



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SALI

Zadar, srpanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2016.	10
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/17-02/13
URBROJ: 613-15-17-7

Zadar, 14. srpnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE SALI ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Sali (dalje u tekstu: Općina) za 2016.

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

Postupci revizije provedeni su od 2. veljače do 14. srpnja 2017.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Obuhvaća 12 naselja s ukupno 1 698 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Općina je razvrstana u IV. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 100,0 % i 125,0% prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Poslovi iz samoupravnog djelokruga obavljaju se putem Jedinственog upravnog odjela. Koncem 2016. Općina je imala osam zaposlenika. Načelnik prema odredbi članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnica) za koje su sredstva za plaće i materijalne rashode osigurani u proračunu i u kojima je koncem 2016. bilo troje zaposlenika.

Kao jedini osnivač ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva osnovana za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti. Zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave suosnivač je tri trgovačka društva osnovana za obavljanje usluga prijevoza putnika u javnom prometu u kojem ima 2,2 % udjela, usluga održavanja čistoće s 2,2 % udjela i djelatnosti vodoopskrbe u kojem ima 1,4 % udjela u temeljnom kapitalu.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio načelnik Zoran Morović.

Planiranje i izvršenje proračuna

Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.025.400,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 9.059.000,00 kn, što je za 10.966.400,00 kn ili 54,8 % manje od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na planirane pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu 5.900.000,00 kn, koje su bile namijenjene za financiranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema projekcijama, planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 19.670.000,00 kn te za 2018. u iznosu 16.630.000,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2016. nije sastavljen.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama. Obrasci financijskih izvještaja objavljeni su na mrežnoj stranici Općine, ali nisu objavljene Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi i primici Općine te rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 8.937.825,00 kn, što je za 2.514.786,00 kn ili 39,2 % više od ostvarenih prethodne godine.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.820.957,00	2.946.522,00	104,5
2.	Pomoći	58.152,00	121.699,00	209,3
3.	Prihodi od imovine	1.328.661,00	1.343.782,00	101,1
4.	Prihodi od donacija	40.763,00	5.000,00	12,3
5.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.091.499,00	2.357.119,00	112,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	1.936.920,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	83.007,00	16.578,00	20,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	210.205,00	-
	Ukupno	6.423.039,00	8.937.825,00	139,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.946.522,00 kn ili 33,0 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.357.119,00 kn ili 26,4 %, kazne, upravne mjere i ostali prihodi u iznosu 1.936.920,00 kn ili 21,7 % te prihodi od imovine u iznosu 1.343.782,00 kn ili 15,0 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 353.482,00 kn ili 3,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, spomeničke rente, boravišne pristojbe, naknade za katastarsku izmjeru, vodnog doprinosa, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, donacije te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 3.882.225,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 43,4 %.

Prihodi od poreza odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 2.140.993,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 560.978,00 kn i općinskih poreza u iznosu 244.551,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Općinski porezi odnose se na porez na potrošnju u iznosu 108.016,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 73.142,00 kn i porez na tvrtku ili naziv u iznosu 63.393,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja nadležna Porezna uprava.

Prihodi od pomoći odnose se na pomoći iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje zbrinjavanje otpada i provedbu energetskog pregleda sustava javne rasvjete u iznosu 82.102,00 kn, županijskog proračuna za ogrjev, prijevoz liječnika, izradu studije i arhivski postav u iznosu 27.850,00 kn te državnog proračuna za pomoć u kući i predškolski odgoj u iznosu 11.747,00 kn.

