



Revizija, porezno savjetovanje,
financijske analize i usluge
F. la Guardia 13, 51000 Rijeka
Hrvatska

OPĆINA PUNAT

***IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG I
MATERIJALNOG POSLOVANJA ZA 2012. GODINU, TE ZA RAZDOBLJE
OD 01. SIJEČNJA DO 31. SVIBNJA 2013. GODINE***

Rijeka, rujan 2013. godine

SADRŽAJ

	<i>Broj str.</i>
1. UVOD	3
2. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	4
2.1. BILANCA	4
2.1.1. Imovina	5
2.1.2. Obveze i vlastiti izvori	18
2.2. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA	20
3. ZAKLJUČAK	22
4. PRILOZI	24

1. UVOD

Revizorska tvrtka *Iris nova d.o.o. Rijeka* na temelju sklopljenih ugovora izradila je *Izvešće o reviziji financijskog i materijalnog poslovanja Općine Punat za 2012. godinu, te za razdoblje od 01. siječnja do 31. svibnja 2013. godine.*

Postupci revizije obavljani su sukladno Međunarodnim revizijskim standardima i zakonima Republike Hrvatske sa ciljem i svrhom utvrđivanja objektivnosti i realnosti imovine i obveza, prihoda i rashoda, primitaka i izdataka iskazanih u 2012. godini te u razdoblju od 01.01. do 31.05.2013. godine.

Revizija je obavljena na temelju financijskih izvještaja Općine Punat za 2012. godinu te na temelju bruto bilanci, analitičkih evidencija te ostale knjigovodstvene i van knjigovodstvene dokumentacije za 2012. godinu kao i za razdoblje od 01.01. do 31.05.2013. godine.

Prema dobivenim podacima Državni ured za reviziju, Područni ured Rijeka obavio je postupak revizije za 2007. i 2010. godinu te su na financijske izvještaje izrazili uvjetno mišljenje. Revizijom obavljenom za 2007. i 2010. godinu utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na ne iskazivanje vrijednosti zemljišta i groblja u poslovnim knjigama te na nepoduzimanje svih raspoloživih mjera oko naplate prihoda.

Općina Punat je do 28.10.2012. godine računovodstveno financijske poslove dok je temeljem sklopljenog ugovora s KD Črnikom d.o.o. Punat od 28.10.2012. godine dio knjigovodstveno računovodstvenih poslova (fakturiranje kupcima i vođenje analitike kupaca, obračun plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika, blagajna) ustupljen i obavlja ih KD Črnika.

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je Općina Punat kao jedinica lokalne samouprave u sustavu Primorsko-goranske županije. Općina obuhvaća dva naselja i to Punat i Bašku. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i članka 15. Statuta u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Opis poslova svakog pojedinog zaposlenika Općine definiran je Pravilnikom o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela (koji je promijenjen 05.12.2012. godine). Općina ima dvanaest zaposlenika (dva dužnosnika i deset radnika) te jednog vježbenika.

Općina ima jednog proračunskog korisnika (DV Lastavica) koji nije bio predmet revizije.

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik, a čije odgovornosti je definirana člankom 51. Statuta.

2. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

Općina Punat je u skladu s zakonskim propisima podnijela sve godišnje Financijske izvještaje nadležnim institucijama.

U ovom Izvješću revizora prezentirana su dva izvještaja i to bilanca te izvještaj o prihodima i rashodima za koje smatramo da predstavljaju najznačajnije izvještaje za potrebe sagledavanja stanja i promjena tijekom 2012. i prvih pet mjeseci 2013. godine.

2.1. BILANCA

OPIS	Bilješka	- u HRK-	
		STANJE NA DAN	
		31.12.2012.	31.05.2013.
IMOVINA	2.1.1.	455.889.555	454.753.421
Nefinancijska imovina	/i/	396.756.579	396.756.579
Neproizvedena dugotrajna imovina	a)	367.716.163	367.716.163
Proizvedena dugotrajna imovina	b)	25.854.801	25.854.801
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti		0	0
Sitan inventar	c)	0	0
Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	d)	3.185.615	3.185.615
Financijska imovina	/ii/	59.132.976	57.996.842
Novac u banci i blagajni	a)	2.376.374	789.092
Potraživanja za dane zajmove	b)	9.434	9.434
Dionice i udjeli u glavnici	c)	49.986.216	49.986.217
Potraživanja za prihode poslovanja	d)	6.749.146	7.202.988
Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine		11.806	9.111
OBAVEZE I VLASTITI IZVORI	2.1.2.	455.889.555	454.753.421
Obveze	/iii/	1.632.315	3.358.172
Obveze za rashode poslovanja		797.661	457.854
Obveze za nabavu nefinancijske imovine		739.751	2.797.846
Obveze za kredite i zajmove		94.903	54.350
Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja		0	48.122
Vlastiti izvori		454.257.240	451.395.249
Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora		446.657.327	446.697.880
Višak prihoda		838.961	0
Manjak prihoda		0	-2.514.730
Obračunati prihodi poslovanja		6.749.146	7.202.988
Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine		11.806	9.111

2.1.1. IMOVINA

/i/ Nefinancijska imovina

Nefinancijska imovina po stanju na dan 31.05.2013. kao i na dan 31.12.2012. godine iskazana je u iznosu od 396.756.579 kuna.

a) Najveći dio nefinancijske imovine odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu (367.716.163 kune) koju gotovo u cijelosti čini vrijednost zemljišta koje je iskazano u poslovnim knjigama u iznosu od 364.633.800 kuna.

Kontrolom analitičkih evidencija zemljišta utvrđeno je da se analitička evidencija sa stvarnim stanjem usklađuje jednom godišnje i to krajem godine, pa je s toga po stanju 31.05.2013. godine iskazana vrijednost nefinancijske imovine, odnosno zemljišta identična stanju na dan 31.12.2012. godine. Iz navedenog razloga promjene na zemljištu uslijed kupovanja, prodavanja ili zamjena nisu evidentirane u tijeku 2013. godine u glavnoj knjizi kao ni u analitičkim evidencijama već će prema izjavi višeg referenta za proračun i financije biti evidentirana krajem godine.

Vrijednost kupljenih i prodanih nekretnina tijekom prvih pet mjeseci 2013. godine iskazana je kroz Izvještaj o prihodima i rashodima (kupljeno zemljište vrijednosti 610.590 kuna, prodano zemljište vrijednosti 826.650 kuna).

Mišljenja smo da bi svaku promjenu vezanu uz nekretnine trebalo promptno evidentirati kako u glavnoj knjizi tako i u odgovarajućim analitičkim evidencijama.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na zemljišta utvrđeno je da Općina po stanju 31.12.2012. godine ima analitičku evidenciju zemljišta u kojoj su prema izjavi više referentice za proračun i financije iskazana sva zemljišta za koja su u službi računovodstva i financija dostavljeni vlasnički listovi.

U Bilješkama Općine sastavljenih uz financijske izvještaje za 2012. godinu navedeno je, da je izvršena revizija svih zemljišta u vlasništvu Općine sukladno nalazu Državne revizije iz prethodnih godina i Odluci Općinskog vijeća, te da je evidentirana knjigovodstvena vrijednost cjelokupnog zemljišta u vlasništvu Općine.

Revizijom smo utvrdili da u poslovnim knjigama Općine nisu iskazana sva zemljišta u vlasništvu Općine, kao i da nije iskazana vrijednost za sva zemljišta odnosno da su evidentirana i zemljišta bez vrijednosti.

