB društva u vlasništvu	Naziv društva u vlasništvu	Temeljni kapital društva	% temeljnog kapitala
OPĆINA POSEDARJE	89406825003	VODOVOD ZADAR	159.483.800,00	1,24
OPĆINA POSEDARJE	84923155727	ČISTOĆA ZADAR	9.239.600,00	2,87
OPĆINA POSEDARJE	03655700167	LIBURNIJA ZADAR	22.810.800,00	2,94
OPĆINA POSEDARJE	22197529807	DJEČJI VRTIĆ CVRČAK POSEDARJE		

Na dan 30. lipnja 2017. godine, vrijednost udjela u temeljnim kapitalima trgovačkih društava iznosi 3.030.899 kuna.

Preporuka:

Kontinuirano pratiti i evidentirati sve novonastale događaje kako bi stanje u poslovnim knjigama Općine predstavljalo stvarno stanje poslovnih udjela u trgovačkim društvima.

6. PREGLED RASHODA

Konto	Pozicija	31.12.2015.	31.12.2016.	30.06.2017.
31	Rashodi za zaposlene	1.484.463	1.548.431	819.379
32	Materijalni rashodi	5.313.984	4.105.644	1.798.746
34	Financijski rashodi	212.710	69.001	12.082
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	781.312	833.441	370.431
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.226.920	537.886	305.660
38	Ostali rashodi	589.367	644.050	291.441
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.288.712	2.089.992	452.144
	Ukupno	11.897.468	9.828.445	4.731.943

6.1. Evidentiranje rashoda

Nalaz :

Unutar strukture rashoda, najznačajniju stavku predstavljaju materijalni rashodi, odnosno rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 452.144 kune na dan 30. lipnja 2017. godine. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 449.613 kuna.

Također značajnu stavku na dan 30. lipnja 2017. godine predstavljaju naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 305.660 kuna na dan 30. lipnja 2017. godine. Vrijednosno najznačajnije odnose se na stipendije i školarine u iznosu od 102.400 kuna, te sufinanciranje cijene prijevoza učenicima srednjih škola u iznosu od 121.010 kuna.

Ostali rashodi u iznosu od 291.441 kuna odnose se na donacije, tekuće i kapitalne donacije. Tekuće donacije odnose se na donacije sportskim udrugama, raznim udrugama građana, dobrovoljnom vatrogasnom društvu, udrugama u kulturi te vjerskim zajednicama.

Preporuka:

Preporuka Općini je donijeti proceduru za dodjelu sponzorstva i donacija koja se sastoji od Principa sponzorstva i donacija u kojem se navode subjekti kojima Općina može odobriti sponzorstva i donacije, te od Izuzeća odnosno kojim subjektima Općina neće vršiti sponzorstva niti davanje donacija. Potrebno je naglasiti da navedeni nedostaci mogu kreirati dodatne troškove i potencijalne gubitke u vidu neopravdanog trošenja proračunskih sredstava, troškova korigiranja navedenih nedostataka (trošak zaposlenika, stručnjaka i sl.) te eventualnih kazni sukladno Zakonu i eventualnom nadzoru nadležne institucije.

Preporuka:

Preporuka je napraviti detaljniji plan dodjeljivanja stipendija na koji će se način izbjeći dodatni troškovi i potencijalni gubici u vidu neopravdanog trošenja proračunskih sredstava, troškova korigiranja navedenih nedostatak te eventualnih kazni sukladno Zakonu i eventualnom nadzoru nadležne institucije.

6.2. Rashodi za zaposlene

Nalaz :

Na dan 31.07.2017.g. u Općini Posedarje je zaposleno je 16 djelatnika i to: 3 dužnosnika (načelnik i zamjenica načelnika, bivši načelnik Ivica Zurak (koji ima pravo na naknadu plaće u slijedećih 6 mjeseci), 7 službenika i 6 namještenika.

Pregledali smo obračun plaća za srpanj 2017.g. te pripadajući JOPPD obrazac i platne liste, te Rješenja o prijemu u službu za sljedeće zaposlenike : Ankica Bertović, Irena Novaković, Žarko Zurak, Grubić Joso, Ivan Demo, Ivan Klanac, Nikolina Nekić, Ante Klanac, Šime Baričević, Šime Lerga, Tonči Brala.

