



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/19-02/29
URBROJ: 613-15-19-7

Zadar, 18. rujna 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VIR ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2018.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2018.	13
	Provedba naloga i preporuka	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Vir (dalje u tekstu: Općina) za 2018.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine na imovini i vlastitim izvorima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima evidentirano je odnosno iskazano u iznosu 646.091,00 kn, umjesto u iznosu 2.481.567,00 kn. Zbog navedenog je vrijednost imovine manje iskazana za 1.835.476,00 kn. Podaci o dospjelim potraživanjima u Bilanci nisu istovjetni podacima u analitičkim evidencijama. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Dospjela potraživanja iznose 43.318.151,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalni doprinos, dane zajmove, općinske poreze, komunalnu naknadu, koncesijska odobrenja i boravišnu pristojbu s rokom dospjeća od jedne do tri, odnosno dužim od tri godine. Radi naplate dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos, kuće za odmor i porez na potrošnju u ukupnom iznosu 20.058.298,00 kn, dužnicima su upućivane opomene i ispostavljena rješenja o prisilnoj naplati dugovanja s pripadajućim zateznim kamatama. Za naplatu dospjelih potraživanja za dane zajmove i koncesijska odobrenja u iznosu 7.779.151,00 kn Općina nije poduzimala raspoložive mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
- Rashodi za tekuće donacije po programima javnih potreba u sportu, obrazovanju, kulturi i socijalnoj skrbi ostvareni su u iznosu 1.036.424,00 kn, a naknade građanima i kućanstvima povodom Uskrsa i za financiranje udžbenika u iznosu 970.500,00 kn. Opći akt u kojem su propisani uvjeti, mjerila, kriteriji i postupci za dodjelu tekućih donacija i naknada građanima i kućanstvima Općina nije donijela. (točka 3. Nalaza)
- Registar ugovora na sadrži pojedine predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te podatke o datumu izvršenja ugovora/okvirnog sporazuma i ukupno isplaćeni iznos ugovaratelju. Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018. nabavljeno je roba i usluga u vrijednosti 1.202.076,00 kn. Statističko izvješće sadrži podatke o nabavi ažuriranoj u registru ugovora, a s obzirom na to da registar ugovora nije cjelovit, statističko izvješće ne sadrži podatke o pojedinim nabavljenim robama, uslugama i radovima. Nabava električne energije i poštanskih usluga, za koju su rashodi ostvareni u iznosu 1.762.668,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, a trebalo je provesti postupke javne nabave. (točka 4. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u osmu skupinu jedinica lokalne samouprave, koja se prema vrijednosti indeksa nalazi u prvoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća tri naselja s ukupno 3 000 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). 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, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je pet upravnih odjela. Koncem 2018. Općina je imala 27 zaposlenika (načelnik i zamjenik načelnika, 23 zaposlenika na neodređeno vrijeme te dva vještbenika). Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je koncem 2018. bilo 17 zaposlenika. Kao jedini osnivač ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu šest trgovačkih društava, koja su osnovana za obavljanje komunalnih, ugostiteljsko-turističkih, zaštitarskih i drugih djelatnosti. Suosnivač je trgovačkih društava za prijevoz putnika i održavanje čistoće u kojima ima 0,63 % udjela, odnosno 0,62 % udjela u temeljnom kapitalu. Koncem 2018. vrijednost udjela u temeljnim kapitalima trgovačkih društava iznosi 13.485.700,00 kn.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Kristijan Kapović.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 93.853.532,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna, iz prosinca 2018., prihodi su planirani u iznosu 61.558.532,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 66.871.479,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.312.947,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi su planirani za 32.295.000,00 kn ili 34,4 %, a rashodi i izdaci za 26.982.053,00 kn ili 28,7 % manje u odnosu na proračun. Na smanjenje proračunskih prihoda najviše je utjecalo smanjenje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 28.985.000,00 kn, a na smanjenje proračunskih rashoda i izdataka najviše je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.685.000,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, prihodi za 2018. ostvareni su u iznosu 43.615.058,00 kn, što je za 17.943.474,00 kn ili 29,1 % manje od planiranih. U godišnjem izvještaju sadržani su i rashodi proračunskog korisnika koji se u cijelosti financira iz proračuna, odnosno nema vlastite prihode. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na planirane iznose odnose se na prihode od poreza, koji su ostvareni manje za 9.359.042,00 kn ili 27,1 % i primitke od financijske imovine i zaduživanja koji su planirani u iznosu 4.800.000,00 kn, a nisu ostvareni. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 47.902.783,00 kn, što je za 18.968.696,00 kn ili 28,4 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na materijalne rashode koji su ostvareni manje za 7.435.079,00 kn ili 22,8 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni manje za 4.848.933,00 kn ili 66,1 %.

