



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SELCA

Split, listopad 2013.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/13-02/82
URBROJ: 613-19-13-6

Split, 25. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SELCA ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Selca (dalje u tekstu: Općina) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 2. rujna do 25. listopada 2013.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 804 stanovnika (prema rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13), Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana, a koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, 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.

Na području Općine su osnovana četiri mjesna odbora (Selca, Sumartin, Povlja i Novo Selo). Članovi vijeća mjesnih odbora izabrani su u listopadu 2006. na vrijeme od četiri godine. Prema odredbama članka 75. Statuta, odluku o održavanju izbora za članove mjesnih odbora raspisuje općinsko vijeće u roku od 30 dana od dana isteka mandata ili raspuštanja vijeća mjesnog odbora.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Ustrojbene jedinice u Jedinostvenom upravnom odjelu su Odsjek za imovinsko-pravne poslove i društvene djelatnosti, Odsjek za financije, proračun i računovodstvo, te Odsjek za komunalni sustav. Općina je u 2012. imala deset zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika (ustanovu predškolskog odgoja i knjižnicu) u kojima su bila četiri zaposlenika. Statut, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela, te drugi opći akti su doneseni. Općinsko vijeće ima devet članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2012. i do 5. lipnja 2013. bio je načelnik Ivica Škrpaca. U vrijeme obavljanja revizije načelnik je Ivan Marijančević.

Planiranje

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.870.600,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 4.274.000,00 kn, što je za 4.596.600,00 kn ili 51,8% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i rashodi za 2013. u iznosu 9.852.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 9.172.000,00 kn. Općina uz proračun nije donijela plan razvojnih programa.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.835.448,00 kn, što je za 1.712.247,00 kn ili 30,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 438.552,00 kn ili 10,3% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	2.625.800,00	1.810.015,00	68,9
2.	Pomoći	1.174.700,00	87.000,00	7,4
3.	Prihodi od imovine	209.479,00	363.912,00	173,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.407.915,00	1.524.083,00	108,3
5.	Prihodi od donacija	0,00	12.050,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	129.801,00	38.388,00	29,6
Ukupno:		5.547.695,00	3.835.448,00	69,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.810.015,00 kn ili 47,2% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.524.083,00 kn ili 39,7%. Svi drugi prihodi (prihodi od pomoći, imovine, donacija, te kazne, upravne mjere i ostali prihodi) iznose 501.350,00 kn ili 13,1% ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, boravišne pristojbe, naknade za nezakonito izgrađene građevine (legalizacija), naknade za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, te prihode od donacija. Ostvareni su u iznosu 1.709.132,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 44,6%. Navedeni prihodi su utrošeni za propisane namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 1.810.015,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 874.880,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 677.601,00 kn, te općinski porezi (porez na tvrtku, potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 257.534,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 87.000,00 kn, a doznačeni su iz županijskog proračuna za rekonstrukciju i izgradnju objekata vodoopskrbe na području Općine u iznosu 57.000,00 kn, te za redovno održavanje sustava javne rasvjete u iznosu 30.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 363.912,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 167.857,00 kn i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 84.107,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 1.524.083,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 838.630,00 kn i komunalne naknade u iznosu 187.676,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.073.048,00 kn, što je za 374.180,00 kn ili 8,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 200.952,00 kn ili 4,7% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.109.953,00	1.424.017,00	128,3
2.	Materijalni rashodi	2.153.780,00	1.805.116,00	83,8
3.	Financijski rashodi	11.491,00	14.890,00	129,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	183.700,00	90.164,00	49,1
5.	Ostali rashodi	342.347,00	313.243,00	91,5
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	645.957,00	425.618,00	65,9
	Ukupno	4.447.228,00	4.073.048,00	91,6
	Višak prihoda	1.100.467,00	0,0	-
	Manjak prihoda	0,0	237.600,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 237.600,00 kn. Preneseni manjak prihoda iskazan je u iznosu 1.811.584,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 131.459,00 kn, zbog čega je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 2.049.184,00 kn umjesto u iznosu 369.059,00 kn, odnosno iskazan je više za 1.680.125,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. iznose 1.020.356,00 kn i čine 26,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.805.116,00 kn ili 44,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.424.017,00 kn ili 35,0%. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 843.915,00 kn ili 20,7% ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.424.017,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.209.679,00 kn (zaposlenika Općine u iznosu 921.034,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 288.645,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 193.438,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 20.900,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.805.116,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.252.051,00 kn, materijal i energiju u iznosu 394.854,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 89.735,00 kn, te naknade troškova zaposlenima u iznosu 68.476,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 598.005,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 313.243,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu 304.849,00 kn i naravi u iznosu 8.394,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije tekuće donacije u novcu se odnose na donacije Turističkoj zajednici u iznosu 105.649,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 102.000,00 kn i udrugama za promicanje kulture u iznosu 63.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 425.618,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na izgradnju kanalizacije u iznosu 237.698,00 kn i izradu idejne dokumentacije uređenja dijela obalnog pojasa u iznosu 86.250,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 39.485.430,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	36.585.139,00	37.010.757,00	101,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	261.744,00	261.744,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	27.636.078,00	27.873.776,00	100,9
1.3.	Oprema	4.476.677,00	4.476.677,00	100,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	4.210.640,00	4.398.560,00	104,5
2.	Financijska imovina	2.032.731,00	2.474.673,00	121,7
2.1.	Novčana sredstva	634.087,00	737.973,00	116,4
2.2.	Ostala potraživanja	0,00	12.426,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.398.644,00	1.724.274,00	123,3
	Ukupno imovina	38.617.870,00	39.485.430,00	102,2
3.	Obveze	914.938,00	1.020.356,00	111,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	561.739,00	666.168,00	118,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	353.199,00	354.188,00	100,3
4.	Vlastiti izvori	37.702.932,00	38.465.074,00	102,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.617.870,00	39.485.430,00	102,2