Pregledom Pravilnika o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela Općine Posedarje Klasa: 023-05/16-01/01 od 12. rujna 2016. godine, utvrđeno je da postoje sljedeći odsjeci :

1. Odsjek za računovodstvo i financije
2. Odsjek za komunalne poslove i prostorno planiranje
3. Odsjek za društvene djelatnosti
4. Vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti

Opisi radnih mjesta su kako slijedi :

1. Pročelnik jedinstvenog upravnog odjela
2. Viši savjetnik za pravne poslove
3. Viši stručni suradnik za ekonomske poslove
4. Viši referent za javnu nabavu, komunalne poslove, prostorno uređenje i gradnju
5. Voditelj Odsjeka – odjel za računovodstvo i financije
6. Voditelj Odsjeka i Upravitelj vlastitog pogona – Odsjek za komunalne poslove i prostorno planiranje
7. Komunalni referent - Odsjek za komunalne poslove i prostorno planiranje
8. Komunalni redar - Odsjek za komunalne poslove i prostorno planiranje
9. Voditelj Odsjeka – Odsjek za društvene djelatnosti
10. Komunalni radnik u vlastitom pogonu – vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti
11. Niži komunalni radnik u vlastitom pogonu – vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti

Za sva navedena radna mjesta, osim za radna mjesta komunalni radnik u vlastitom pogonu – vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti, te niži komunalni radnik u vlastitom pogonu – vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti, potrebno je polaganje državnog ispita. Prema Rješenjima o prijemu djelatnika, dužni su položiti državni ispit u roku od godine dana od potpisivanja istog. Uvidom o dokumentaciju, utvrđeno je da određeni broj djelatnika još uvijek nije položio državni ispit, a rok im je zaključno sa prosincem 2017. godine. Kako do izvršenja roka je ostalo još samo par mjeseci, a vodstvo Općine je upoznato sa navedenim, smatramo da će se pravodobno reagirati s obzirom na navedeno.

Preporuka:

Knjigovodstvene evidencije rashoda za zaposlene odgovaraju cjelokupnoj pregledanoj dokumentaciji. Preporuka je vodstvu Općine da obzirom na sve veće potrebe poslovanja, te dodatnih angažmana potrebnih da bi se zadovoljile interne kontrole opisane u prethodnim odjeljcima, bilo bi od velike važnosti zapošljavanje dodatnog stručnog kadra za izvršavanje raznih poslova koji trenutno vodi i operativno odrađuje samo jedna osoba, a obim i složenost dokumentacije je takva da zahtijeva ozbiljan i profesionalan pristup. Financijskom jačanju Općine od velike pomoći bilo bi ulaganje u zaposlenike.

Kao što je već spomenuto u ranijim odjeljcima, od velike je važnosti i uspostava internih kontrola u sustavu zaposlenika. Podjelu dužnosti mora se postaviti tako da se razdvoji odgovornost za odobravanje poslovnih događaja i njihovo računovodstveno praćenje, što bi spriječilo da jedna osoba može učiniti i sakriti pogreške i nepravilnosti.

Preporuka Općini je pregledati sve pravilnike, uredbе, odluke, ugovore o radu i preostale pravne akte Općine ukoliko isti postoje i uskladiti s potrebama Općine i zakonskim obvezama čime bi se povećala efikasnost i funkcioniranje cjelokupnog sustava Općine i osigurala usklađenost s Zakonskim odredbama.

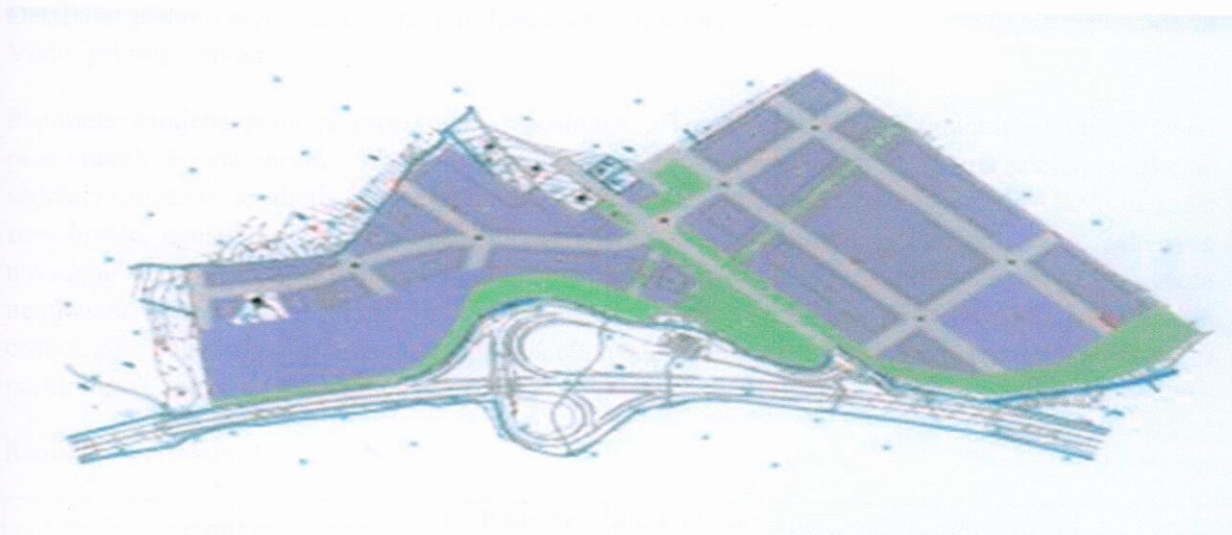
Hodogram odobravanja dokumentacije od strane odgovornih osoba