Uz proračun donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2019. u iznosu 64.255.532,00 kn te za 2020. u iznosu 67.751.809,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i mjere razvoja Općine u 2018., povezane s proračunom te programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna i izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva, u iznosu 6.000.000,00 kn, planirana su za izgradnju komunalne infrastrukture (mjesne vodovodne mreže i odvodnju otpadnih voda), a ostvarena su u iznosu 5.938.524,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnoj stranici Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 43.615.058,00 kn, što je za 2.449.803,00 kn ili 5,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	20.491.251,00	25.192.158,00	122,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	296.306,00	14.560,00	4,9
3.	Prihodi od imovine	1.804.680,00	1.722.559,00	95,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	23.468.992,00	16.318.470,00	69,5
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.632,00	309.806,00	8 529,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	57.505,00	-
	Ukupno	46.064.861,00	43.615.058,00	94,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 25.192.158,00 kn ili 57,8 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 16.318.470,00 kn ili 37,4 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 2.104.430,00 kn ili 4,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 7.150.522,00 kn ili 30,5 %, najvećim dijelom zbog smanjenja prihoda od komunalnog doprinosa te povećanje prihoda od poreza za 4.700.907,00 kn ili 22,9 %, najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od poreza na promet nekretnina i ostvarenja sredstava fiskalnog izravnjanja.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na dio prihoda od pomoći, koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru, prihode od naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, grobne naknade, spomeničku rentu, komunalni doprinos i komunalnu naknadu. Ostvareni su u iznosu 16.126.303,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 37,0 %. Prihodi su korišteni za propisane namjene.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 25.192.158,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od poreza na promet nekretnina u iznosu 10.973.235,00 kn, općinske poreze (porez na kuće za odmor, porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv) u iznosu 9.643.976,00 kn i porez na dohodak u iznosu 4.574.737,00 kn. Prirrez porezu na dohodak nije utvrđen.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 1.722.559,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa javnih površina u iznosu 452.080,00 kn, iznajmljivanja opreme u iznosu 301.767,00 kn, naknada za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 180.255,00 kn i zakupa poslovnih prostora u iznosu 132.000,00 kn. Ostvareni su na temelju odluka, kojima su utvrđeni uvjeti i način davanja javnih površina i opreme u zakup, propisa o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru te ugovora o zakupu poslovnog prostora.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 16.318.470,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 7.640.309,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 6.998.021,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 716.047,00 kn.