U okviru prihoda od imovine vrijednosno najznačajniji su prihodi od naknada za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 1.069.831,00 kn (pristojbe za vez na nautičkom dijelu luka Općine od Županijske lučke uprave u iznosu 541.236,00 kn, udjel općine u zajedničkom prihodu od naknada za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 475.145,00 kn, naknada za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 53.450,00 kn), naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 106.547,00 kn i naknade za korištenje javnih površina u iznosu 105.895,00 kn.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od naknade za katastarsku izmjeru u iznosu 1.078.733,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 766.355,00 kn i komunalne naknade u iznosu 420.898,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 16.578,00 kn odnose se na prodaju zemljišta za formiranje neizgrađene građevinske čestice prema procijeni sudskog vještaka i Odluci općinskog vijeća o raspolaganju i upravljanju nekretnina u vlasništvu Općine.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su u iznosu 1.936.920,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu 1.907.232,00 kn se odnose na prihode od otpisa obveza od dobavljača (evidentirane od 2002. do 2007.) na temelju prijedloga povjerenstva za popis i odluke načelnika iz siječnja 2017.

Primici od zaduživanja u iznosu 210.205,00 kn odnose se na kratkoročno zaduživanje kod poslovne banke radi likvidnosti. Općina je u listopadu 2015. i u listopadu 2016. s poslovnim bankom zaključila ugovore o kreditu za korištenje dozvoljenog minusa po računu za redovno poslovanje do iznosa 500.000,00 kn. Rok vraćanja je ugovoren do listopada 2016., odnosno do listopada 2017., a kamata na iskorišteni iznos kredita ugovorena je u visini 6,2 % odnosno 5,5 % godišnje.

U 2015. Općina nije koristila dozvoljeni minus, a u 2016. je koristila u iznosu 210.205,00 kn i do konca godine je vratila banci dobivena sredstva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 7.121.641,00 kn, što je za 118.816,00 kn ili 1,7 % više od ostvarenih prethodne godine.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	928.936,00	917.321,00	98,7
2.	Materijalni rashodi	2.425.132,00	2.411.202,00	99,4
3.	Financijski rashodi	113.556,00	610.895,00	538,0
4.	Subvencije	40.751,00	115.824,00	284,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	436.873,00	315.410,00	72,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	496.623,00	541.677,00	109,1
7.	Ostali rashodi	907.255,00	459.985,00	50,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.507.199,00	1.150.887,00	76,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	146.500,00	598.440,00	408,5
	Ukupno	7.002.825,00	7.121.641,00	101,7
	Manjak prihoda i primitaka	579.786,00	0,00	-
	Višak prihoda i primitaka	0,00	1.816.184,00	-

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 2.411.202,00 kn ili 33,9 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.150.887,00 kn ili 16,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu 917.321,00 kn ili 12,9 % te financijski rashodi u iznosu 610.895,00 kn ili 8,6 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.031.336,00 kn i imaju udjel 28,5 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 917.321,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 753.106,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 129.535,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 34.680,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.411.202,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.434.160,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 688.070,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 182.467,00 kn i na naknade troškova zaposlenima u iznosu 106.505,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 922.286,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja ostvareni su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava u iznosu 87.398,00 kn. Odnose se na naknadu predsjedniku i zamjenicima predsjednika Općinskog vijeća u iznosu 81.940,00 kn i na naknadu članovima povjerenstva za izbor vijeća mjesnih odbora u iznosu 5.458,00 kn. Mjesečna neto naknada se isplaćuje predsjedniku Općinskog vijeća u iznosu 1.700,00 kn te zamjenicima predsjednika u iznosu 1.360,00 kn. Naknada predsjedniku povjerenstva za izbor vijeća mjesnih odbora isplaćena je u neto iznosu 1.000,00 kn, zamjeniku 500,00 kn, a članovima 200,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s donesenim odlukama.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 610.895,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode po pravomoćnoj i ovršnoj sudskoj presudi iz ožujka 2010. kojom su Općini ovrhom naplaćene obračunane zatezne kamate za obavljene radove na cestama Dugog otoka iz 1994. u iznosu 554.034,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu 115.824,00 kn odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za podmirenje obveza za prijevoz komunalnog otpada na kopno prema računima iz 2015. u iznosu 72.960,00 kn, za sufinanciranje rada poštanskog ureda u iznosu 24.451,00 kn i za nabavu sadnica poljoprivrednicima u iznosu 18.413,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju odluke, ugovora i ispostavljenih računa.