Preporuka je da administrativna služba (Tajnica Općine) daje pristiglu dokumentaciju Načelniku Općine, koji je nakon pregleda i ovjere vraća tajnici na uruđbiranje (i ovjerom pečata s datumom zaprimanja). Nakon uruđbiranja, tajnica raspoređuje pristigle dokumente po nadležnim službama. Svaka Služba izvršava kontrole materijalne ispravnosti računa te ju po potrebi supotpisuje i prije plaćanja dostavlja Načelniku ili od Načelnika ovlaštenoj osobi na drugi potpis i odobrenje izvršenja plaćanja i knjiženja u poslovne knjige. Na taj način, Načelnik će imati puni uvid u ispravnost zaprimljene dokumentacije, kontrolu određenih službi nad izvršenim radovima, te spriječiti eventualne slučajne ili namjerne pogreške od strane zaposlenika.

6.3. *Proizvodno-poslovna zona Posedarje-Slivnica*

Nalaz :

Polazišna procjena (Plan)



Prostor obuhvaćen ovim Planom u PPU općine Posedarje planiran je kao poslovno proizvodna zona IK. Prostor se pruža sjeverozapadno od autoceste Zagreb –Split "Dalmatine" južno i sjeverno uz državnu cestu D 106 Posedarje – Ražanac – Pag. Državna cesta D 106 dijeli ovu zonu na dva dijela, sjeverni i južni. Ovaj prostor nalazi se uz granicu katastarskih općina Posedarje - Slivnica, koja ga dijeli na otprilike jednake površine. U širem smislu ovaj prostor je dio općine Posedarje i Zadarske županije. Planirana proizvodno - poslovna zona od velikog je značaja za općinu Posedarje, pa i susjedne općine jer njenom realizacijom otvorio bi se veći broj radnih mjesta što je osnovni element za privredni i opći razvoj ovog kraja, kao i za zaustavljanje negativnog demografskog trenda gubitka stanovništva, pa i motiv za povratak ljudi iz ovog kraja koji rade u inozemstvu.

Prostor planirane proizvodno - poslovne zone smješten je na neizgrađenom prostoru koji se nalazi između naselja Posedarje i naselja Slivnica. U južnom dijelu ove zone već postoji "asfaltna baza" koja je proizvodila i još proizvodi asfalt za izgradnju autoceste Zagreb –Split "Dalmatine". Ostali dio ove zone je krš sa makijom.

Elektroopskrba

Na ovom području ne postoji električna mreža i trafostanice. Preko područja obuhvata plana prolaze dva zračna dalekovoda, jedan od 10 kV i drugi od 20 kV. Na ove dalekovode se planirano područje ne može priključiti zbog nedostatka snage. Jedan dio 10 kV dalekovoda u planiranom području je demontiran i umjesto njega je ukopan u zemlju kabelski vod $3 \times (1 \times 185 \text{ mm}^2, 20 \text{ kV})$. Oba dalekovoda će se demontirati u planiranom području te zamijeniti podzemnim kabelskim vodom $3 \times (1 \times 185 \text{ mm}^2, 20 \text{ kV})$. Sa dalekovoda 20 kV u području plana, napaja se trafostanica TS Čvorište autoceste Posedarje, pa je potrebno riješavati i ponovni priključak ove trafostanice u sklopu obuhvata plana.

Komunalna opremljenost

- Vodoopskrba : Na predmetnom području nema izgrađene vodovodne mreže.
- Odvodnja : Na predmetnom području nema izgrađene kanalizacijske mreže. Dio postojećih građevina u blizini obuhvata ovog plana još uvijek rješava odvodnju svojih fekalnih otpadnih voda sakupljajući ih u vlastitim septičkim jamama.

Detaljnim planom utvrđena grdanja 6 trafostanica, svaka na površini 45 m², postavljanje cjevovoda za Vodoopskrbu i odvodnju.

Planirana namjena zone je proizvodna i poslovna . To podrazumijeva izgradnju ekološko čistih proizvodnih pogona, servisa, skladišta, trgovina, veletrgovina (prodajnih i izložbenih salona) i poslovne sadržaje kao što su špedicije, agencije, banke, osiguravajuća društva uz prateće sadržaje u funkciji same zone: hotele, ugostiteljske i trgovačke sadržaje. Ovim planom predviđa se ukupno 68 parcela gore navedene namjene. Unutar planiranih građevinskih čestica trebaju se izgraditi građevine sa osnovnom namjenom, kao i kolno – manipulativne površine, parking prostori i zelene površine. Osim građevinskih čestica gore navedene namjene unutar granica obuhvata planiraju se javne prometne površine (ceste i parkirališta), zelenilo i 6 trafostanica.