U okviru kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda vrijednosno značajniji prihodi, u iznosu 308.022,00 kn, ostvareni su od naplaćenih kazni zbog nepropisnog parkiranja sudionika u prometu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 47.902.783,00 kn, što je za 27.730.714,00 kn ili 36,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	4.622.339,00	4.558.571,00	98,6
2.	Materijalni rashodi	27.180.858,00	25.104.043,00	92,4
3.	Financijski rashodi	74.406,00	117.499,00	157,9
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	3.627.451,00	4.326.378,00	119,3
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.341.493,00	1.727.027,00	73,8
6.	Ostali rashodi	17.478.419,00	7.957.842,00	45,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	14.869.060,00	2.481.567,00	16,7
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.439.471,00	1.629.856,00	30,0
	Ukupno	75.633.497,00	47.902.783,00	63,3
	Manjak prihoda	29.568.636,00	4.287.725,00	14,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 25.104.043,00 kn ili 52,4 %, ostali rashodi u iznosu 7.957.842,00 kn ili 16,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 4.558.571,00 kn ili 9,5 % te pomoći u iznosu 4.326.378,00 kn, ili 9,0 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 5.955.949,00 kn ili 12,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnija odstupanja ostvarena su kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine jer su u 2017. veća ulaganja u javnu rasvjetu i nerazvrstane ceste za 12.387.493,00 kn te kod kapitalnih pomoći koje su veće za 9.326.594,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 4.558.571,00 kn odnose se na plaće u iznosu 2.901.130,00 kn, doprinose u iznosu 1.323.377,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 334.064,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 25.104.043,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 21.851.706,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.648.809,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.316.068,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 287.460,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na rashode za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 12.532.085,00 kn. Slijede rashodi za usluge organizacije koncerata, raznih događanja na području Općine u iznosu 5.041.311,00 kn, usluge promocije, medijskog oglašavanja i sudjelovanja na turističkim sajmovima u iznosu 1.787.782,00 kn te usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 682.823,00 kn. Unutar ostalih nespomenutih rashoda poslovanja ostvareni su rashodi za naknade članovima općinskog vijeća u iznosu 416.080,00 kn te naknade članovima povjerenstva za koncesije u iznosu 5.160,00 kn. Prema odluci općinskog vijeća iz kolovoza 2009. neto mjesečna naknada za rad predsjedniku općinskog vijeća iznosi 4.000,00 kn, potpredsjedniku 2.000,00 kn, a članu općinskog vijeća 1.000,00 kn. Prema odluci općinskog vijeća iz svibnja 2006. naknada članovima vijeća za dodjelu koncesijskih odobrenja iznosi 50,00 kn bruto po izdanom koncesijskom odobrenju za obavljanje djelatnosti na pomorskom dobru.

Vrijednosno značajnije pomoći odnose se na prijenose dječjem vrtiću za financiranje rashoda poslovanja i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.478.545,00 kn te izvanproračunskom korisniku državnog proračuna za otkup zemljišta radi proširenja prometnice u iznosu 1.636.954,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.727.027,00 kn ostvareni su prema programima javnih potreba u zdravstvu, socijalnoj skrbi i obrazovanju. Vrijednosno značajniji odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 970.500,00 kn za financiranje udžbenika i naknade povodom Uskrsa i Božića, sufinanciranje troškova prijevoza učenika, umirovljenika i invalida u iznosu 335.057,00 kn, stipendije u iznosu 268.500,00 kn i naknade za novorođenčad u iznosu 120.000,000 kn.

Ostali rashodi odnose se na rashode za kapitalne pomoći trgovačkim društvima vlasništvu Općine u iznosu 6.572.561,00 kn, tekuće donacije u iznosu 1.322.924,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 62.357,00 kn. Trgovačkim su društvima pomoći dane za izgradnju mjesnog vodovoda i odvodnje u iznosu 5.938.524,00 kn, opremanje ugostiteljskog objekta i uređenje plaže u iznosu 397.429,00 kn te nabavu opreme i izradu projektne dokumentacije u iznosu 236.608,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije u iznosu 1.036.424,00 kn odnose se na donacije po programima javnih potreba u sportu, zdravstvu i kulturi.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.481.567,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u javnu rasvjetu u iznosu 936.007,00 kn, nabavu prigodnih svjetlećih dekoracija u iznosu 439.691,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu 347.000,00 kn, nabavu (kupnju) zemljišta u iznosu 281.637,00 kn te dodatna ulaganja na lokalnim cestama u iznosu 263.150,00 kn.

Izdaci za dane zajmove odnose se na podmirenje dospjelih obveza po kreditima komunalnih društva u vlasništvu Općine na temelju jamstava danih ranijih godina u iznosu 1.629.856,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.287.725,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.312.947,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.025.222,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 133.601.059,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	78.367.373,00	73.806.778,00	94,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	15.874.953,00	15.874.953,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	58.007.075,00	55.910.040,00	96,4
1.3.	Postrojenja i oprema	1.741.196,00	1.141.119,00	65,5
1.4.	Prijevozna sredstva	53.165,00	40.896,00	76,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.690.984,00	839.770,00	31,2
2.	Financijska imovina	60.589.976,00	59.794.281,00	98,7
2.1.	Novčana sredstva	5.617.162,00	1.435.702,00	25,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	979.015,00	609.609,00	62,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	7.497.652,00	9.127.508,00	121,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	13.485.700,00	13.485.700,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	33.010.447,00	35.135.762,00	106,4
	Ukupno imovina	138.957.349,00	133.601.059,00	96,1
3.	Obveze	1.283.588,00	1.020.284,00	79,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.228.328,00	694.550,00	56,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	15.374,00	275.612,00	1 792,7
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	39.886,00	50.122,00	125,7
4.	Vlastiti izvori	137.673.761,00	132.580.775,00	96,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	138.957.349,00	133.601.059,00	96,1
	Izvanbilančni zapisi	37.587.482,00	36.966.122,00	98,3