Rashodi za pomoći u iznosu 315.410,00 kn odnose se na prijenos proračunskim korisnicima odnosno dječjem vrtiću u iznosu 202.518,00 kn i za knjižnicu u iznosu 112.892,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvareni u iznosu 541.677,00 kn. Odnose se na stipendije studentima i učenicima u iznosu 193.000,00 kn, božićnice umirovljenicima u iznosu 136.700,00 kn, subvencioniranje naknade roditeljima za vrtić u iznosu 80.028,00 kn, nabavu školskih knjiga za učenike u iznosu 39.268,00 kn, naknadu za novorođenčad u iznosu 38.000,00 kn, nabavu božićnih darova djeci u iznosu 36.766,00 kn, pomoć za podmirenje troškova stanovanja i druge pomoći socijalno ugroženim pojedincima i obiteljima u iznosu 10.915,00 kn te pomoć osobama s invaliditetom u iznosu 7.000,00 kn. Isplate su obavljene na temelju Socijalnog programa, Pravilnika o stipendiranju i odobravanju drugih oblika potpore učenicima i studentima, odluka i zahtjeva.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 459.985,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na tekuće donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu za redovno financiranje u iznosu 229.943,00 kn, sportskim društvima i udrugama u iznosu 100.196,00 kn, udrugama iz djelatnosti kulture i za kulturne manifestacije u iznosu 56.194,00 kn, financiranje političkih stranaka u iznosu 29.568,00 kn, raznim udrugama građana u iznosu 18.192,00 kn i organizaciji Crvenog križa u iznosu 9.192,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.150.887,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za izgradnju cesta u iznosu 320.250,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 301.852,00 kn, uređenje stezališta za brodove u iznosu 279.512,00 kn i na radove za iskop kanala za vodu u iznosu 102.312,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 598.440,00 kn odnose se na plaćeno jamstvo dano trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za ispunjenje obveze po dospjelim obvezama za prijevoz vode brodom vodonoscem u iznosu 242.975,00 kn, izdatke po osnovu korištenja dozvoljenog minusa u iznosu 210.205,00 kn i otplate glavnice kredita za nabavu komunalnog vozila putem financijskog najma u iznosu 145.260,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.816.184,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.663.572,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 847.388,00 kn i čini 9,5 % ostvarenih prihoda i primitaka za 2016.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 36.532.436,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	32.430.286,00	32.296.354,00	99,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	977.161,00	980.521,00	100,3
1.2.	Građevinski objekti	29.975.245,00	29.420.308,00	98,1
1.3.	Postrojenja i oprema	233.692,00	270.400,00	115,7
1.4.	Prijevozna sredstva	579.674,00	434.756,00	75,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	24.574,00	499.142,00	2 031,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	639.940,00	691.227,00	108,0
2.	Financijska imovina	2.695.362,00	4.236.082,00	157,2
2.1.	Novčana sredstva	878.758,00	633.608,00	72,1
2.2.	Ostala potraživanja	0,00	12.333,00	-
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	0,00	242.975,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	40.000,00	40.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.776.604,00	3.307.166,00	186,2
	Ukupno imovina	35.125.648,00	36.532.436,00	104,0
3.	Obveze	3.384.590,00	1.193.329,00	35,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.430.571,00	525.816,00	21,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	811.759,00	666.073,00	82,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	142.260,00	1.440,00	1,0
4.	Vlastiti izvori	31.741.058,00	35.339.107,00	111,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	35.125.648,00	36.532.436,00	104,0
	Izvanbilančni zapisi	144.854,00	144.854,00	100,0

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost cesta u iznosu 14.274.349,00 kn, vodovodne mreže i kanalizacijskog sustava u iznosu 6.189.542,00 kn, obala i luka u iznosu 4.102.265,00 kn, poslovnih zgrada (uredske prostorije i druge zgrade po mjesnim odborima) u iznosu 3.669.121,00 kn i zemljišta u iznosu 980.521,00 kn.