Realizirana prodaja :

KUPAC	DATUM UGOVORA	CIJENA/KU NA	BROJ (NAZIV) ČESTICE	m ²
ŽELJKO ČIRJAK	27.09.2010.	83.147,00	109/104 (b11)	1.139
JOSIP MAGAŠ	18.01.2010.	440.178,96	109/118; 1790/21 (b23-1)	5.848
"TRANSPORT BETON LUBINA" d.o.o.	12.04.2010.	253.000,00	109/112 (b18)	3.362
"KULA PROMET" d.o.o.	23.06.2010.	249.306,00	109/94 (b4)	3.369
TIHOMIR JUKIĆ	29.03.2010.	207.060,48	109/115 (b20)	2.816
"TOMI" d.o.o.	23.06.2010.	247.974,00	109/96 (b3)	3.351
GORAN MALENICA	15.04.2010.	163.301,00	109/117 (b22)	2.237
ALDO JURČEVIĆ	22.12.2009.	84.514,90	109/105 (b12)	1.153
"CESTA VARAŽDIN" d.d.	22.12.2009.	3.245.525,90	109/113; 1790/22 (b19)	44.140
MARKUS JURIĆ	22.12.2009.	89.738,40	109/103 (b10)	1.112
UKUPNO PRODANO:		5.063.746,64		68.527

Od navedenih kupaca, zbog ne stavljanja u funkciju poslovne zone povrat novca tražile su tri stranke od kojih je jedna dobila i povrat uplaćenih sredstava. Povrat sredstava izvršen je Josipu Magašu, a zahtjev za povratom sredstava predali su Aldo Jurčević i Markus Jurić.

Stvarno stanje izvršenja Plana

Do današnjeg dana Poslovno-proizvodna zona Posedarje-Slivnica nije stavljena u funkciju. Detaljnim planom utvrđeni radovi i procedure nisu provedene u djelo. U gornjem dijelu teksta izdvojeni radovi na elektroopskrbi, vodoopskrbi i odvodnji te asfaltiranju poslovne zone doveli su Općinu Posedarje u nezavidnu situaciju. Do sada su tri stranke zatražile povrat sredstava zbog ne stavljanja Poslovne zone u funkciju, od toga je jedna i ostvarila povrat. Pitanje je dana kada će i ostali kupci zemljišta zatražiti raskid Ugovora te povrat uplaćenih sredstava. Kada se zna da je u pitanju i moguća tužba zbog neostvarene dobiti za period od kada je zona trebala započeti sa radom, pitanje je kolika je ukupna možebitna vrijednost povrata sredstava.

Preporuka

Potrebno je da Općina Posedarje u što hitnijem roku pokrene sve raspoložive pravne radnje kako bi umanjila moguće financijske posljedice zbog neizvršavanja Plana stavljanja Poslovne zone Posedarje-Slivnica u funkciju. Paralelno sa navedenim pravnim radnjama pokušati procijeniti mogućnost izvršenja predviđenih neizvršenih radova te u koliko postoji mogućnost učiniti sve da se Poslovna zona Posedarje-Slivnica stavi u funkciju.

Kako bi rezultat poslovanja Općine na kraju razdoblja bio što realniji, troškove je potrebno iskazati u vremenskom razdoblju u kojemu su nastali. U takvim slučajevima je potrebno ukalkulirati troškove ili se urgira kod dobavljača za pravovremenu ispostavu fakture kako bi ušlo u izvještajno obračunsko razdoblje na koje se fakture odnose.

Potrebno je sve dokumente voditi u registratorima po godinama i po vrsti dokumenta i prilikom knjiženja voditi računa o prirodi konta na koji se fakture knjiže čime se izbjegavaju manipulacije u rebalansu proračuna i efekt popunjavanja proračuna stavkama u kojima ima viška sredstava.

Naručivanje robe prethodi izdavanju fakture te je sukladno navedenom potrebno propisati proceduru sa jasnim rokovima, odgovornostima i ovlastima pri zaprimanju ulaznih faktura, kreiranju narudžbenica i plaćanju istih.

Potrebno je voditi računa o ispravnom kontiranju kako ne bi došlo do situacije da se optereti pozicija koja nije rezervirana za te troškove. Preporuka Općini je uvesti kontrolu praćenja ispravnosti knjiženja troškova na odgovarajuća konta prema prirodi konta odnosno u svrhu u koji su navedeni budžetirani.

Potrebno je voditi računa da trošak odgovara prirodi konta, a osobito jer je svaki konto budžetiran čime se izbjegavaju manipulacije u rebalansu proračuna i efekt popunjavanja proračuna stavkama u kojima ima viška sredstava.