Vrijednost zemljišta je iskazana u iznosu 261.744,00 kn, a odnosi se na zemljište na groblju u iznosu 219.744,00 kn i građevinsko zemljište u iznosu 42.000,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na ostale građevinske objekte (vodovod i kanalizacija, javna rasvjeta, groblja, vodosprema i drugi građevinski objekti) u iznosu 20.591.444,00 kn, poslovne objekte (zgrada općine, pošte, knjižnica, dječji vrtić, kulturne institucije) u iznosu 3.256.159,00 kn i ceste u iznosu 4.026.173,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu neto vrijednost građevinskih objekata je veća za 237.698,00 kn ili 0,9%, a odnosi se na vrijednost ulaganja u sustav odvodnje u naselju Sumartin.

Vrijednost opreme se odnosi na opremu za ostale namjene u iznosu 4.143.663,00 kn (u kino dvorani), uredsku opremu i namještaj u iznosu 178.798,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 132.847,00 kn, te komunikacijsku opremu u iznosu 21.369,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 4.398.560,00 kn se odnosi na prostorno plansku dokumentaciju, idejne projekte i elaborate u iznosu 4.178.441,00 kn, te knjige u iznosu 220.119,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost druge nefinancijske imovine je veća za 187.920,00 kn ili 4,6%. Povećanje se odnosi na idejni projekt uređenja obalnog pojasa uvale u naselju Sumartin u iznosu 86.250,00 kn, te druge projekte i elaborate u iznosu 101.670,00 kn.

Novčana sredstva su iskazana u iznosu 737.973,00 kn, a odnose se na sredstva na žiro računu u iznosu 113.923,00 kn i računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak (dio poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima) u iznosu 624.050,00 kn.

Tijekom 2012. blagajničko poslovanje je vođeno u skladu s propisima o poslovanju s gotovim novcem. Uplate i isplate iz blagajne su obavljane na temelju vjerodostojnih isprava. Putem blagajne obavljana je uplata gotovine sa žiro računa, dijela prihoda od komunalne naknade (76.566,00 kn) i naknade za korištenje stolova na tržnici (11.080,00 kn). Isplata iz blagajne je obavljana za dnevnice i druge troškove službenih putovanja, prijevozne troškove i polog gotovine od prikupljenih naknada na žiro račun. Na koncu 2012. u blagajni nije bilo novčanih sredstava.