U okviru novčanih sredstava, osim sredstva na računu proračuna u iznosu 366.503,00 kn i u blagajni u iznosu 31.147,00 kn, iskazana su izdvojena novčana sredstva namijenjena financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 235.958,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici koncem godine iskazane u iznosu 40.000,00 kn, odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društava u vlasništvu Općine registrirana za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti.

Potraživanja koncem 2016. iskazana su u iznosu 3.562.474,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 1.785.870,00 kn ili 100,5 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.307.166,00 kn, dane zajmove u iznosu 242.975,00 kn i druga potraživanja u iznosu 12.333,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 3.550.141,00 kn i čine 99,7 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem 2016. iznose 1.193.329,00 kn, od čega se na obveze za nabavu nefinancijske imovine odnosi 666.073,00 kn, obveze za rashode poslovanja 525.816,00 kn i na obveze za kredite 1.440,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 2.191.261,00 kn ili 64,7 %.

Vrijednosno najznačajnije smanjenje obveza ostvareno je na temelju prijedloga povjerenstva za popis te odlukom načelnika iz siječnja 2017. po kojoj su otpisane obveze u iznosu 1.907.232,00 kn nastale od 2002. do 2007. za koje nisu primljene opomene ni obavijesti o obvezi plaćanja. Dospjele obveze iznose 1.031.857,00 kn, a obveze u iznosu 161.472,00 kn nisu dospjele.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima. 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 unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, izlaznim računima, ulaznim računima te zaključenim ugovorima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom Jedininstvenog upravnog odjela te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s naplatom potraživanja, izvršenjem proračuna, obavljanjem komunalnih djelatnosti i javnom nabavom.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2009., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Izvršenje naloga revizije za 2009.

1.1. Državni ured za reviziju obavio je 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. Nepravilnosti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

Revizijom za 2016. utvrđeno je prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za općinske poreze
- popis imovine i obveza je obavljen
- rashodi su ostvareni do iznosa planiranih proračunom
- programi javnih potreba u kulturi, športu, školstvu i predškolstvu, socijalni program, program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su usklađeni s izmjenama proračuna
- izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa granje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su sastavljena.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- mjere naplate dospjelih potraživanja i pripadajućeg dijela boravišne pristojbe nisu poduzimane
- program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opisu i opsegu poslova održavanja.

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

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna donositi proračun prema odredbama Zakona o proračunu te voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Planiranje

Općina je donijela proračun, odluku o izvršenju proračuna, izmjene i dopune proračuna te projekciju proračuna za slijedeće dvije godine (za 2017. i 2018.). Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.025.400,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 9.059.000,00 kn.

Proračunom i izmjenama proračuna su planirani prihodi i primici, rashodi i izdaci Općine te rashodi i izdaci proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Općina ima dva proračunska korisnika (dječji vrtić i knjižnicu). Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika nisu uplaćivani u proračun. Postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima proračunskog korisnika odnosno izuzeće od obveze uplate navedenih prihoda nije određeno Odlukom o izvršavanju proračuna Općine za 2016. Prema odredbama članaka 48. i 52. Zakona o proračunu, vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika se trebaju uplatiti u proračun, a izuzeća od uplate se određuju odlukom o izvršavanju proračuna.

Proračunom nisu planirani vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika te rashodi koji se iz njih financiraju. Prema odredbama članaka 16., 17. i 29. Zakona o proračunu, posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave se sastoji od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata te mora obuhvatiti sve izvore financiranja. Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun Općine te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.

Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna nisu sastavljeni. Prema odredbama članka 109. i 110. Zakona o proračunu, upravno tijelo za financije izrađuje polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna i dostavlja načelniku. Sadržaj izvještaja o izvršenju proračuna je propisan Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13).