7. PREGLED PRIHODA

Konto	Pozicija	2015	2016	01.01. 30.06.2017
6	PRIHODI POSLOVANJA	10.184.086	10.182.446	4.673.83
61	Prihodi od poreza	3.372.064	4.595.761	2.164.200
611	Porez i prirez na dohodak	2.065.522	3.585.408	1.737.973
612	Porez na dobit	0	0	0
613	Porezi na imovinu	1.169.773	867.560	411.392
614	Porezi na robu i usluge	136.769	142.793	14.835
615	Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije	0	0	0
616	Ostali prihodi od poreza	0	0	0
62	Doprinosi	0	0	0
621	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	0	0	0
622	Doprinosi za mirovinsko osiguranje	0	0	0
623	Doprinosi za zapošljavanje	0	0	0
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.385.653	2.813.126	1.461.025
631	Pomoći od inozemnih vlada	0	0	0
632	Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	0	0	0
633	Pomoći proračunu iz drugih proračuna	2.129.090	2.813.126	1.374.775
634	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	1.253.063	0	0
635	Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije	0	0	0
636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	3.500	0	0
638	Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	0	0	86.250
64	Prihodi od imovine	644.422	299.295	122.674
641	Prihodi od financijske imovine	101.761	1.377	79
642	Prihodi od nefinancijske imovine	542.661	297.918	122.595
6421	Naknade za koncesije	35.450	125.350	0
6422	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	46.835	59.765	16.905
6423	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	214.902	1.260	53.273
6424	Naknade za ceste	0	0	0
6425	Prihodi od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine	0	0	0
6429	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	245.474	111.543	52.417
643	Prihodi od kamata na dane zajmove	0	0	0
644	Prihodi od kamata na dane zajmove po protestiranim jamstvima	0	0	0
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.736.460	2.340.810	862.229
651	Upravne i administrativne pristojbe	63.864	32.959	8.280
6511	Državne upravne i sudske pristojbe	10.052	0	0
6512	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	0	0	0
6513	Ostale upravne pristojbe i naknade	22.494	16.131	8.280
6514	Ostale pristojbe i naknade	31.318	16.828	0
652	Prihodi po posebnim propisima	850.783	704.614	196.413
6521	Prihodi državne uprave	0	0	0
6522	Prihodi vodnog gospodarstva	45.392	24.776	3.038
6524	Doprinosi za šume	0	0	28
6525	Mjesni samodoprinos	0	0	0

6526	Ostali nespomenuti prihodi	805.391	679.838	193.347
6527	Naknade od financijske imovine	0	0	0
6528	Prihodi od novčane naknade poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom	0	0	0
653	Komunalni doprinosi i naknade	1.821.813	1.603.237	657.536
6531	Komunalni doprinosi	794.723	545.311	236.185
6532	Komunalne naknade	1.027.090	1.057.926	421.351
6533	Naknade za priključak	0	0	0
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0	0	0
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	0	0	0
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	45.487	133.454	63.703
71	Prihodi od prodaje ne-proizvedene dugotrajne imovine	518.455	239.764	106.500
72	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	522.174	521.354	0
	UKUPNI PRIHODI	11.224.715	10.943.564	4.780.331

7.1 Prihodi od imovine – najam prostora

Nalaz

Unutar prihoda od najma nalazi se prihod po osnovi najma za poslovni prostor u vlasništvu Općine Posedarje. Nalazom je utvrđeno da obrt „Konoba kod bunara“, vl. Tanja Bolić, Obala Ante Damira Klanca 12, Posedarje, OIB 99306786509, nije podmirivala svoje obveze niti su iste regulirane pravnim dokumentom u jednom periodu. Dug od 8.000 kuna za komunalnu naknadu, 9.900 kuna poreza na tvrtku, 8.092 kuna troškova najma, 1.800 kuna poreza na potrošnju, nije bio dostatan da se predmetnoj osobi oduzme zakup, te je obrt spomenute Tanje Bolić dana 01.04.2016. godine otišao u stečaj, međutim prostor nije vraćen Općini već isti preuzima kćer Iva Bolić, Obala Ante Damira Klanca 12, Posedarje, OIB 54882991188, sa novoregistriranim obrtom „Kod bunara“ te bez važećeg potpisanog Ugovora nastavlja koristiti prostor Općine za svoju djelatnost (Prilog 8).

Preporuka

Preporuka je izvršiti kontrolu svih najma prostora te obračuna za iste, pravnu osnovanost te uskladiti cijene najamnine sa trenutnim tržišnim cijenama.

Za spomenuti ugostiteljski objekt, a koji se nalazi u strogom centru mjesta Posedarje, sadašnja najamnina iznosi 583 kune mjesečno što je po svim trenutnim kriterijima nerealna i niska cijena. Uz sve navedeno dopušteno je sadašnjim najmoprimcima ugostiteljskog objekta „Kod bunara“ da povijesnu arhitekturu grada prisvoje i uklope u privatne interese, a što se dugoročno ne uklapa u turističku strategiju Općine koja bi taj prostor mogla koristiti u turističku promidžbu i organizaciju raznih aktivnosti čime bi zasigurno imala veće prihode nego što trenutno ostvaruje od najma istog.