Kao potvrdu navedenog u nastavku dajemo nekoliko primjera:

- temeljem Ugovora o zakupu zemljišta sklopljenog s Hotelima Punat d.d. od 27.06.2012. godine utvrđeno je da je Općina Punat među ostalim dala u zakup ½ dijela k.č. 5207/8 k.o. Punat odnosno 6.900 m² zemljišta (u naravi dio kampa „Konobe“), a da se isto ne nalazi u analitičkim evidencijama zemljišta. Provjerom u zemljišnim knjigama utvrđeno je da je Općina Punat uknjižena kao vlasnik zemljišta koje je predmet navedenog Ugovora;

- dio zemljišta koje je dobiveno na temelju Ugovora o darovanju sklopljenog s gospodinom Ivanom Karabaićem dana 02.09.2010. godine u zemljišnim knjigama je upisana kao vlasnik Općina Punat, a ista se ne nalaze u poslovnim knjigama Općine;
- u analitičkim evidencijama zemljišta iskazano je groblje Stara Baška z.č. 331 KO Stara Baška, ali nije iskazana i njegova vrijednost u evidencijama Općine.

Iz navedenih razloga mišljenja smo da vrijednost zemljišta u poslovnim knjigama Općine nije realna.

Revizijom su uzeti uzorci prodaje, zamjene i kupnje zemljišta u periodu od 01.01.2012. godine do 31.05.2013. godine čime je utvrđeno da za svaki uzeti uzorak (PRILOG 1) postoje odluke Općinskog vijeća te procjene vrijednosti uzetih nekretnina.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na nekretnine utvrđeno je da je Općina osim kupnjom ili zamjenom stjecala i nekretnine (zemljišta i građevinske objekte) tijekom prethodnih godina i temeljem darovanja od strane fizičkih osoba.

Utvdili smo da je Općina na temelju darovanja stekla nekretnine temeljem sljedećih ugovora:

- Ugovor o darovanju od 02.09.2010. godine Ivan Karabaić, Vila Velebita 13, OIB 11412619491;
- Ugovor o darovanju od 29.01.2004. godine Dorila Sudan Jevtić, Stara Baška 28, JMBG 3112930366807.

Uvidom u zemljišne knjige utvdili smo da sve darovane nekretnine nisu u vlasništvu Općine Punat. Revizijom dokumentacije koja se odnosi na darovane nekretnine, utvdili smo da za dio nekretnina Općina Punat nije upisana kao vlasnik.

Za dio nekretnina utvdili smo da je Općini odbijen upis vlasništva u zemljišne knjige jer iste nisu bile u vlasništvu darovatelja.

Mišljenja smo da na temelju vjerodostojne dokumentacije, a koja se odnosi na nekretnine potrebno je utvrditi da li je za sve nekretnine proveden postupak uknjižbe vlasništva u zemljišnim knjigama, te ukoliko nije, potrebno je utvrditi razloge.

S obzirom da zemljišta u vlasništvu Općine predstavljaju značajnu imovinu mišljena smo da je potrebno što hitnije ažurirati i uskladiti analitičke evidencije zemljišta s stanjem prema zemljišnim knjigama te utvrditi i iskazati njihovu vrijednost.

b) **Proizvedena dugotrajna imovina** u poslovnim knjigama po stanju 31.12.2012. godine kao i 31.05.2013 godine iskazana je u iznosu od 25.854.801 kune, s obzirom da u 2013. godini nije izvršen ispravak vrijednosti odnosno obračun amortizacije, za pet mjeseci tekuće godine.

Navedenu imovinu čine:

Opis	-u HRK-		
	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost
GRADEVINSKI OBJEKTI	30.598.573	5.812.583	24.785.990
1. Poslovni objekti	3.730.950		
2. Stambeni objekti	867.034		
Ceste, željeznice i ostali prometni objekti	5.592.361		
Ostali građevinski objekti (kanalizacija, vodosprema i dr.)	20.408.228		
3. POSTROJENJA I OPREMA	4.991.005	4.191.450	799.555
3. PRIJEVOZNA SREDSTVA	8.337	4.238	4.099
3. KNJIGE, UMJETNIČKA DIJELA	7.164	7.164	0
3. ULAGANJA U RAČUNALNE PROGRAME	265.157	0	265.157
Ukupno proizvodna dugotrajna imovina	35.870.236	10.015.435	25.854.801

1. Uvidom u analitičke evidencije navedene imovine utvrdili smo da Općina nema analitičke evidencije po objektima u kojima su iskazane vrijednosti istih te ostali neophodni podaci za objekte u vlasništvu Općine.

Stanje građevinskih objekata vodi se kroz glavnu knjigu (bruto bilancu) i evidenciju za obračun amortizacije u kojima nisu evidentirani objekti u vlasništvu Općine i njihova nabavna vrijednost (osim objekta ribarnice i mrtvačnice), već samo ulaganja koja su bila tijekom godina izvršena u određene objekte, odnosno ako nije bilo ulaganja nema u poslovnim knjigama ni podataka o postojanju građevinskih objekata.

Uvidom u zemljišne knjige utvrđeno je da se na zemljištima koja su u vlasništvu Općine nalaze građevinski objekti koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama.

Kao primjer navodimo upravnu zgradu Općine čija je nabavna vrijednost iskazana u bruto bilanci u iznosu od 1.232.965 kuna kao uređenje „vele sale“.

Uvidom u police osiguranja objekata utvrđeno je da je upravna zgrada Općine - „Narodni dom“ osigurana kod Croatia osiguranja d.d. i to na iznos od 6.604.500 kuna. Naime cjelokupna nabavna vrijednost poslovnih objekata (u okviru kojih se vode i ulaganja u poslovne objekte) u poslovnim knjigama Općine iskazana je u iznosu od 3.730.950 kuna.

Iz navedenog razvidno je da je proizvedena dugotrajna imovina kao i cjelokupna imovina Općine nerealno iskazana u poslovnim knjigama, odnosno da je ista podcijenjena.

Mišljenja smo da je potrebno utvrditi koji su objekti u vlasništvu Općine, iste procijeniti od strane ovlaštenih osoba te ih unijeti u poslovne knjige Općine kao i sukladno zakonskim propisima obračunavati propisanu zakonsku amortizaciju.

2. U bruto bilanci u okviru proizvedene dugotrajne imovine iskazana je i vrijednost stanova čija je nabavna vrijednost iskazana u iznosu 867.034 kune, odnosno sadašnja vrijednost na dan 31.12.2012. godine 510.834 kune.

Uvidom u prikupljenu dokumentaciju navedena vrijednost odnosi se na 30 stanova i to:

- 27 stanova koji su prodani na dugoročni kredit temeljem ugovora o prodaji stana na kojem postoji stanarsko pravo s obročnom otplatom cijene stana,
- 2 stana su dana u najam i fakturira se mjesečna stanarina,
- 1 stan nije prodan i ne fakturira se najamnina, a prema primljenom izvještaju odvjetnika od 29.08.2013. godine nije ni pokrenut postupak protiv stanodavca (Bunčić Josip).

Mišljenja smo da za prodanih 27 stanova treba utvrditi točan iznos potraživanja do okončanja otplate i iskazati u okviru dugoročnih zajmova.

Za preostala tri stana u vlasništvu Općine mišljenja smo da je iskazana vrijednost stanova u bilanci nerealna s obzirom da ista predstavlja povijesnu vrijednost navedenih stanova, a ne tržišnu vrijednost istih.

3. Za ostalu proizvedenu dugotrajnu imovinu (postrojenja, oprema, ulaganja u računalne programe i drugo) ustrojena je analitička evidencija temeljem koje se vrši obračun amortizacije.