Općina nije donijela plan razvojnih programa. Prema odredbama članaka 16. i 34. Zakona o proračunu, proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela, a na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika planirati u proračunu Općine, izvještavati o njihovom ostvarenju u okviru izvještaja o izvršenju proračuna te donositi plan razvojnih programa, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se odlukom o izvršavanju proračuna utvrditi postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima i primicima proračunskih korisnika.

- Financijski izvještaji i poslovne knjige

Godišnji financijski izvještaji su sastavljeni i dostavljeni nadležnim tijelima. Podaci u financijskim izvještajima, u dijelu koji se odnosi na novčana sredstva te dionice i udjele u glavnici iskazani su u većem, odnosno manjem iznosu od stvarnog stanja. Pojedini rashodi i obveze nisu iskazani dok su izvanbilančni zapisi evidentirani i iskazani bez valjane dokumentacije.

Koncem godine novčana sredstva u Bilanci iskazana su u iznosu 633.608,00 kn. U okviru novčanih sredstava iskazana su sredstva u iznosu 235.958,00 kn koja se odnose na sredstva iz udjela u porezu na dohodak namijenjenih financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, ostvarena do 1. siječnja 2015. S obzirom da su ta sredstva, prema Napatku o načinu i uvjetima korištenja sredstava od poreza na dohodak namijenjenih za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka (Narodne novine 52/15), u 2015. prenesena na račun državnog proračuna, koncem 2016. stanje novčanih sredstava u Bilanci je trebalo biti iskazano u iznosu 397.650,00 kn.

U Bilanci su dionice i udjeli u glavnici koncem godine iskazani u iznosu 40.000,00 kn, a odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u vlasništvu Općine registrirana za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti. Na temelju Odluke Komisije Vlade Republike za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz 1996., Općina je zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave suosnivač trgovačkog društva za obavljanje usluga prijevoza putnika u javnom prometu u kojem ima 2,2 % udjela, usluga održavanja čistoće s 2,2 % udjela i djelatnosti vodoopskrbe u kojem ima 1,4 % udjela u temeljnom kapitalu. Prema navedenoj Odluci i podacima iz sudskog registra o vrijednosti temeljnog kapitala spomenutih društava, vrijednost udjela Općine u temeljnom kapitalu navedenih trgovačkih društava iznosi 2.889.960,00 kn, a nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u Bilanci.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu 144.854,00 kn odnose se na obveze iz ranijih godina (popis računa dobavljača), a knjigovodstvena isprava kao dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni nije priložena.

Odlukom iz srpnja 2009., naknada članovima Općinskog vijeća utvrđena je u visini 170,00 kn po prisutnosti na sjednici. U 2016. održane su četiri sjednica, a naknade nisu isplaćivane. Rashodi i obveze za naknade članovima Općinskog vijeća u iznosu 7.188,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U okviru nefinancijske imovine, između ostalog, evidentirane su komunalne vodne građevine (vodovodna mreža i kanalizacijski sustav) u vrijednosti 6.189.542,00 kn. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) je propisano da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ove odredbe donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi je gradonačelnik, odnosno načelnik općine. Javni isporučitelj vodne usluge u Općini je trgovačko društvo u čijem temeljnom kapitalu Općina ima 100,0 % udjela. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2017.) Općinsko vijeće nije donijelo odluku o prijenosu komunalnih vodnih građevina u vlasništvo trgovačkog društva.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati novčana sredstva, vrijednost udjela u trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine te rashode i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže poduzimanje radnji radi prijenosa komunalnih vodnih građevina u vlasništvo Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 2.2. *Općina je prihvatila navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je navela da je sastavljen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2016. koji je dan u daljnju proceduru donošenja te je napravljen ispravak knjiženja u dijelu sredstava iz udjela u porezu na dohodak namijenjen financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka i sredstva su evidentirana na potraživanjima iz državnog proračuna. Nadalje navodi da su izvanbilančni zapisi rasknjiženi budući se radi o zastarjelim obvezama te da su obračunane neisplaćene naknade vijećnicima.*

3. Prihodi i potraživanja

- 3.1. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 8.937.825,00 kn, što je za 2.514.786,00 kn ili 39,2 % više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.946.522,00 kn ili 33,0 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.357.119,00 kn ili 26,4 %, ostali prihodi u iznosu 1.936.920,00 kn ili 21,7 % te prihodi od imovine u iznosu 1.343.782,00 kn ili 15,0 % ukupnih prihoda i primitaka.