7.2 Prihodi od komunalnih naknada

Nalaz :

Analizom plaćanja komunalne naknade po mjestima nastale obveze, vrijednosno najznačajnije dugovanje imaju stanovnici Posedarja u iznosu od 391.491 kuna na dan 23. lipnja 2017. godine. Dugovanje mjesta Podgradina iznosi 162.936 kuna, Slivnica Gornja 77.453 kune, Slivnica Donja 58.189 kuna, Islam Latinski 49.908 kuna, Vinjerac 28.915 kuna, Grgurice 11.896 kuna, Ždrilo 9.226 kuna sve na dan 23. lipnja 2017. godine. Iz svega navedenog, vidljivo je da veliki broj nenaplaćenih potraživanja komunalnih naknada Općine Posedarje stvara značajne probleme u normalnom funkcioniranju Općine. Kao što je u ranijim odjeljcima objašnjeno, postojeći mehanizam kontrole opomene i ovrhe, ne postoji. Iz navedenog vidljivo je da pasivnim načinom nije nikako moguće naplatiti značajna dugovanja što dodatno otežava i nekvalitetna programska aplikacija (nemogućnost vađenja podatka po starosti dugovanja), te predlažemo da se angažmanom odvjetnika pokrene sustav naplate.

7.3. Prihodi od boravišnih pristojbi turističke zajednice Općine Posedarje

Na početku nalaza o turističkoj zajednici općine Posedarje iznosimo dio nalaza Državnog ureda za reviziju

„Turistička zajednica Općine osnovana je u rujnu 1995., a po novom ustroju u svibnju 2014. Izmjenama proračuna iz prosinca 2014. prihodi od ostalih upravnih pristojbi, koje prema Računskom planu čine i prihodi od boravišne pristojbe, planirani su u iznosu 15.000,00 kn. U 2014. prihodi od boravišne pristojbe nisu ostvareni iako je turistička zajednica spomenute prihode ostvarila u iznosu 196.478,00 kn.

Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13, 158/13 i 30/14) turistička zajednica grada ili općine od sredstava boravišne pristojbe koja su joj raspoređena, 30,0 % doznačuje gradu ili općini na području kojih je osnovana, a koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice. U poslovnim knjigama Općine potraživanja za boravišnu pristojbu nisu evidentirana, dok su rashodi za turističke manifestacije ostvareni u iznosu 28.000,00 kn. Zajednički program Općine i turističke zajednice, kojim će se utvrditi aktivnosti i programi u turizmu od interesa za Općinu, nositelji programa, financijska sredstva planirana za realizaciju aktivnosti i programa, praćenje ostvarenja te izvješćivanje o učinku poduzetih aktivnosti na razvoj turizma, nije donesen.“

„Prihodi od boravišne pristojbe nisu ostvareni niti je donesen zajednički program Općine i turističke zajednice o korištenju sredstava boravišne pristojbe.“

Prema podacima iz poslovnih knjiga, obračun boravišne pristojbe koji je potrebno zaračunati turističkoj zajednici i stvarna realizacija su kako slijedi :

godina	prihodi boravišne pristojbe	obveza uplate općini	uplaćeno Općini	rashodi od turizma
2015.	198.336,62	59.500,99	31.318,00	199.892,46
2016.	211.024,84	63.307,45	16.056,53	205.962,47

Iz gore navedenog a pozivajući se na Statut turističke zajednice Općine Posedarje koji je usklađen sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, vidi se da sredstva koja ostvari TZ općine nisu dostatna za samofinanciranje te ispunjavanje temeljne zadaće TZ da puni proračun Općine već Općina mora angažirati dodatna sredstva da bi ispunila planove turističke zajednice.

Kada se uzme u obzir podatak da u RH sustav kontrole dolazaka i odlazaka turista eVisitor funkcionira na zadovoljavajući način, da omogućava kontrolu zaprimanja gostiju, a pozivajući se na Sastanak sa 5. Skupštine Turističke zajednice Općine Posedarje gdje direktor TZ iznosi podatak o trenutnom broju od 600 obveznika eVisitora, onda navedene podatke o uplatama boravišne pristojbe zasigurno treba uzeti s rezervom, te pristupiti ponovnom usklađivanju stvarnog stanja po korisnicima sa obračunom u poslovnim knjigama.

Izvršili smo uvid u Ugovor o radu na neodređeno vrijeme za direktora TZ i jedini trenutno važeći a koji je nama dan na uvid vrijedio je na određeno vrijeme u trajanju od 6. mjeseci od 01.04 2011.god. što znači da je njegov istek bio 01.10 2011.godine.

Od ostale dokumentacije izvršili smo uvid u dokument Javnog natječaja za izbor i imenovanje direktora Turističke zajednice općine Posedarje te dokument Odluke o izboru direktora Turističke zajednice Općine Posedarje.