Uvidom u navedene analitičke evidencije utvrđeno je da iste nisu usklađene sa stvarnim stanjem (npr. nije evidentirana niti jedna umjetnička slika) s obzirom da se ne vrši stvarni godišnji popis proizvedene dugotrajne imovine te provodi usklađenje izvršenog popisa s knjigovodstvenim stanjem.

Načelnik Općine sukladno Statutu Općine donio je Odluku o osnivanju i imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza na dan 31.12.2012. godine te je donio Rješenje o imenovanju povjerenstva za popis dugotrajne imovine. Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na popis dugotrajne imovine utvrdili smo da isti nije potpisan od strane imenovanog povjerenstva temeljem čega zaključujemo da stvarni popis nije niti proveden.

Mišljenja smo da je neophodno izvršiti popis proizvedeno dugotrajne imovine, istu označiti inventurnim brojevima te temeljem obavljenog popisa ažurirati analitičke evidencije.

c) Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na nabavku **sitnog inventara** utvrđeno je da se isti u cijelosti otpisuje u trenutku nabave, te s toga u okviru nefinancijske imovine sitan inventar nema vrijednosti.

Sukladno zakonskim propisima treba voditi analitiku nabavljenog sitnog inventara i vršiti godišnji popis istoga.

Revizijom je utvrđeno da Općina nema analitiku evidenciju sitnog inventara te da se ne vrši godišnji popis istoga.

d) **Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi** iskazana je u iznosu od 3.185.615 kuna a odnosi se na investicije u tijeku od kojih su neke započete još 2006. godine odnosno za koje je tehnička dokumentacija iz 2007. godine i za koju treba utvrditi da li je s obzirom na protek vremena upotrebljiva.

U nastavku navodimo investicije i čija je gradnja u tijeku:

Opis investicije	-u HRK-	
	Uloženo do 31.05.2013.	
1. Plovni koridor - Puntarska draga		1.190.424
2. Geodetsko - katastarske izmjere		1.079.792
3. Fekalna i oborinska kanalizacija		280.568
4. Rekonstrukcija šetnice Donat-Punat		258.172
5. Odlagalište komunalnog otpada kod Lovačkog doma		168.248
6. Stari toš		99.100
7. Sanacija rive u Staroj Baški (tehnička dokumentacija)		37.820
8. Gradnja rive ispod istezališta u Puntu		21.960
9. Gradnja rive ispod Klančića u Puntu		17.080
10 Uređenje obalnog zida kod hotela u Puntu		14.640
11 Gradnja glavne rive Punčale u Puntu		13.420
12 Projekt Oživjeli kras		4.391
Ukupno		3.185.615

Mišljenja smo da treba izvršiti analizu navedenih investicija, odnosno utvrditi po pojedinoj investiciji koliko je potrebno financijskih sredstava za dovršenje pojedine investicije i u kojem vremenu se predviđa okončanje, odnosno da li je koja investicija završena ali se nije stavila u uporabu.

/ii/ **Financijska imovina**

Ukupna financijska imovina po stanju 31.05.2013. godine manja je od iste po stanju 31.12.2012. godine za 1.136.134 kune, a na što je utjecalo stanje novaca na žiro računu i u blagajni.

a) **Novac u banci i blagajni** po stanju 31.12.2012. godine i 31.05.2013. godine iskazuje se u nastavku:

	-u HRK-	
	31.12.2012.	31.05.2013.
- novac na žiro i deviznom računu poslovne banke	1.560.056	389.546
- novac na žiro računu za posebne namjene	812.998	399.013
- novac u blagajni	3.320	533
UKUPNO	2.376.374	789.092

Novac na žiro računu za posebne namjene predstavlja žiro račun otvoren na temelju Ugovora o depozitnom računu posebnih namjena sklopljenog između Općine Punat i HAVOR-a, iz kojega se financira izgradnja kapitalnih objekata od interesa za razvoj otoka Krka i ostaje otvoren do završetka financiranja kapitalnih projekata predviđenih Sporazumom zaključenim s Ministarstvom javnih radova, obnove i graditeljstva (za „Projekt izgradnje, rekonstrukcije i sanacije sustava vodoopskrbe otoka 2009-2012).

Izvršili smo reviziju blagajne za razdoblje od 21.06.2012. do 14.08.2012. godine. Uvidom u dokumentaciju blagajne utvrđeno je da se blagajna vodi sukladno zakonskim propisima.

Revizijom blagajničkih izvještaja utvrdili smo da dužnici svoje obaveze podmiruju putem blagajne i to kako fizičke osobe – građani tako i obrtnici (npr. plaćena zakupnina za kiosk 40.000 kuna).

Mišljenja smo da bi Općina bez obzira na zakonske propise zbog mogućnosti manipulacija gotovim novcem trebala donijeti odluku o maksimalnom iznosu do kojeg se može zaprimiti dnevna uplata putem blagajne po pojedinom korisniku.

Kontrolom putnih naloga utvrđeno je da putni nalozi imaju sve elemente propisane Zakonom o porezu na dohodak, a da se za korištenje privatnog automobila u službene svrhe zaračunava 1,50 kuna po prijeđenom kilometru (Pravilnikom o porezu na dohodak propisano 2,00 kuna) temeljem čega je u prvih pet mjeseci 2013. godine Općina iskazala trošak – odliv od 16.835 kuna, a u 2012. godini odliv od 31.538 kuna.

Ukupni troškovi za službena putovanja iskazani su u 2012. godini u iznosu od 54.007 kuna od čega se na troškove putovanja radnika DV Lastavica odnosi 21% ili 11.385 kuna, dok su u prvih pet mjeseci 2013. godine iskazani u iznosu od 30.515 kuna od čega se na radnike DV Lastavica odnosi 17% ili 5.093 kune.

b) Potraživanja za dane zajmove po stanju 31.12.2012. godine i 31.05.2013. godine iznose 9.434 kuna, a odnose se na nevraćeni poduzetnički zajam dan fizičkoj osobi Carmen de la Cruz (za uređenje frizerskog salona još 2002. godine). Na navedenu pozajmicu nisu obračunavane kamate.

Za navedeno potraživanje nastupio je rok zastare za naplatu istog prisilnim putem.

c) **Dionice i udjeli u glavnici** odnose se na osnivačke uloge Općine u drugim pravnim osobama i iznose na dan 31.05.2013. godine kao i na dan 31.12.2012. godine 49.986.217 kuna i to:

Pravne osobe	Iznos osnivačkog uloga (HRK)
KD Črnika d.o.o.	8.318.200
Radio OK	50.000
Centar za mediteransku poljoprivredu	10.000
Puntarska zaklada za starije i nemoćne osobe	50.000
Ponikve d.o.o.	41.558.017
UKUPNO	49.986.217

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na osnivačke uloge u drugim pravnim osobama utvrdili smo da je Centar za mediteransku poljoprivredu promijenio naziv u Centar za održivi razvoj otoka Sjevernog Jadrana te da je od 2010. godine u postupku likvidacije.

d) **Potraživanja za prihode poslovanja**

Potraživanja za prihode poslovanja u financijskim izvještajima na dan 31.12.2012. godine iskazana su u iznosu od 6.749.146 kuna, dok su prema podacima iz glavne knjige navedena potraživanja na dan 31.05.2013. godine iskazana u iznosu od 7.202.988 kuna, a prikazujemo ih na sljedeći način:

Opis	-u HRK-	
	31.12.2012.	31.05.2013.
Potraživanja za poreze	2.900.922	2.813.594
Porez za kuće za odmor	2.388.146	2.318.094
Porez na reklame	70.378	70.378
Porez na tvrtku	395.051	392.051
Porez na potrošnju	93.252	82.814
Porez na korištenje javnih površina	9.855	9.775
Potraživanja za ostalu nematerijalnu imovinu	(55.760)	(59.518)
Potraživanja za prihode od imovine	1.294.332	1.576.981
Potraživanja za zatezne kamate	456.299	455.894
Potraživanja za dane koncesije	6.850	30.950
Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine	789.308	1.048.261
Potraživanja od zakupa javnih površina - reklame	1.625	1.626
Potraživanja za naknade za korištenje nefinancijske imovine	40.250	40.250
Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe	2.551.932	2.782.123
Potraživanja za pristojbe i naknade	19.009	19.042
Ostala razna potraživanja	145.726	141.043
Potraživanja za komunalni doprinos	677.564	524.481
Potraživanja za komunalnu naknadu	1.489.047	1.871.254
Potraživanja za naknadu za priključak	220.586	226.303
Potraživanja za kazne i upravne mjere	1.960	30.290
Ukupno	6.749.146	7.202.988

Usporedbom navedenih podataka iz glavne knjige sa podacima iz pomoćnih knjiga – analitičkih evidencija kupaca po stanju 31.05.2013. godine utvrđeno je da isti nisu usklađeni, te je isto potrebno uskladiti, a razlike prikazujemo na sljedeći način:

- u HRK-

Opis - stanje 31.05.2013.	Stanje po glavnoj knjizi	Stanje po analitičkoj evidenciji	Razlika
Potraživanja za poreze	2.813.594	2.797.372	16.222
Porez za kuće za odmor	2.318.094	2.305.614	12.480
Porez na reklame	70.378	70.378	0
Porez na tvrtku	392.051	384.251	7.800
Porez na potrošnju	82.814	86.871	(4.057)
Porez na korištenje javnih površina	9.775	9.775	0
Potraživanja za ostalu nematerijalnu imovinu	(59.518)	(59.518)	0
Potraživanja za prihode od imovine	1.576.981	1.532.529	44.452
Potraživanja za zatezne kamate	455.894	409.410	46.484
Potraživanja za dane koncesije	30.950	12.030	18.920
Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine	1.048.261	1.098.784	(50.523)
Potraživanja od zakupa javnih površina - reklame	1.626	1.614	12
Potraživanja za naknade za korištenje nefinancijske imovine	40.250	10.690	29.560
Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe	2.782.123	2.551.434	230.689
Potraživanja za pristojbe i naknade - ekološka	19.042	209.536	(190.494)
Ostala razna potraživanja	141.043	(85.652)	226.695
Potraživanja za komunalni doprinos	524.481	640.298	(115.817)
Potraživanja za komunalnu naknadu	1.871.254	1.506.152	365.102
Potraživanja za naknadu za priključak - kanalizacija, voda	226.303	281.100	(54.797)
Potraživanja za kazne i upravne mjere	30.290	68.890	(38.600)
Ukupno	7.202.988	6.950.226	252.762

Daljnjom analizom potraživanja iz analitičkih evidencija na dan 31.05.2013. godine utvrđeno je kako navedeni saldo čine otvorena potraživanja i otvorene uplate, a isto prikazujemo na sljedeći način:

- u HRK-

Opis - stanje 31.05.2013.	Stanje po analitičkoj evidenciji	Otvorena potraživanja	Otvorene uplate
Potraživanja za poreze	2.797.372	2.993.500	(196.128)
Porez za kuće za odmor	2.305.614	2.383.549	(77.934)
Porez na reklame	70.378	70.725	(347)
Porez na tvrtku	384.251	391.807	(7.555)
Porez na potrošnju	86.871	130.145	(43.274)
Porez na korištenje javnih površina	9.775	10.932	(1.157)
Potraživanja za ostalu nematerijalnu imovinu	(59.518)	6.341	(65.859)
Potraživanja za prihode od imovine	1.532.529	1.633.224	(100.694)
Potraživanja za zatezne kamate	409.410	410.681	(1.270)
Potraživanja za dane koncesije	12.030	14.780	(2.750)
Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine	1.098.784	1.191.286	(92.502)
Potraživanja od zakupa javnih površina - reklame	1.614	3.000	(1.386)
Potraživanja za naknade za korištenje nefinancijske imovine	10.690	13.477	(2.787)
Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe	2.551.434	2.842.812	(291.378)
Potraživanja za pristojbe i naknade - ekološka	209.536	212.489	(2.952)
Ostala razna potraživanja	(85.652)	158.693	(244.346)
Potraživanja za komunalni doprinos	640.298	646.359	(6.061)
Potraživanja za komunalnu naknadu	1.506.152	1.541.046	(34.893)
Potraživanja za naknadu za priključak - kanalizacija, voda	281.100	284.226	(3.126)
Potraživanja za kazne i upravne mjere	68.890	69.190	(300)
Ukupno	6.950.226	7.538.726	(588.500)

Za otvorene uplate u iznosu od 588.500 kuna potrebno je utvrditi razloge zbog kojih su uplate ostale otvorene, odnosno da li iste nisu povezane s izdanim računima ili za iste nisu ispostavljeni odgovarajući računi – isprave kako bi se otvorene uplate zatvorile ili donijela odluka o otpisu.

Otvorena potraživanja po stanju 31.05.2013. godine iznose 7.538.726 kuna za koja je izvršena revizija starosne strukture. Temeljem izvršene revizije starosne strukture otvorenih potraživanja iz analitičke evidencije na dan 31.05.2013. godine utvrđeno je kako postoji značajni dio potraživanja koja su u zastari temeljem zakonskih propisa, a isto prikazujemo na sljedeći način:

- u HRK-

Opis - stanje 31.05.2013.	Otvorena potraživanja	Potraživanja - zastara	Potraživanja - nije zastara
Potraživanja za poreze	2.993.500	2.024.038	969.461
Porez za kuće za odmor	2.383.549	1.623.339	760.209
Porez na reklame	70.725	70.725	0
Porez na tvrtku	391.807	263.676	128.131
Porez na potrošnju	130.145	56.877	73.268
Porez na korištenje javnih površina	10.932	9.420	1.512
Potraživanja za ostalu nematerijalnu imovinu	6.341	0	6.341
Potraživanja za prihode od imovine	1.633.224	686.563	946.661
Potraživanja za zatezne kamate	410.681	0	410.681
Potraživanja za dane koncesije	14.780	0	14.780
Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine	1.191.286	686.563	504.723
Potraživanja od zakupa javnih površina - reklame	3.000	0	3.000
Potraživanja za naknade za korištenje nefinancijske imovine	13.477	0	13.477
Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe	2.842.812	1.335.626	1.507.186
Potraživanja za pristojbe i naknade - ekološka	212.489	6.500	205.989
Ostala razna potraživanja	158.693	43.579	115.114
Potraživanja za komunalni doprinos	646.359	586.042	60.317
Potraživanja za komunalnu naknadu	1.541.046	630.427	910.619
Potraživanja za naknadu za priključak - kanalizacija, voda	284.226	69.079	215.147
Potraživanja za kazne i upravne mjere	69.190	39.600	29.590
Ukupno	7.538.726	4.085.827	3.452.898

U prilogu ovog Izvješća u elektroničkom obliku nalazi se popis potraživanja u iznosu od 4.085.827 kuna koja su temeljem zakonskih propisa u zastari.

S obzirom da je i velik dio otvorenih potraživanja, za koja nije nastupio zakonski rok zastare stariji od tri godine procjenjujemo da je naplata istih neizvjesna.