Tijekom 2016. Općina je ostvarila prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 106.547,00 kn te prihode od boravišne pristojbe u iznosu 42.842,00 kn. Sredstva su trošena za održavanje komunalne infrastrukture, ali Općina nije donijela programe utroška navedenih sredstva.

Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13), između ostalog, propisano je da se sredstva od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru koriste prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Jedna od dvije turističke zajednice na području Općine nije doznačila pripadajući dio sredstava od boravišne pristojbe, a Općina nije poduzela mjere naplate. 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.

Potraživanja koncem 2016. su iskazana u iznosu 3.562.474,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 1.785.870,00 kn ili 100,5 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.307.166,00 kn, dane zajmove u iznosu 242.975,00 kn i druga potraživanja u iznosu 12.333,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 3.550.141,00 kn i čine 99,7 % ukupnih potraživanja. Općina je tijekom 2016., radi naplate dospjelih potraživanja, dužnicima (samo pravnim osobama) za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, koncesijska odobrenja, naknadu za upotrebu javnih površina upućivala opomene za potraživanja u ukupnom iznosu 121.540,00 kn, a za dio potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 166.129,00 kn pokrenut je postupak ovrhe ranijih godina. Za druga dospjela potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Ustrojena je analitička evidencija potraživanja koja ne sadrži podatke o rokovima dospijeca te Općina nema podatke o starosnoj strukturi potraživanja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti.

U poslovnim knjigama je evidentirano i u Bilanci iskazano otplaćeno jamstvo u iznosu 242.975,00 kn kao potraživanja za dane zajmove trgovačkom društvu u javnom sektoru. Komunalno društvo u vlasništvu Općine je u svibnju 2015. zaključilo s poslovnim bankom ugovor o kreditu u iznosu 500.000,00 kn, a Općina s bankom ugovor o solidarnom jamstvu u iznosu 500.000,00 kn na rok otplate godinu dana za podmirenje dospjelih obveza za prijevoz vode. Komunalnom društvu su sredstva doznačena u lipnju 2015., a tijekom 2015. i 2016. je otplatilo 257.025,00 kn. S obzirom da komunalno društvo nije otplatilo kredit u cijelosti i u ugovorenom roku otplate, Općina je, na temelju zaključenog ugovora o solidarnom jamstvu, do konca 2016. poslovnoj banci otplatila ostatak duga u iznosu 242.975,00 kn. Općina za dio sredstava koja je otplatila poslovnoj banci prema Ugovoru o solidarnom jamstvu nije pokrenula postupak za naplatu regresnog zahtjeva od komunalnog društva niti je s komunalnim društvom uredila rok i način vraćanja sredstava. Prema odredbama članka 66. Zakona o proračunu, ako su za ispunjenje obveza iz ugovora o zajmu ili drugih obveza, za koje je proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dao jamstvo, korištena sredstva proračuna, uspostavlja se potraživanje od glavnog dužnika umjesto kojeg je bila plaćena obveza, a načelnik odmah nakon izvršenja plaćanja obveza pokreće postupak za naplatu regresnog zahtjeva od glavnog dužnika na osnovu ugovora o osiguranju potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama te program utroška sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. Nalaže se potpuna i pravodobna naplata potraživanja za proračunske prihode te pokretanje postupka za naplatu regresnog zahtjeva u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je navela da je napravljeno usklađenje potraživanja u glavnoj knjizi s analitikom te da će se pristupiti utvrđivanju starosti potraživanja kako bi se pokrenule mjere naplate.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 7.121.641,00 kn, što je za 118.816,00 kn ili 1,7 % više od ostvarenih prethodne godine. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.411.202,00 kn ili 33,9 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.150.887,00 kn ili 16,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu 917.321,00 kn ili 12,9 % te financijski rashodi u iznosu 610.895,00 kn ili 8,6 %.