U prostorijama Općine je u noći 15./16. studenoga 2011. počinjeno kazneno djelo teške krađe, te je iz blagajne otuđeno 28.778,00 kn. Policijska uprava Splitsko-dalmatinska, Policijska postaja Brač je 24. studenog 2011. Općinskom državnim odvjetništvu podnijela kaznenu prijavu protiv dvije fizičke osobe zbog osnovane sumnje da su počinili kazneno djelo teške krađe u zgradi Općine. Rješenjem Općinskog državnog odvjetništva od 30. travnja 2012., kaznena prijava je odbačena. Općinsko vijeće je 21. veljače 2013. donijelo odluku o otpisu otuđenih novčanih sredstava u iznosu 28.778,00 kn.

U 2013. uplata svih prihoda se obavlja preko računa za redovno poslovanje proračuna u skladu s odredbama Naredbe o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba (Narodne novine 2/13, 68/13, 103/13 i 120/13).

Potraživanja koncem godine iznose 1.736.700,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 338.056,00 kn ili 24,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.724.274,00 kn i druga potraživanja (od zaposlenih) u iznosu 12.426,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 787.134,00 kn i općinske poreze u iznosu 745.035,00 kn ili 88,2% ukupnih potraživanja.

Obveze koncem godine iznose 1.020.356,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 105.418,00 kn ili 11,5%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 666.168,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 354.188,00 kn.

U popisu predmeta u radu pred sudom i upravnim tijelima evidentirano je pet postupaka radi utvrđivanja prava vlasništva i povrata imovine, te jedan upravni postupak za povrat imovine prijašnjem vlasniku.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, te imenovati osobu za nepravilnosti i prijevare. Naložio je ispraviti stanje manjka prihoda za prijenos u iduću proračunsku godinu, evidentirati u poslovnim knjigama u cijelosti potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade i doprinosa, te ukupne obveze i rashode prema trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine, evidentirati pojedine rashode na propisanim računima Računskog plana proračuna, te ustrojiti evidenciju o stanju i kretanju materijala za tekuće i investicijsko održavanje.

Nadalje, naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donijeti odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti od lokalnog značaja, zaključivati ugovore o obavljanju komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta sa svim propisanim elementima, donijeti program održavanja komunalne infrastrukture, te sastaviti plan nabave sa svim propisanim elementima i provoditi propisane postupke nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji je u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno:

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama su u cijelosti evidentirana potraživanja za prihode od općinskih poreza, komunalne naknade i doprinosa, te obveze prema trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine,
- evidencija o stanju i kretanju materijala za tekuće i investicijsko održavanje je ustrojena,
- odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti je donesena, a ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta sadrže sve propisane elemente,
- program održavanja komunalne infrastrukture za 2012. je donesen,
- plan nabave je sastavljen.

Nalog u postupku izvršenja:

- u tijeku je provođenje aktivnosti vezanih za uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola, a u 2013. je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- ispravak stanja manjka prihoda za prijenos u iduću proračunsku godinu nije obavljen,
- pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana proračuna,
- raspoložive mjere za potpunu naplatu prihoda nisu poduzimane,
- postupci nabave nisu u cijelosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2012.

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

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Proračun i projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014., su doneseni. Uz proračun nije donesen plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje. Prema odredbama članaka 16. i 34. Zakona o proračunu, propisano je da se proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji od općeg i posebnog dijela i od plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Općina je za 2012. sastavila propisane financijske izvještaje, osim Bilješki uz financijske izvještaje. Odredbama članka 7. stavak 5. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), propisano je da se financijski izvještaji proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za proračunsku godinu sastoje od Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o novčanim tijekovima, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaja o obvezama i Bilješki.

U financijskim izvještajima za 2012. iskazan je preneseni manjak prihoda u iznosu 1.811.584,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 131.459,00 kn, odnosno iskazan je više za 1.680.125,00 kn. Zbog navedenog, manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iskazan je u iznosu 2.049.184,00 kn, umjesto u iznosu 369.059,00 kn.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. i dvije prethodne proračunske godine nije obavljen. Prema odredbama članka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za 2012. i dijelom u prethodnim godinama nije obavljen. Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a za ispravak vrijednosti imovine umanjuju se vlastiti izvori.