U tijeku izrade ovoga izvješća Općina je poslala na temelju analitičkih evidencija otvorenih potraživanja opomene dužnicima s pozivom na podmirenje duga ili dostave potvrda o izvršenom namirenju duga.

Mišljenja smo da služba koja provodi usklađenje s dužnicima a temeljem poslanih opomena treba dostaviti izvješće načelniku i Općinskom vijeću koliko je otvorenih potraživanja naplaćeno, za koliko potraživanja su dostavljeni dokazi o izvršenim uplatama s pojašnjenjem gdje i kako su knjižene uplate, ako ih je bilo u prethodnim godinama, te koliko je ostalo otvorenih potraživanja koja su nenaplativa s prijedlogom za otpis.

U prijedlogu za otpis potraživanja nenaplativih i zastarjelih u skladu s zakonskim propisima treba navesti ime i prezime te OIB dužnika, vrstu prihoda po kojem je iskazano potraživanje, kamate, ukupni iznos duga i razlog otpisa.

Među potraživanjima u zastari nalaze se i potraživanja koja su utužena ili prijavljena u stečajnom postupku (Tvornica vijaka Punat, TR Sebastian v. Nikola Palić, TO Laura vl. Antić Leopold, TPO Pan vl. Anton Palić, Lex fori d.o.o.), a koja se prema izvještaju odvjetnika od 29.08.2013. procjenjuju kao nenaplativa.

Pregledom potraživanja po poslovnim partnerima također je utvrđeno kako je dio pravnih osoba brisan iz Sudskog registra (npr. Brodokomerc – unutarnja i vanjska trgovina d.o.o., Rijekacesta d.d., Admiratio d.o.o., Karika d.o.o., Khaligula d.o.o.) te ista treba otpisati.

Analizom nisu obrađena potraživanja u iznosu od 569.402 kune (potraživanja za kamate, potraživanja od refundacija i drugo) za koja se također procjenjuje da su najvećim dijelom u zastari s obzirom da je pretežni dio potraživanja iz razdoblja do 2008. godine, odnosno kod potraživanja za kamate se ne može utvrditi na što se odnose.

Uvidom u potraživanja za kamate utvrdili smo da ne postoji politika obračuna zateznih kamata odnosno utvrdili smo da se iste ne obračunavaju protekom dospijeća za naplatu, ali nismo mogli utvrditi prema čijim napucima i kojim kriterijima su obračunate i iskazne kamate u poslovnim knjigama.

Rješenjem načelnika Općine imenovani članovi povjerenstva za popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza koje se obvezuje izvršiti popis sa stanjem na dan 31.12.2012. godine te sastaviti izvješće o izvršenom popisu.

Uvidom u izvješće o izvršenom popisu potraživanja utvrđeno je da je imenovano povjerenstvo utvrdilo da ukupna potraživanja za prihode poslovanja i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iznose 6.760.953 kune koliko je i iskazano stanje potraživanja u glavnoj knjizi odnosno analitičkim evidencijama na dan 31.12.2012. godine.

S obzirom na prethodno izneseno, odnosno na utvrđena potraživanja za koja je nastupio zakonski rok zastare (4.085.827 kuna) mišljenja smo da povjerenstvo nije izvršilo suštinski popis potraživanja što je obveza temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Napominjemo da je i Državna revizija još 2007.g., te revizijom za 2010.g. u svom nalazu upozorila na nepoduzimanje svih raspoloživih mjera radi naplate potraživanja-prihoda.

Mišljenja smo da je neophodno izvršiti kontrolu obveznika po vrstama prihoda poslovanja Općine, pravovremeno dostavljati rješenja te ista evidentirati u poslovnim knjigama i pratiti pravodobnu naplatu istih.

Najznačajnija potraživanja predstavljaju potraživanja po osnovu poreza za kuće za odmor, potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine, te potraživanja za komunalnu naknadu.

Kontrolom je potvrđeno kako su navedena potraživanja obračunata u skladu s donesenim pravilima, ali se nije moglo potvrditi sveobuhvatnost obračunavanja naknade za sve korisnike usluga.

U nastavku ukazujemo na nepravilnosti i nedostatke po pojedinim vrstama potraživanja koje su obuhvaćene revizijom.

Potraživanja za porez na tvrtku utvrđena su člancima 11 do 15 Odluke o općinskim porezima objavljenim u SN PGŽ broj 11/2003.

U analitičkim evidencijama Općine Puntat na dan 31.05.2013. godine navedena potraživanja iskazana su u iznosu od 384.251 kuna, od čega se na otvorena potraživanja odnosi 391.807 kuna, a na primljene uplate koje nisu povezane sa potraživanjima 7.555 kuna.

Navedena otvorena potraživanja za 280 obveznika odnose se na razdoblje od 1995 do 2012 godine, te se procjenjuje da po osnovu ovih poreza postoji oko 260 tisuća kuna u zastari.

Općina je u 2012 godini prema dostupnim podacima izdala 196 rješenja obveznicima poreza na tvrtku.

Usporedbom podataka iz javnih registara (registar obrtnika i registra Fine za poduzetnike) i popisa izdanih Rješenja u 2012. godini utvrdili smo da porez na tvrtku nije obračunat za 24 obrta, te 18 pravnih osoba koje su registrirane na području Općine.

Također je utvrđeno kako se porez na tvrtku ne obračunava za obveznike koji imaju sjedište izvan Općine, ali obavljaju djelatnost na području Općine Puntat (npr. Hrvatska pošta, Trgovina Krk d.d., Tisak d.d., Inovine d.d., Pekara Vrbnik d.o.o., Privredna banka Zagreb d.d., Erste & Steiermarkische bank d.d.). Navedeno je utemeljeno Odlukom o općinskim porezima (članak 15 stavak 2 Odluke), a što je i u skladu s Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (NN 117/93-25/12).

S obzirom da navedeni Zakon omogućava jedinicama lokalne samouprave obračunavanje poreza na tvrtku i za poslovne jedinice obveznika koji imaju sjedište izvan Općine mišljenja smo da je potrebno Odluku o općinskim porezima vezano za porez na tvrtku preispitati, te procijeniti visinu i iznos prihoda koji bi se ostvario od naplate poreza na tvrtku obveznicima koji imaju sjedište izvan Općine Puntat, a imaju poslovne jedinice na području Općine.

Porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića ugostitelji na području Općine Punat plaćaju po stopi od 3%.

Na dan 31.05.2013. godine potraživanja po osnovu poreza na potrošnju iskazana u glavnoj knjizi iznose 82.814 kuna, a po navedenoj osnovi u 5 mjeseci 2013. godine ostvareno je odnosno naplaćeno 27.365 kuna prihoda, dok je u 2012. godini ostvareno odnosno naplaćeno 210.067 kuna.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na porez na potrošnju nismo se mogli uvjeriti u realnost kako iskazanih potraživanja tako ni prihoda iz razloga jer je utvrđeno da se zaduženje odnosno iskazivanje prihoda za navedeni porez u knjigovodstvu evidentira po primljenim mjesečnim „izvještajima o obračunu i uplati poreza na potrošnju“ od obveznika, te ukoliko nije primljen izvještaj nije proknjiženo ni potraživanje (od strane Općine ne dostavlja se nikakav dokument).

Stoga u slučajevima kada obveznici poreza na potrošnju izvrše uplatu poreza, a nisu dostavili izvještaj, u knjigovodstvu je iskazana pretplata.