Nefinancijska imovina koncem godine iznosi 73.806.778,00 kn, što je manje u odnosu na početak godine za 4.560.595,00 kn ili 5,8 % zbog ispravka vrijednosti.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na lokalne ceste u iznosu 31.168.708,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 11.422.873,00 kn, poslovne objekte (zgrada Općine, dječjeg vrtića, ambulante i drugo) u iznosu 9.424.139,00 kn te groblja u iznosu 1.388.107,00 kn.

Potraživanja iskazana koncem 2018. u iznosu 44.872.879,00 kn, veća su za 3.385.765,00 kn ili 8,2 % u odnosu na početak godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 35.135.762,00 kn, dane zajmove u iznosu 9.127.508,00 kn i druga potraživanja u iznosu 609.609,00 kn (od čega se vrijednosno najznačajnija odnose na potraživanja od Hrvatske banke za obnovu i razvoj za sredstva ostvarena od poreza na dohodak namijenjena razvoju otoka u iznosu 535.805,00 kn). Prema podacima iz Bilance, dospjela potraživanja iznose 44.263.270,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 35.135.762,00 kn i dane zajmove u iznosu 9.127.508,00 kn. Do travnja 2019. naplaćena su potraživanja u iznosu 1.922.856,00 kn.

Dani zajmovi su koncem 2018. iskazani u iznosu 9.127.508,00 kn, a odnose se na zajmove dane trgovačkim društvima u vlasništvu Općine za otplatu kredita kod poslovnih banaka zbog kapitalnih ulaganja u iznosu 8.977.508,00 kn i financiranja tekućeg poslovanja u iznosu 150.000,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici koncem godine iskazane su u iznosu 13.485.700,00 kn, a odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava (šest trgovačkih društva u vlasništvu i dva u suvlasništvu Općine) registriranih za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.020.284,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 694.550,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 275.612,00 kn te na naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 50.122,00 kn. Dospjele obveze iznose 970.162,00 kn. Do travnja 2019. podmirene su obveze u iznosu 834.120,00 kn.

Koncem 2018. stanje izvanbilančnih zapisa iskazano je u iznosu 36.966.122,00 kn. Na računima izvanbilančnih zapisa evidentirana je vrijednost danih jamstava (21.261.573,00 kn), potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova (13.586.930,00 kn) te potraživanja za naknadu za uređenje voda (2.117.619,00 kn).

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 27. veljače do 18. rujna 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
4. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
7. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
8. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
9. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
10. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
11. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)

12. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
13. Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11)
14. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro (Narodne novine 26/15)
16. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17)
17. Zakona o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
20. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (svibanj 2016. i veljača 2017.).

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, naplatu potraživanja, rashode (obavljanje komunalnih djelatnosti, tekuće donacije i naknade građanima i kućanstvima) i javnu nabavu.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Prihodi te rashodi i izdaci u proračunu Općine iskazani su prema organizacijskoj, ekonomskoj, funkcijskoj i programskoj klasifikaciji, a nisu iskazani prema izvorima financiranja. Prema odredbi članka 21. Zakona o proračunu, prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama, a proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska i izvori financiranja. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama proračuni su dužni u procesu planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Prema odredbi članka 17. navedenog Pravilnika, prihodi i primici se planiraju, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. Računovodstvene evidencije koje bi omogućile praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja nisu uspostavljene.