Preporuka:

Izvršiti temeljitu kontrolu sveukupne dokumentaciju Turističke zajednice Općine Posedarje bez obzira na Izvešća o obavljenom nadzoru nad vođenjem poslova te utvrditi da li postoje značajna odstupanja od podataka danih u istome sa stvarnim podacima.

8. PRAVNI SPOROVI I UGOVORNI ODNOS S ODVJETNIKOM OPĆINE

Nalaz:

Uvidom u dokumentaciju o vođenju sudskih predmeta, pravna služba dala na uvid sljedeće :

Red.br.	Naziv nadležnog Suda	Vrsta spora	Tužitelj	Tuženi	Poslovni broj
1	Upravni sud u Splitu	upravni spor zbog komunalnog doprinosa	Općina	Zadarska županija	Usisav-528/16
2	Trgovački sud u Rijeci	građanski	Telekom	Općina	9/2 P-121/2015-5
3	Općinski sud u Zadru	građanski	Slavko Bolić	Općina	33:P-5100/2009
4	Općinski sud u Zadru	građanski	Ante Glavan	Općina	700-01/17-01/02
5	Općinski sud u Zadru	građanski	Šime Zubak	Zdenko Nekić	700-01/17-01/07
6	Županijski sud u Splitu	kazneni predmet	USKOK	Ivica Juručević	K-Us-22/16
7	Općinski sud u Zadru	naknada štete	Marijan Bričević	Općina	P-2669/15
8	Općinski sud u Zadru	utvrđenja ništavnosti ugovora i naplate	Općina	HAC	25:P-1732/2007
9	Upravni sud u Splitu	upravni spor	Stipe Brala	Općina	Usrls-38/17-4
10	općinski sud u Splitu	stvarno pravo vlasništva nekretnine	Mladen Brala	Republika Hrvatska i Općina	BT-T-2400/16
11	Općinski sud u Zadru	stvarno pravo vlasništva nekretnine	Branko Klanac	Republika Hrvatska i Općina	P-338/2017
12	Općinski sud u Zadru	stvarno pravo vlasništva nekretnine	Marija Vrkić	Republika Hrvatska i Općina	P-898/2017
13	Općinski sud u Zadru	stvarno pravo vlasništva nekretnine	Branko Brala	Republika Hrvatska i Općina	P-3796/2009
14	Općinski sud u Zadru	stvarno pravo vlasništva nekretnine	Nediljko Bolić	Republika Hrvatska i Općina	P-201/2017
15	Općinski sud u Zadru	stvarno pravo vlasništva nekretnine	Nediljko Bolić	Republika Hrvatska i Općina	P-362/2015

Temeljem obavljenih razgovora i prikupljenih informacija ustanovili smo da ne postoji ugovor s odvjetnikom, niti su definirane obostrane obveze, odgovornosti i relevantni iznosi naknada s odvjetnicima. Nadalje, ne postoji procedura kolanja dokumenata u kojima bi bio detaljno opisan postupak pravnih radnji i komunikacije s odvjetnikom. Navedeno je potvrđeno u razgovoru sa vodstvom Općine koje je istaklo opasnost od značajnijih financijskih izdataka vezano uz odvjetnika koji je zastupao Općinu u predmetu protiv Republike Hrvatske i HAC-a koji je imao samo punomoć bivšeg Načelnika Općine i nikakve druge predviđene radnje i aktivnosti.

Preporuka:

Preporuka je sklopiti ugovor s odvjetnikom u kojem će biti definirane obveze, odgovornosti i iznos naknade odvjetniku. Nadalje, preporuka je popratiti komunikaciju s odvjetnikom pisanim putem, tako da postoji dokaz (evidencija) uputa za postupanje odvjetniku za pojedinačne slučajeve i odvjetnikov odgovor na date mu upute. Također je potrebno utvrditi proceduru kolanja dokumentacije i komunikacije između Općine i odvjetnika, a da ne bi dolazilo do gubitka dokumentacije i da ne bi došlo do nepokretanja ovrha i ostalih pravnih radnji u rokovima za to predviđenim. Osim toga, potrebno je utvrditi s odvjetnikom rokove izvješćivanja o preuzetim poslovima (npr. jednom mjesečno), tako da Općina ima uvid na redovnoj bazi u stanje spisa predanih odvjetniku.

Važno je naglasiti da iz tablice navedenih postojećih pravnih sporova, potrebno je utvrditi koji su do sada nastali a neisplaćeni troškovi od strane odvjetnika za predmetne sporove. Navedeni iznosi, ukoliko budu fakturirani po odvjetničkoj tarifi, a koja je definirana odlukom odvjetničke komore, a kao što je navedeno u prethodnom odjeljku, ne postoje definirane cijene usluga, mogu stvoriti potencijalno velike obveze koje će biti značajan financijski teret u normalnom funkcioniranju Općine.