Nismo se mogli uvjeriti da Općina posjeduje ažurirane podatke o obveznicima poreza na potrošnju te da se vrši kontrola da li su dostavljeni svi izvještaji temeljem kojih se vrši zaduženje kako bi se mogla pratiti i naplata istog.

Mišljenja smo da je neophodno kao prvo utvrditi tko su obveznici poreza na potrošnju, te iste obavijestiti da su dužni slati mjesečne izvještaje temeljem kojih će se knjižiti zaduženje kao i vršiti kontrolu da li su pravodobno dostavljeni podaci i da li je izvršena uplata.

Porez na reklamu

Izvršili smo uvid u potraživanja za porez na reklamu s obzirom da je mogućnost obračuna i naplate ukinuta. Utvrdili smo da se iskazana potraživanja iznose 70.378 kuna i predstavljaju potraživanja obračunata do 2000. godine, te su ista u potpunosti u zastari.

Potraživanja za koncesije

Općina Punat je prema dostupnim podacima dala koncesije za naplatu parkiranja, uslugu pauka, pogrebne usluge i prijevoz pokojnika, usluge čišćenja septičke jame, te koncesijskih odobrenja za korištenja pomorskog dobra.

Kontrolom potraživanja i pripadajućih prihoda od koncesije utvrđeno je da se ista obračunavaju i naplaćuju u skladu s potpisanim ugovorima.

Međutim, na temelju potpisanih ugovora (npr. za pogrebne usluge i prijevoz pokojnika) postoji mogućnost da koncesionar nije dao na uvid ukupno naplaćeni prihod od navedenih usluga, a koji su osnova za naplatu varijabilnog djela naknade za koncesiju.

Također predlažemo kako bi kod odobravanja koncesijskih odobrenja bilo potrebno donijeti posebni propis kojim bi se točno definirala cijena s obzirom da Jedinствeni popis djelatnosti na pomorskom dobru koji je donijela Republika Hrvatska omogućava korištenje maksimalne i minimalne visine naknade.

Potraživanja za prodana zemljišta

Potraživanja za prodana zemljišta u analitičkim evidencijama na dan 31.05.2013. godine iskazana su kao pretplata u ukupnom iznosu od 59.518 kuna, od čega se najveći dio odnosi na dvije uplate i to iz 1996 godine u iznosu od 30.755 kuna, te iz 2002 godine u iznosu od 7.342 kuna, a koje nisu povezane sa nikakvim ugovorom o prodaji nekretnina.

Navedene uplate bi trebalo preispitati temeljem čega se može utvrditi postojanje potencijalne obveze obzirom da u slučaju zahtjeva za povrat navedenih sredstava postoji potencijalna obveza obračunavanja zatezних kamata.

Spomenička renta

Općinsko vijeće Općine Punat na sjednici održanoj 14.03.2011. godine donijelo je Odluku o spomeničkoj renti na području Općine Punat kojom su utvrđeni obveznici i visina spomeničke rente, a što je objavljeno u Službenim novinama Primorsko goranske županije broj 7 od 18.03.2011. godine. Ova odluka trebala je stupiti na snagu osam dana od dana objave.

Temeljem navedene Odluke Jedinствeni upravni odjel Općine Punat trebao je donijeti rješenje o utvrđivanju spomeničke rente.

Prema dobivenim informacijama navedena rješenja nisu izdana u prethodnom razdoblju te u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja niti prihodi po navedenoj osnovi.

2.1.2 OBVEZE I VLASTITI IZVORI

/iii/ Obveze

Ukupne obaveze Općine Punat na dan 31. prosinca 2012. godine iskazane su u financijskim izvještajima društva kao i u bruto bilanci u iznosu od 1.632.315 kuna, dok su po stanju na dan 31. svibnja 2013. godine prema bruto bilanci obveze iskazane u iznosu od 3.358.172 kune.

Radi utvrđivanja realnosti iskazanih obveza Općine, svim dobavljačima za rashode poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine poslani su zahtjevi za usaglašavanje salda po stanju 31. svibnja 2013. godine i to u ukupnom iznosu od 3.256.532 kune koliko iznose obveze prema dobavljačima po osnovu analitičkih evidencija.

Do dana izrade ovoga izvješća od ukupno poslanih (3.256.532 kune) konfirmacija salda zaprimljeno je 96,31% odgovora dobavljača od čega je usuglašen iznos od 3.136.360 kuna. Prema dobivenim usaglašenjima salda dobavljači su iskazali veća potraživanja od obveza iskazanih u Općini Punat za iznos od 200.959 kuna.

Napominjemo da je najveća razlika od 177.056 kuna utvrđena sa povezanim društvom KD Črnika d.o.o. Punat, koja je dostavila podatak da potražuje od Općine Punat 253.961 kunu, dok je u knjigama Općine Punat evidentirana obveza u iznosu 76.905 kuna.

Neusaglašenosti salda s dobavljačima dati su u tabeli kontrolne liste usaglašavanja sa dobavljačima u prilogu (PRILOG 2).

Utvrđene razlike temeljem usaglašavanja s dobavljačima treba odmah s istima utvrditi i usuglasiti.

Od ukupno iskazanih obveza prema dobavljačima čak 78,3% odnosi se na obveze prema tri dobavljača i to: Ponikve d.o.o. Krk (1.284.942 kune) Županijska uprava za ceste PGŽ (983.575 kuna) te na Geodetski zavod Rijeka (282.625 kuna).

Mišljenja smo da Općina mora barem jednom godišnje dostaviti dobavljačima stanje obveza radi usaglašavanja salda, odnosno realnog iskazivanja obveza u poslovnim knjigama.

Potencijalne obveze

Temeljem prikupljenih saznanja ukazujemo i na potencijalne obveze koje su utvrđene iz Izvještaja odvjetničkog društva Veljko Knežević i partneri iz Rijeke, te razgovora sa pravnikom Općine:

- 1. Marija i Vladimir Ivančić - Prijedlog za ovrhu radi naknade za oduzeto zemljište – glavica 16.860 kuna uvećana za kamate od 1983. godine;*
- 2. Jadranka Stergar – neispunjene obveze iz sudske nagodbe od 06.09.2004. godine po kojoj je trebalo doći do zamjene zemljišta i isplate 33.869 kuna – obveza povrata novčanog iznosa sa zateznim kamatama i eventualna naknada štete;*
- 3. Naser Čoko – daje se u zakup nekretnina na pomorskom dobru za koju nema koncesiju – isplata koncesijske naknade nadležnim tijelima;*
- 4. Knapp Danica – naknada za deposedirano zemljište – 73.525,29 kn uvećano za 8.250 kuna troškova.*

Također ističemo i potencijalne obveze po osnovu sudskih troškova koji se procjenjuju na oko 170.000 kuna.