- Održavanje komunalne infrastrukture

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 922.286,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javne rasvjete u iznosu 437.442,00 kn (utrošena električna energija 393.653,00 kn i održavanje 43.789,00 kn), održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 323.805,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 114.989,00 kn, održavanje čistoće u iznosu 45.000,00 kn i održavanje groblja u iznosu 1.050,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2016. donesen je u prosincu 2015., a izmjene i dopune u prosincu 2016. Izmjenama programa su planirana sredstva u iznosu 1.753.000,00 kn i usklađena su s planiranom visinom sredstava u proračunu. Navedeni program sadrži opis poslova održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu i količini poslova održavanja. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15), programom održavanja obvezno se, između ostalog, utvrđuje i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova.

U rujnu 2015. s komunalnim društvom u vlasništvu Općine zaključen je ugovor o obavljanju komunalnih usluga kojim su utvrđene komunalne djelatnosti, uvjeti, način obavljanja pojedinih djelatnosti i način kontrole obavljenih usluga. Na temelju spomenutog ugovora komunalno društvo u vlasništvu Općine je tijekom 2016. obavljalo poslove održavanja javne rasvjete, održavanja javnih površina, održavanja čistoće, održavanja groblja i nerazvrstanih cesta za koje su rashodi ostvareni u iznosu 169.060,00 kn.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su u iznosu 323.805,00 kn. Prema ugovoru o obavljanju komunalnih usluga održavanje nerazvrstanih cesta povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Općine.

Radove na održavanju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 15.576,00 kn obavilo je komunalno društvo u vlasništvu Općine, materijal u vrijednosti 10.625,00 kn nabavila je Općina, a radove u vrijednosti 297.604,00 kn obavila je druga pravna osoba nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda, na temelju zaključenog ugovora. S obzirom da se nabava materijala i obavljani radovi u vrijednosti 308.229,00 kn odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, koje prema Ugovoru o obavljanju komunalnih usluga treba obaviti komunalno društvo u vlasništvu Općine, nabavu materijala i radove trebalo je povjeriti komunalnom društvu.

Državni ured za reviziju nalaže Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se održavanje nerazvrstanih cesta povjeriti u skladu s ugovorom o obavljanju komunalnih usluga.

- Tekuće donacije

Udrugama iz područja sporta, kulture te raznim udrugama građana prenesena su sredstva u iznosu 174.582,00 kn prema programima javnih potreba u sportu i kulturi za 2016. i na temelju zahtjeva korisnika. Javni pozivi za financiranje programa i projekata udruga iz područja sporta, kulture i drugih udruga radi ostvarivanja sredstava iz općinskog proračuna nisu objavljeni. Na temelju Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14), donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Prema odredbama spomenute Uredbe donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja za projekt ili program koji je od interesa za opće dobro, a Općina treba propisati kriterije, mjerila i postupak za dodjelu donacija. Općina nije propisala kriterije i mjerila za dodjelu donacija prema odredbama spomenute Uredbe. Korisnici nisu dostavili izvješća o korištenju dobivenih sredstava niti je Općina obavljala kontrolu namjenskog korištenja sredstava. Prema odredbi članka 54.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa.