U poslovnim knjigama nije evidentiran i financijskim izvještajima nije iskazan udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine u iznosu 10.329.200,00 kn. Prema odredbi članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru i izvan javnog sektora iskazuju se u skupini računa 15 – dionice i udjeli u glavnici.

Kapitalne pomoći u iznosu 237.698,00 kn su doznačene trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju kanalizacije. Navedeni rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a s obzirom na namjenu trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za kapitalne pomoći. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i primitke i rashode i izdatke.

Nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje utječu na točnost i realnost financijskih izvještaja, jer se na temelju podataka iz poslovnih knjiga, sastavljaju financijski izvještaji, a osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenja plana i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje, te provesti ispravak stanja manjka prihoda za prijenos u slijedeću godinu, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, nalaže se provoditi godišnji popis imovine i obveza, obavljati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine, te rashode evidentirati na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će uz proračun za 2014. donijeti plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje. Također navodi da će ubuduće sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje, te ispravno evidentirati poslovni rezultat, imovinu i rashode. Navodi da je u tijeku obavljanja revizije obavljen popis imovine i obveza, te da je knjigovodstveno stanje usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu u iznosu 3.835.448,00 kn, što je za 1.712.247,00 kn ili 30,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 1.810.015,00 kn ili 47,2% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.524.083,00 kn ili 39,7% ukupnih prihoda.

Na koncu 2012. potraživanja iznose 1.736.700,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 338.056,00 kn ili 24,2%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 787.134,00 kn ili 45,3% i za općinske poreze (porez na kuće za odmor 367.574,00 kn, tvrtku 321.259,00 kn i potrošnju 56.202,00 kn) u iznosu 745.035,00 kn ili 42,9% ukupnih potraživanja.

Za potraživanja od općinskih poreza u iznosu 745.035,00 kn, koje naplaćuje Porezna uprava, Općina nema saznanja o poduzetim mjerama naplate. Porezna uprava izrađuje i dostavlja Općini izvješće o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, ali druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima) mjerama naplate i starosti potraživanja, ne dostavlja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, zakupa poslovnih prostora, te naknade za koncesiju za obavljanje auto taksi prijevoza u iznosu 979.239,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti 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 (Narodne novine 35/05 i 41/08), 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. Mjere naplate su propisane odredbama Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12).

Općina je u veljači 2010. donijela Odluku o grobljima, te Odluku o visini godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta. Naknada za korištenje grobnog mjesta utvrđena je u iznosu 100,00 kn do 250,00 kn godišnje. Obveznicima grobne naknade nisu izdana rješenja. Prihodi od grobne naknade nisu planirani ni ostvareni u 2012., što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), prema kojoj uprava groblja na temelju rješenja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, a za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima. Grobni očevidnik i registar umrlih osoba se ne vode. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 16. i 18. Zakona o grobljima, prema kojima je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave, kojem je sastavni dio položajni plan grobnih mjesta i grobnica, te je dužna voditi i registar umrlih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima, te se predlaže donijeti operativni plan naplate, s određivanjem nositelja poslova naplate i mjerama za naplatu potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Nalaže se izdavanje rješenja za korištenje grobnog mjesta, prikupljanje sredstava od grobne naknade, te ustrojavanje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s općinskom odlukom i odredbama Zakona o grobljima.

- 2.2. *Općina u očitovanju navodi da će poduzimati raspoložive mjere naplate općinskih prihoda, te da je u postupku ustrojavanje grobnih očevidnika i obveznika plaćanja grobne naknade.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.073.048,00 kn, što je za 374.180,00 kn ili 8,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda za 2012. iznosi 237.600,00 kn. Dospjele obveze koncem 2012. iznose 1.020.356,00 kn i čine 26,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.068.333,00 kn. Odnose se na plaće zaposlenih u iznosu 921.034,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 147.299,00 kn. Na isplaćene plaće su obračunane i plaćene propisane obveze.

Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene. Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 25/10), masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu), te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema navedenom, osnovica za obračun mase sredstava za isplatu plaća je iznosila 4.372.995,00 kn, te se moglo isplatiti 874.599,00 kn ili 20,0%. Isplaćeno je 1.068.333,00 kn ili 24,4% utvrđene osnovice (više za 193.734,00 kn).