2.2. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

Opis	Bilješka	- u HRK-	
		01.01.12. - 31.12.12.	01.01.13 - 31.05.13.
PRIHODI		14.669.915	4.266.270
Prihodi od poslovanja		13.744.547	3.414.993
Prihodi od poreza		6.537.613	2.170.890
Prihodi od primljenih pomoći		521.505	10.309
Prihodi od imovine		2.492.812	818.797
Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi		3.811.936	331.813
Prihodi od tekućih i kapitalnih donacija		171.671	31.250
Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalo		209.010	51.934
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine		925.368	851.277
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine		901.076	826.650
Prihodi od prodaje dugotrajne proizvedene imovine		24.292	24.627
RASHODI		13.952.912	7.619.961
Rashodi poslovanja		9.369.815	3.062.105
Rashodi za zaposlene		2.054.739	829.129
Materijalni rashodi		4.565.715	1.300.428
Financijski rashodi		152.481	82.164
Subvencije		38.641	21.830
Rashodi po obnovu danih pomoći		675.265	272.855
Naknada građanima i kućanstvima		639.342	256.071
Rashodi za tekuće i kapitalne donacije i ostalo		1.243.632	229.628
Prijelazni račun DV Lastavica		0	70.000
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine		4.583.097	4.557.856
Rashodi za nabavu neproizvodne dugotrajne imovine		600.085	610.590
Rashodi za nabavu proizvodne dugotrajne imovine		2.456.262	2.462.124
Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini		1.437.752	1.442.446
Ostali rashodi		88.998	42.696
Višak / (manjak) prihoda		717.003	(3.353.691)
Višak / (manjak) prihoda prenesen iz prethodnog razdoblja		121.958	838.961
Višak / (manjak) prihoda		838.961	(2.514.730)

Prihodi poslovanja sukladno zakonskim propisima za proračunske korisnike iskazuju se po naplati potraživanja.

S obzirom na iznjetu problematiku na naplatu potraživanja (Bilješka 2.1.1./ii/d) Potraživanja za prihode poslovanja) može se zaključiti da bi prihodi Općine bili znatno veći da su se pravodobno poduzimale radnje uz naplatu istih.

Rashodi Općine u prvih pet mjeseci 2013. godine iznose 7.619.961 kunu od čega se 4.557.856 kuna odnosi na rashode za nabavku nefinancijske imovine.

Rashodi Općine u poslovnim knjigama iskazani su temeljem zaprimljenih računa i obračuna neovisno o plaćanju istih.

Uvidom u rashode poslovanja utvrđeno je da je za prvih pet mjeseci 2013. godine utrošeno za **plaće zaposlenika** (829.129 kuna) od čega se na bruto plaće zaposlenih u Općini Puntat odnosi 645.988 kuna, a preostali dio odnosi se na rashode po osnovu refundacije plaća DV Lastavica.

Materijalni rashodi u prvih pet mjeseci iskazani su u iznosu 1.300.428 kuna od čega se na rashode po osnovu komunalnih usluga odnosi 40% ili 518.986 kuna.

Najveći dio rashoda za komunalne usluge odnosi se na održavanje površina (javnih, zelenih, deponija, tekuće održavanje ostalih zelenih površina) i to u iznosu od 422.557 kuna.

U 2012. godini rashodi za navedene namjene iznosili su 1.846.662 kune.

Svi poslovi održavanja povjereni su komunalnom društvu Črnika d.o.o. osim tekućeg održavanja ostalih zelenih površina koje od 01.01.2010. godine temeljem poziva za dostavu ponuda i odluke Općinskog vijeća obavlja „LUMIN“ Krk vl. D. Frgačić.

Na ime navedenih radova „LUMIN“ je u 2012. godini obračunao 914.515 kuna koliko je i plaćeno, te u 2013. godini do 31.05. obračunano je 198.618 kuna od čega je do 31.05.2013. godine ostalo neplaćeno 64.805 kuna.

Rashodi po osnovu danih pomoći u pet mjeseci 2013.g. iznose 272.588 kuna a odnose se na dane pomoći:

- Dječjem vrtiću Sv. Male Terezije Puntat (110.600 kuna);
- OŠ F.K. Frankopan Krk (65.906 kuna);
- Vatrogasnoj zajednici Krka (33.221 kuna);
- Političkim strankama za lokalne izbore (6.470 kuna) te drugo.

S obzirom da je za prvih pet mjeseci 2013.g. izrađena Realizacija proračuna u ovom Izvješću nije dana detaljna struktura rashoda Općine.

3. ZAKLJUČAK

U ovome Izvješću iznijeli smo nedostatke i nepravilnosti koji utječu na realnost i objektivnost podataka iskazanih u Financijskim izvještajima Općine.

Utvrđeni nedostaci i nepravilnosti potvrđuju da su prezentirani financijski izvještaji sastavljeni protivno Zakonu o proračunu i drugim podzakonskim aktima koji se temelje na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima, točnosti, istinitosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Zbog svega navedenog prezentirani financijski izvještaji su nepouzdana osnova za donošenje plana proračuna kao i utvrđivanje ostvarenja istog.

Napominjemo da uočeni nedostaci i nepravilnosti na koje ukazujemo u ovome Izvješću ne moraju obuhvatiti sve slabosti, budući da postoji i rizik ne otkrivanja pogreške.

a/ Revizijom poslovne dokumentacije koja se odnosi na nefinancijsku imovinu, utvrdili smo da je ista nerealno iskazana i to:

- U poslovnim knjigama Općine nisu iskazane sve nekretnine (zemljišta i građevinski objekti) koji su u vlasništvu Općine prema zemljišnim knjigama, a nisu iskazane ni vrijednosti za sve nekretnine.

S obzirom da nekretnine u vlasništvu Općine predstavljaju značajnu imovinu, kao i da na istima uslijed kupnje, prodaje, zamjene i darivanja ima značajnijih promjena, mišljenja smo da je potrebno što hitnije ažurirati i uskladiti analitičke evidencije nekretnina s stanjima u zemljišnim knjigama, te utvrditi i iskazati njihovu vrijednost.

- Za ostalu nefinancijsku imovinu odnosno proizvedenu dugotrajnu imovinu (postrojenja, oprema, umjetnička djela i drugo) utvrdili smo da ustrojene analitičke evidencije nisu usklađene sa stvarnim stanjem, s obzirom da popis navedene imovine nije potpisan od strane imenovanog povjerenstva.

b/ Revizijom poslovne dokumentacije koja se odnosi na financijsku imovinu odnosno na najbrže unovčivu imovinu za Općinu (potraživanja za prihode poslovanja) utvrđeno je da je značajan dio odnosno 4.085.827 kuna potraživanja u zastari temeljem zakonom propisanih rokova.

Za velik dio preostalih otvorenih potraživanja (3.452.899 kuna) iako nije nastupio zakonski rok zastare, naplata je neizvjesna s obzirom da su starija od tri godine.

Iz poslovne dokumentacije nije vidljivo da je Općina poduzimala radnje radi naplate pretežnog dijela potraživanja, kao i da postoji politika obračuna zateznih kamata na nepravodobno plaćanje, iako je na navedenu nepravilnost ukazala i Državna revizija u svojim nalazima za 2007. godinu i 2010. godinu.

Uvidom u Izvješće o izvršenom popisu potraživanja na dan 31.12.2012. godine utvrđeno je da je imenovano povjerenstvo potvrdilo iskazana potraživanja u poslovnim knjigama, iz čega proizlazi da stvarni popis nije niti izvršen.

Nismo se mogli uvjeriti u istinitost i točnost obveznika po vrstama prihoda poslovanja evidentiranih u poslovnim knjigama, te smo mišljenja da je neophodno izvršiti kontrolu obveznika, pravovremeno dostavljati rješenja, te ista evidentirati u poslovnim knjigama i pratiti naplatu istih.

U tijeku izrade ovoga izvješća Općina je poslala na temelju analitičkih evidencija otvorenih potraživanja opomene dužnicima s pozivom na podmirenje duga ili dostave potvrda o izvršenom namirenju duga.

Mišljenja smo da služba koja provodi usklađenje s dužnicima, a temeljem poslanih opomena treba dostaviti izvješće Načelniku i Općinskom vijeću koliko je otvorenih potraživanja naplaćeno, za koliko potraživanja su dostavljeni dokazi o izvršenim uplatama s pojašnjenjem gdje i kako su knjižene uplate, ako ih je bilo u prethodnim godinama, te koliko je ostalo otvorenih potraživanja koja su nenaplativa s prijedlogom za otpis.

c/ Uvidom u obveze te poslana potvrđenja salda dobavljačima utvrdili smo da postoje razlike, ali su za ista dana pojašnjenja te je usklađenje u tijeku.