9. POSTUPANJA SUKLADNO ZAKONU O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI

9.1. Dokumentacija

Nalaz:

Pregledom Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, uočeno je da je Općina dostavila nadležnim institucijama popunjene tablice sa svim detaljnim objašnjenjima. Pregledom dokumentacije o fiskalnoj odgovornosti uočeno je da se ista drži na jednom mjestu odnosno da se dokumentacija nalazi u odjelu računovodstva. Uvidom u Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2015. i 2016. godinu potvrđeno je od strane bivšeg Načelnika Općine da sve slabosti i nepravilnosti ne utječu na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te na učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola utvrđenih u proračunu odnosno financijskom planu.

Preporuka:

Cilj Zakona o fiskalnoj odgovornosti je osiguranje i održavanje fiskalne odgovornosti, transparentnosti i srednjoročne i dugoročne održivosti javnih financija. Preporuka je dalje nastaviti pravovremeno izvještavanja te arhivirati sve popratne poslane dokumente i objašnjenja uz pojedine obrasce. Potrebno je i osigurati prostor za arhiviranje dokumentacije na način da ona bude maksimalno zaštićena bilo od dostupnosti ostalim zaposlenicima ili drugim neovlaštenim osobama ili od materijalnih šteta.

10. Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2016. i 2015. godinu Nalaz:

Pregledom Plana slabosti i nepravilnosti te otklanjanja istih za 2016. i 2015. godinu, uočeno je sljedeće:

- Nije provedena procedura vrednovanja investicijske projekte
- Za dospjela nenaplaćena potraživanja nisu poduzete mjere prisilne naplate.
- Potrebno poduzeti mjere prisilne naplate
- Nema ugovora koji su podloga za isplatu.
- Potrebno napraviti javni natječaj za financiranje javnih potreba
- Nije vršena kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika
- Općina nema prostoriju koja udovoljava propisima o čuvanju arhivske građe

Prilikom izrade plana otklanjanja slabosti potrebno je donijeti planove koje će Općina moći provoditi s obzirom na vrijeme i kadar kojim raspolaže, a ne zadavati planove koji već u startu nisu mogući za provesti. Također je potrebno donijeti postupke tj. procedure kojima će se planovi izvršavati. Ukoliko se u planu za otklanjanje nedostataka navede plan i postupak izvedbe plana potrebno se zaista pridržavati postavljenih rokova i planova, a ukoliko nastanu neplanirane okolnosti koje upućuju na nemogućnost provedbe plana potrebno je na vrijeme o tome obavijestiti odgovornu osobu i donijeti novi plan u vremenski zadanom roku.

Potrebno je voditi evidenciju provođenja plana otklanjanja nedostataka u zakazanim rokovima. Ukoliko se zbog neplaniranih okolnosti uoči nemogućnost provođenja plana otklanjanja nedostataka potrebno je na vrijeme, prije isteka prvog roka. Također je potrebno pratiti uplate po opomenama kako bi se moglo dobiti točno stanje dužnika te kako bi se dalje moglo postupati prema dužnicima neplatišama.

11. OPĆENITO

11.1. Objava nalaza nadzora od nadležnih institucija

Nalaz:

Tijekom obavljanja revizijskih postupaka ustanovljeno je da određene informacije kao što su na primjer izvješće o reviziji od strane Državnog Ureda za reviziju nisu u potpunosti prezentirane odgovornim osobama koje su preuzele rukovođenje Općinom. Na uvid im je dana skraćena verzija, a ne cjelokupna dokumentacija.

Preporuka:

Preporuka je propisati proceduru vezanu uz objavljivanje nalaza nadzora od nadležnih institucija koja će jasno definirati obveze i odgovornosti praćenja nalaza nadzora i upoznavanja s istim relevantne nadležne osobe Općine Posedarje.

11.2. Proračunsko trošenje sredstava općine

Nalaz:

Proračunsko trošenje sredstava (za značajnije iznose) nije u potpunosti kontrolirano. Nedostaju formalni zahtjevi za korištenjem gdje je opisana svrha. Nedostaju financijski izvještaji/financijske informacije o trošenju sredstava. Podloge trošenja npr. ugovori, fakture i sl.

Preporuka:

Potrebno je oformiti kontrolu nad proračunskim trošenjem novčanih sredstava jer je dosad ona bila samo u obliku da korisnici proračuna podnose izvješća. Potrebno je tražiti dokumentaciju iz koje će se vidjeti za što su utrošena sredstva. Nakon što odgovorne osobe u Općini pregledaju dokumentaciju da li su sredstva utrošena u planirane svrhe tek onda odobriti daljnje korake, potrebno uvesti formalne standardizirane i detaljne zahtjeve za korištenjem proračunskih sredstava u kojima će detaljno biti objašnjeno u koje svrhe će se koristiti proračunska sredstva. Potrebno dostaviti plan trošenja uz sklop zahtjeva ili odvojeno. Donijeti akcijske planove na temelju koji će se pojedino korištenje proračunskih sredstava provjeravati.