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaća pridržavati se odredbi Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će obračun i isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2012. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.925.000,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2012. za nabavu radova je proveden otvoreni postupak nabave u vrijednosti 1.800.000,00 kn i pregovarački postupak nabave bez prethodne objave u vrijednosti 156.500,00 kn. Ukupno ugovorena vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima u 2012. iznosi 1.785.281,00 kn. Prema podacima iz registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, na temelju zaključenih ugovora u 2012., ostvareni su rashodi u iznosu 123.719,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga, procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, odnosi se 211.219,00 kn.

Nabava električne energije u vrijednosti 330.220,00 kn je obavljena bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi električne energije postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Vezano uz postupke javne nabave, Općina navodi da će postupiti po danom nalogu i provesti postupak javne nabave u skladu s propisima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na ispravak stanja manjka prihoda za prijenos u iduću proračunsku godinu, evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te provođenje postupaka javne nabave, ponovljene su i u 2012.
 - Za 2012. su sastavljeni propisani financijski izvještaji, osim Bilješki uz financijske izvještaje. U financijskim izvještajima za 2012. manjak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 237.600,00 kn. Preneseni manjak prihoda iskazan je u iznosu 1.811.584,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 131.459,00 kn, zbog čega je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 2.049.184,00 kn umjesto u iznosu 369.059,00 kn, odnosno iskazan je više za 1.680.125,00 kn. Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012., te ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za 2012. nisu obavljeni. U poslovnim knjigama nije evidentiran i financijskim izvještajima iskazan udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine u iznosu 10.329.200,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 237.698,00 kn su doznačene trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju kanalizacije. Navedeni rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za kapitalne pomoći. (točka 1. Nalaza)
 - Na koncu 2012. potraživanja su iznosila 1.736.700,00 kn i u cijelosti su dospjela. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, zakupa poslovnih prostora i naknade za koncesiju u iznosu 979.239,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od grobne naknade nisu ostvareni. Općina nije ustrojila evidenciju i nije izdavala rješenja obveznicima plaćanja godišnje grobne naknade, te ne vodi grobni očevidnik i registar umrlih osoba. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za plaće zaposlenika općinske uprave su ostvareni u iznosu 1.068.333,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća za 193.734,00 kn od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za plaće je iznosila 874.599,00 kn, a isplaćeno je 1.068.333,00 kn). (točka 3. Nalaza)

- Ukupna vrijednost nabave je iznosila 1.785.281,00 kn. Za nabavu električne energije u vrijednosti 330.220,00 kn nije proveden propisani postupak nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 804 stanovnika i nalazi se na otoku. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. U pojedinim područjima poslovanja unutarnje kontrole nisu dovoljno učinkovite, te su nepravilnosti navedene u Izvješću, između ostaloga, posljedica nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola. Općina je u 2012. imala deset zaposlenika. Zakonski predstavnik u 2012. i do lipnja 2013. je bio načelnik Ivica Škrpaca. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.835.448,00 kn, a rashodi u iznosu 4.073.048,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 237.600,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 1.810.015,00 kn ili 47,2% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.524.083,00 kn ili 39,7% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.709.132,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 44,6%. Navedeni prihodi su utrošeni za propisane namjene. Potraživanja iznose 1.736.700,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 338.056,00 kn ili 24,2%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 787.134,00 kn ili 45,3% i za općinske poreze u iznosu 745.035,00 kn ili 42,9% ukupnih potraživanja. Za potraživanja od općinskih poreza u iznosu 745.035,00 kn mjere naplate poduzima Porezna uprava. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, zakupa poslovnih prostora i naknade za koncesiju u iznosu 979.239,00 kn, osim upućivanja opomena, Općina nije poduzimala druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Obveze koncem godine iznose 1.020.356,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 105.418,00 kn ili 11,5%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 666.168,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 354.188,00 kn. Općina se u 2012. nije zaduživala, nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.805.116,00 kn ili 44,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.424.017,00 kn ili 35,0%. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te provođenje postupka javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.