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

Tijekom 2018. nabavljena je imovina, odnosno ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.481.567,00 kn. Povećanje na imovini i vlastitim izvorima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazano je u iznosu 646.091,00 kn, odnosno manje za 1.835.476,00 kn. Prema odredbi članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskog plana rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati nabavljenu imovinu u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu iskazana su dospjela potraživanja u iznosu 44.263.270,00 kn, a prema podacima iz analitičkih evidencija iznose 43.318.151,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama radi prikazivanja točnih podataka o financijskom položaju Općine.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz i u očitovanju navela da će postupiti u skladu s uputama Državnog ureda za reviziju sadržanim u nacrtu izvješća.*

2. Naplata potraživanja

2.1. Koncem 2018. potraživanja su iskazana u iznosu 44.872.879,00 kn, od čega se na dospjela odnosi 43.318.151,00 kn. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate preko jedne odnosno tri godine iznose 27.837.449,00 kn i odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 7.497.652,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 7.024.699,00 kn, općinske poreze u iznosu 7.154.985,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 5.693.856,00 kn, koncesijska odobrenja u iznosu 281.499,00 kn i boravišnu pristojbu u iznosu 184.758,00 kn.

Prema podacima iz analitičkih evidencija, potraživanja starosti do godinu dana iznose 15.480.702,00 kn, od jedne do tri godine 7.769.369,00 kn te starija od tri godine 20.068.080,00 kn. Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

S obzirom na to da se vrijednosno značajna dospjela potraživanja odnose na potraživanja za koje je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano provođenje ispravka vrijednosti, Državni ured za reviziju nalaže obavljati ispravak vrijednosti potraživanja kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili realniji.

Općina je donijela procedure naplate potraživanja. Radi naplate dospjelih potraživanja starosti od jedne do tri, odnosno starijih od tri godine za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup javnih površina, kuće za odmor i porez na potrošnju, u ukupnom iznosu 20.058.298,00 kn, dužnicima su upućivane opomene i ispostavljena rješenja o prisilnoj naplati dugovanja s pripadajućim zateznim kamatama.

Za naplatu dospjelih potraživanja za dane zajmove u iznosu 7.497.652,00 kn i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 281.499,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane.

Početno stanje danih zajmova iskazano je u iznosu 7.497.652,00 kn, a odnosi se na zajmove dane prethodnih godina trgovačkim društvima u vlasništvu Općine po protestiranim jamstvima za otplatu kredita kod poslovnih banaka u iznosu 7.347.652,00 kn i financiranja tekućeg poslovanja u iznosu 150.000,00 kn. Tijekom 2018. dani su zajmovi trgovačkim društvima (podmirene dospjele obveze po kreditima) u iznosu 1.629.856,00 kn, povrata zajmova nije bilo te stanje danih zajmova koncem 2018. iznosi 9.127.508,00 kn.

Općina je od 2014. do konca 2018., na temelju ugovora o solidarnom jamstvu zaključenih 2008. s trgovačkim društvima u vlasništvu Općine, podmirila dospjele obveze po kreditima za koja je dala jamstva u ukupnom iznosu 8.977.508,00 kn.