Popis dodijeljenih donacija za 2016. nije objavljen na mrežnim stranicama Općine. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama objavljivati, između ostaloga, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti javni poziv za financiranje programa i projekata udruga te propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija udrugama u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Nalaže se provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže objavljivati popis korisnika donacija i visinu iznosa na mrežnim stranicama Općine u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

4.2. Općina je prihvatila navode iz ove točke Nalaza.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Općina je donijela plan nabave za 2016. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 7.694.000,00 kn. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Općine u propisanom roku. Prema Izvješću o javnoj nabavi, Općina u 2016. nije provela niti jedan postupak javne nabave. Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, kojim se uređuje postupak nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno do 500.000,00 kn za radove, je donesen. Ukupna nabava roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (bagatelna nabava) iznosila je 2.409.339,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Podaci o mrežnim stranicama Općine dostavljeni su središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je sastavljen.

Rashodi za utrošenu električnu energiju ostvareni su u iznosu 546.970,00 kn. Za nabavu električne energije nije proveden propisani postupak javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), kojom je propisano da su jedinice lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave kao javni naručitelji obveznici primjene navedenog Zakona.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi provođenja postupaka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu električne energije provoditi postupak u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila navode iz ove točke Nalaza.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2016. 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 utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - revizijom obavljenom za 2009. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na naplatu dospjelih potraživanja i program održavanja komunalne infrastrukture ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - proračunom su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 9.059.000,00 kn. U proračun su uključeni prihodi i primici Općine te rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda, ali nisu uključeni vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika te rashodi i izdaci koji se iz njih financiraju; plan razvojnih programa nije donesen; U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana odnosno iskazana vrijednost udjela Općine u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu 2.889.960,00 kn te rashodi i obveze za naknade članovima Općinskog vijeća u iznosu 7.188,00 kn, a novčana sredstva su iskazana u većem iznosu za 235.958,00 kn od stvarnog stanja na žiro računu (točka 2. Nalaza)
 - koncem godine dospjela potraživanja iznose 3.550.141,00 kn; za naplatu potraživanja za proračunske prihode upućivane su opomene, a mjere naplate nisu poduzimane; Općina za dio sredstava koja je otplatila poslovnoj banci prema Ugovoru o solidarnom jamstvu u iznosu 242.975,00 kn nije pokrenula postupak za naplatu regresnog zahtjeva (točka 3. Nalaza)
 - u okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 922.286,00 kn; komunalnu djelatnost koja se odnosi na održavanje nerazvrstanih cesta za koje su rashodi ostvareni u iznosu 308.229,00 kn trebalo je obavljati komunalno društvo u vlasništvu Općine, a obavile su ga druge pravne osobe; Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima; Udugama iz područja sporta, kulture te raznim udugama građana prenesena su sredstva u iznosu 174.582,00 kn, a javni poziv za financiranje programa i projekata udruga, kriteriji i mjerila za dodjelu donacija i kontrola namjenskog korištenja sredstava nisu propisani niti je Općina obavljala kontrolu korištenja sredstava te na mrežnim stranicama nije objavila popis korisnika donacija (točka 4. Nalaza)
 - nabava električne energije u vrijednosti 546.970,00 kn nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 1 698 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio načelnik Zoran Morović. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 8.937.825,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 7.121.641,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.816.184,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.663.527,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 847.388,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su od poreza u iznosu 2.946.522,00 kn ili 33,0 % ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, spomeničke rente, boravišne pristojbe, naknade za katastarsku izmjeru, vodnog doprinosa, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, donacije te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 3.882.225,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 43,4 %. Potraživanja koncem 2016. iskazana su u iznosu 3.562.474,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 1.785.870,00 kn ili 100,5 %. Dospjela potraživanja iznose 3.550.141,00 kn. Obveze koncem godine iznose 1.193.329,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 1.031.857,00 kn. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva. U 2016. zadužila se kod poslovne banke za likvidnost te dala jamstvo vlastitom trgovačkom društvu za zaduživanje kod poslovne banke radi podmirenje dospjelih obveza za prijevoz vode. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 2.411.202,00 kn ili 33,9 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.150.887,00 kn ili 16,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu 917.321,00 kn ili 12,9 % te financijski rashodi u iznosu 610.895,00 kn ili 8,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom za 2009., koji nisu otklonjeni te nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom za 2016., koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.