Mišljenja smo, da Općina mora barem jednom godišnje dostaviti dobavljačima stanje obveza radi usaglašavanja salda, odnosno realnog iskazivanja obveza u poslovnim knjigama.

Iz zatraženog Izvještaja odvjetničkog društva Veljko Knežević iz Rijeke procjenjujemo da Općina može imati značajnijih obveza, odnosno troškova.

U Rijeci, 11. rujna 2013. godine

Ovlašteni revizori

Ljiljana Blagojević

Zdravko Ružić

Bojan Blagojević



PRILOG 1

Prodaja zemljišta od strane Općine Punat u tijeku 2012 i u razdoblju od 01.01.-31.05.2013. godine											
Red. br.	Dio	z.č. / k.č.	zk.ul.	k.o.	Analitika - provedeno u analitici OSA	Ugovor	Procjena	Prodajna cijena (kn)	m2	kn/m2	Priljena uplata
1.1		8815/6	3204	Punat	da	da 02.05.2012 Berghofer Gunter Walter i Ingrid Jung	da	33.552,36	27,00	1.242,68	plaćeno
1.2	25/48	3331/1	291	Punat	da	da 03.04.2012 Diana Žic	da	72.336,03	60,42	1.197,22	plaćeno
1.3	60/194	2563/1	1747	Punat	da	da 03.08.2012 Markus Marek Sojda i Angelika Marek Sojda	da	68.000,00	58,14	1.169,50	plaćeno
1.4		2889/2	3204	Punat	da	zaključak					
1.5		2890	3204	Punat	da	04.12.2012	da	319.455,00	1.145,00	279,00	plaćeno
1.6		2898/2	3204	Punat	da	Gunther w. Berghofer					
1.7		8899/48		Punat	2013	da 24.04.2013 Pavao Grabovčić	da	79.555,62	69,00	1.152,98	plaćeno
1.8	1/3	4823/4		Punat	da	zaključak 21.02.13 DELTA PROJEKT d.o.o.	da	203.920,36	227,67	895,70	plaćeno

Kupnja zemljišta od strane Općine Punat u tijeku 2012 i u razdoblju od 01.01.-31.05.2013. godine								
Red. br.	Dio	z.č. / k.č.	zk.ul.	k.o.	Analitika	Ugovor	Kupoprodajna cijena	Prodavatelj
2.1		8600/2	806	Punat	da	da 20.11.2012	60.762,00 kn	Vinko Žic Robert Žic Lidija Žic Blažević
2.2		8600/1	3564	Punat	da	da 23.11.2012	20.254,00 kn	Mira Dorčić
2.3		1419	581	Punat	2013	da 29.01.2013	12.650,00 eur 14.490,00kn	Sonja Palčić
2.4	1/2	8745/2	1142	Punat	da	da 14.10.2009	16.440,00 eur 5.000,00 kn	Miljenka Žic
2.5	1/18	8745/2		Punat	2013	da 28.03.2013	1.392,78 eur	Tin Jovović
2.6		1176/2		Punat	da	zaključak 12.4.2012	35.995,00 eur	Tonica Kustera

Zamjena zemljišta u toku 01.01. do 31.05. 2013 godine

Red. br.	dio	Općina Punat (prije zamjene)			Treći (prije zamjene)			Analitika	Ugovor	Procjena
		z.č. / k.č.	zk.ul.	k.o.	z.č. / k.č.	zk.ul.	k.o.			
3.1	308/381 311/400	4812 4813		Punat	4810/2 6118/11		Punat	2013	da 10.04.2013	ne
3.2	283/288	8768 8911 7380		Punat	8911 7380		Punat	2013	da 15.04.2013	da
3.3	66/2408 2/63	8539/1 8514/9 8540/5		Punat	8753/1 8753/2 1221/3		Punat	2013	da 17.04.2013	da
3.4		4667/4		Punat	4667/2		Punat	2013	da 25.04.2013	da
3.5		300/401 djela 3306/1		Punat	4445		Punat	2013	da 18.04.2013	da

PRILOG 2

KONTROLNA LISTA USUGLAŠAVANJA S DOBAVLJAČIMA

Saldo na dan 31.05.2013 godine

IMENA	IZNOS (KN)	NIJE ZAPRIMLJENO	PREMA IOS-ima zaprimljenim od dobavljača	RAZLIKA (analitika - zaprimljeni IOS-i)
ADRIA MARKETING	11.234,25		0,00	11.234,25
AT KVARNER D.O.O.	597,50	597,50		
CENTAR ZA BRDSKO-PLANINSKU POLJOPRIVREDU	10.000,00		10.000,00	0,00
DEZINSEKCIJA D.O.O.	22.462,50		24.950,00	-2.487,50
DJEČJI VRTIĆ SV. MALE TEREZIJE	32.200,00		32.200,00	0,00
DRŽAVNI ARHIV U RIJECI	3.951,00	3.951,00		
EUROMODUL D.O.O.	250,00	250,00		
FAKULTET ZA MENADŽMENT U TURIZMU I UGOSTITELJSTVU	56.875,00		56.875,00	0,00
FRISD D.O.O.	21.000,00		21.000,00	0,00
GLOSSA D.O.O.	16.999,50		16.999,50	0,00
GP KRK DD	1.096,50	1.096,50		
GRAD KRK	8.154,17	8.154,17		
GEODETSKI ZAVOD RIJEKA D.O.O.	282.625,00		282.625,00	0,00
HEP-ELEKTROPRIMORJE RIJEKA POGON KRK	68,25		6.537,49	-6.469,24
HOTELI PUNAT DD	16.250,00		16.250,00	0,00
KD "ČRNIKA" D.O.O.	76.904,67		253.961,02	-177.056,35
KRT D.O.O.	100.600,00		100600	0,00
KVARNER PUNAT TRGOVINE D.O.O.	571,41		571,41	0,00
LUMIN KOMUNALNE USLUGE	104.825,86		104.825,86	0,00
LEO COMMERCE	1.611,00		1.611,00	0,00
NENAD VIDMAR OVL.ING.GEODEZIJE	9.870,00		9.870,00	0,00
NISKOGRADNJA ZAGORJE DB	33.350,00		33.350,00	0,00
NARODNE NOVINE DD	1.018,25		2.647,26	-1.629,01
NOVI LIST DD	20.006,12		22.503,63	-2.497,51
OŠ FRAN KRSTO FRANKOPAN	42.139,00	42.139,00		
OBRT ZA TISAK REFLEX	12.000,00	12.000,00		
PMR "KRUŠIJA" VL. JOSIP BLAŽEVIĆ	19,01	19,01		
PONIKVE D.O.O.	1.284.942,05		1.302.621,06	-17.679,01
RI ING NET D.O.O.	3.046,88		7.421,88	-4.375,00
RADIO OTOK KRK D.O.O.	9.000,00		9.000,00	0,00
SLAVUJ ISKOPI I PRIJEVOZ	51.963,76	51.963,76		
STUDIO REMIK D.O.O.	32.375,00		32.375,00	0,00
UG. OBRT TOŠ	1.200,00		1.200,00	0,00
VEJA D.O.O.	3.750,00		3.750,00	0,00
ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA CESTE PGŽ	983.575,37		983.575,37	0,00
UKUPNO	3.256.532,05	120.170,94	3.337.320,48	-200.959,37