Na temelju ugovora iz lipnja 2015. trgovačkom društvu u vlasništvu Općine dana je pozajmica u iznosu 150.000,00 kn za financiranje tekućeg poslovanja. Pozajmica je dana besamatno, s rokom povrata do konca 2015., a do vremena obavljanja revizije (travanj 2019.) nije vraćena.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže s trgovačkim društvima u vlasništvu Općine utvrditi uvjete i načine povrata danih zajmova.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz i u očitovanju navela da će postupiti u skladu s uputama Državnog ureda za reviziju sadržanim u nacrtu izvješća.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 46.272.927,00 kn, od čega se na rashode za održavanje komunalne infrastrukture odnosi 12.532.085,00 kn, tekuće donacije po programima javnih potreba 1.036.424,00 kn te naknade građanima i kućanstvima 970.500,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni u iznosu 12.532.085,00 kn odnose se na održavanje javnih površina u iznosu 7.792.761,00 kn, javne rasvjete u iznosu 3.391.326,00 kn (uključivo podmirenje troškova električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 1.274.747,00 kn), nerazvrstanih cesta u iznosu 940.334,00 kn, groblja u iznosu 268.957,00 kn te deratizaciju i dezinsekciju u iznosu 138.707,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture sredstva su planirana u 14.360.000,00 kn i usklađena s visinom sredstava u proračunu. Program održavanja sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova održavanja po komunalnim djelatnostima te iskazom financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Poslove održavanja obavljaju komunalna društva u vlasništvu Općine na temelju zaključenih ugovora po cijenama iz cjenika. Ispostavljeni računi sadrže specifikacije obavljenih poslova održavanja izražene u jedinici mjere, količini te jediničnoj odnosno ukupnoj cijeni. Troškovnik koji bi sadržavao cijene, opis i opseg izražen u jedinici mjere (metar, sat rada, komplet, komad, tura i slično) pojedinih stavki, odnosno grupa poslova održavanja nije sastavljen. Prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu, koji je stupio na snagu u kolovozu 2018. propisano je da doneseni programi gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, programi održavanja komunalne infrastrukture i odluke o vrijednosti boda komunalne naknade doneseni do stupanja na snagu novog zakona važe do isteka kalendarske godine za koju su doneseni. Nadalje, obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i koncesiji zaključenih na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu nastavlja se do isteka važenja tih ugovora. Također, za jedinice lokalne samouprave propisana je obveza ustrojavanja evidencije komunalne infrastrukture, usklađivanja vrijednosti temeljnog kapitala i dionica, odnosno udjela u trgovačkim društvima i javnim ustanovama te statuta i općih akata u roku od godine dana, odnosno šest mjeseci od dana stupanja na snagu novog zakona. Pod javnom rasvjetom podrazumijeva se i podmirivanje troškova električne energije, komunalne djelatnosti može obavljati pravna i fizička osoba na temelju ugovora, a postupak odabira, sklapanje, provedba i izmjene ugovora provodi se prema propisima o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju predlaže troškovnikom utvrditi cijene, opis i opseg pojedinih stavki, odnosno grupa poslova održavanja kako bi se olakšala kontrola izvršenja programa održavanja komunalne infrastrukture.

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za donacije po programima javnih potreba u iznosu 1.036.424,00 kn, a u okviru naknada građanima i kućanstvima ostvareni su rashodi za naknade povodom Uskrsa i financiranje udžbenika u iznosu 970.500,00 kn. Sredstva za donacije i naknade građanima i kućanstvima planirana su programima javnih potreba u sportu, obrazovanju, kulturi, zdravstvu i socijalnoj skrbi iz prosinca 2017. i prosinca 2018. Objavljeni su javni pozivi, odnosno natječaj. S korisnicima su zaključeni ugovori, uz obvezu dostave izvješća o izvršenju programa. Opći akt u kojem su propisani uvjeti, mjerila, kriteriji i postupci za dodjelu tekućih donacija i naknada građanima i kućanstvima Općina nije donijela.

Odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci koje nadležna tijela državne uprave, vladini uredi i tijela te druge javne institucije, raspolažući sredstvima iz javnih izvora, primjenjuju prilikom financiranja i ugovaranja programa i/ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te da kriterije, mjerila i postupke iz ove Uredbe na odgovarajući način primjenjuju i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja donosi čelnik tijela državne uprave, odnosno nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave u obliku općeg akta iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u nadležnosti pojedinog tijela državne uprave, odnosno lokalne samouprave, važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata, te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i ostali elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području.

Prema odredbi članka 117. Zakona o socijalnoj skrbi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu osigurati sredstva za ostvarivanje novčanih naknada i socijalnih usluga stanovnicima na svom području u većem opsegu nego što je utvrđeno navedenim Zakonom, na način propisan njihovim općim aktom, ako u svom proračunu imaju za to osigurana sredstva.

Državni ured za reviziju nalaže općim aktom utvrditi uvjete, mjerila, kriterije i postupke u slučaju dodjela donacija i naknada građanima i kućanstvima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz. U očitovanju je navela da se programom javnih potreba u socijalnoj skrbi osiguravaju financijska sredstva i ovlašćuje načelnik provesti postupak, potpisati ugovore i donijeti odluke o isplati sredstava, dok nadležni upravni odjel provodi postupak, donosi rješenje i dodjeljuje naknade prema uvjetima iz javnog poziva te odlukama vijeća i načelnika iz ranijih godina. Također, navela je da će postupiti u skladu s uputama Državnog ureda za reviziju sadržanim u nacrtu izvješća.*

4. Javna nabava

- 4.1. Planom nabave za 2018. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 5.554.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu roba, radova i usluga prema odredbama Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti 3.140.000,00 kn te prema općem aktu za jednostavne nabave u vrijednosti 2.414.000,00 kn. Plan nabave i registar ugovora objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave i na mrežnim stranicama Općine.

Registar ugovora ne sadrži pojedine predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te podatke o datumu izvršenja ugovora/okvirnog sporazuma i ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju. Prema odredbama članaka 5., 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi registar ugovora sadrži, između ostalog, datum izvršenja ugovora/okvirnog sporazuma i ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om, a za nabave putem narudžbenica u registar se unosi ukupni iznos za taj predmet nabave.

Ustrojava se u roku od 30 dana od dana zaključivanja prvog ugovora/okvirnog sporazuma za predmete čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, ažurira se najmanje jednom u šest mjeseci te objavljuje u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasni javne nabave u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Sastavljeno je statističko izvješće o javnoj nabavi za 2018., a nabava iznosi 1.202.076,00 kn. Izvješće sadrži podatke o nabavi ažuriranoj u registru ugovora, umjesto podatke o ukupnom iznosu nabavljenih roba, radova i usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2018., zbog čega, nije iskazan podatak o pojedinim nabavljenim robama, uslugama i radovima. Obveza i rokovi izrade godišnjeg statističkog izvješća utvrđeni su člankom 141. Zakona o javnoj nabavi, a Uprava za politiku javne nabave pri Ministarstvu gospodarstva objavljuje Uputu o sadržaju i dostavljanju godišnjih izvješća kojom su, između ostalog, propisani podaci koje je potrebno ručno unijeti za nabave roba i usluga do 200.000,00 kn, odnosno za radove do 500.000,00 kn te generirani podaci o objavljenim ugovorima i okvirnim sporazumima.

Rashodi za električnu energiju i poštanske usluge ostvareni su u iznosu 1.762.668,00 kn (električna energija 1.324.101,00 kn, poštanske usluge 438.567,00 kn), a planom nabave planirani su u vrijednosti 1.320.000,00 kn (električna energija 970.000,00 kn i poštanske usluge u vrijednosti 350.000,00 kn). Postupci javne nabave nisu provedeni, a robe i usluge nabavljene su izravnim ugovaranjem.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti godišnje statističko izvješće, ažurirati registar ugovora i provoditi postupke nabave električne energije i poštanskih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te planom nabave.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz. U očitovanju je navela da statističko izvješće sadrži podatke iz financijskih evidencija, prema traženjima iz obrasca u Elektroničkom oglasniku javne nabave, te da će postupiti u skladu s uputama Državnog ureda za reviziju sadržanim u nacrtu izvješća.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2013., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji. Općina nije dostavila Plan provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Prihodi i primici	2013.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	djelomično provedeno
2.		2013.	Donijeti, u suradnji s turističkom zajednicom Općine, program utroška sredstava od boravišne pristojbe.	-	provedeno
3.	Rashodi i izdaci	2013.	Uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva.	-	provedeno
4.		2013.	Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja.	-	provedeno
5.		2013.	Objavljivati javne pozive za predlaganje programa udruga.	-	provedeno
6.	Javna nabava	2013.	Za nabavu električne energije i poštanskih usluga provesti postupke javne nabave.	-	nije provedeno
7.		2013.	Ugovorom urediti prava i obveze s izvođačem radova.	-	provedeno

Obrazloženje naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Radi naplate dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup javnih površina, kuće za odmor i porez na potrošnju u ukupnom iznosu 20.058.298,00 kn dužnicima su upućivane opomene i ispostavljena rješenja o prisilnoj naplati dugovanja s pripadajućim zateznim kamatama. Za naplatu dospjelih potraživanja za dane zajmove i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u ukupnom iznosu 7.779.151,00 kn mjere naplate nisu poduzimane.

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