



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BAŠKA VODA

Split, studeni 2013.

S A D R Ž A J

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/13-02/79
URBROJ: 613-19-13-6

Split, 7. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE BAŠKA VODA ZA 2012.

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

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 12. kolovoza do 7. studenoga 2013.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Obuhvaća pet naselja s ukupno 2 775 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13), Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojena su dva upravna odjela i ured načelnika. Općina je u 2012. imala jedanaest zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika (ustanova predškolskog odgoja) sa osam zaposlenika. Općinsko vijeće ima devet članova. Statut i drugi opći akti su doneseni. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Joško Roščić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 22.504.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 20.358.600,00 kn, što je za 2.145.400,00 kn ili 9,5% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi za 2013. i 2014. u jednakom iznosu 20.021.000,00 kn. Općina uz proračun nije donijela plan razvojnih programa.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.215.379,00 kn, što je za 518.729,00 kn ili 3,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 5.143.221,00 kn ili 25,3% manje od planiranih.

Najznačajnije odstupanje u odnosu na plan se odnosi na prihode od općinskih poreza, komunalnog doprinosa i komunalne naknade koji su ostvareni za 5.535.646,00 kn ili 58,7% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	7.068.590,00	7.347.485,00	103,9
2.	Pomoći	37.050,00	175.406,00	473,4
3.	Prihodi od imovine	1.867.204,00	2.269.648,00	121,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.401.406,00	5.117.840,00	94,7
5.	Kazne, upravne mjere i drugi prihodi	22.400,00	5.000,00	22,3
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	300.000,00	300.000,00	100,0
	Ukupno	14.696.650,00	15.215.379,00	103,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.347.485,00 kn ili 48,3% i prihodi od administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.117.840,00 kn ili 33,6%. Svi drugi prihodi (pomoći, prihodi od imovine, kazne, upravne mjere i drugi prihodi, te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 2.750.054,00 kn ili 18,1% ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, boravišne pristojbe, naknade za nezakonito izgrađene građevine, naknade za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, komunalne naknade i doprinosa, vodnog doprinosa te naknade za prenamjenu zemljišta, ostvareni su u iznosu 6.830.300,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 44,9%. Za propisane namjene je utrošeno 4.636.777,00 kn, a na žiro računu se na koncu godine nalazilo 2.193.523,00 kn (komunalni doprinos 1.502.026,00 kn, naknada za koncesije za upotrebu pomorskog dobra 324.830,00 kn, naknada za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu 187.167,00 kn i boravišna pristojba 179.500,00 kn).

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 7.347.485,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 3.135.075,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 2.219.789,00 kn te općinski porezi (porez na tvrtku, porez za korištenje javnih površina, porez na potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 1.992.621,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Pomoći u iznosu 175.406,00 kn se odnose na tekuće pomoći od Županijske uprave za ceste za uređenje pristupnih cesta u iznosu 146.906,00 kn i županijskog proračuna za ogrjev korisnicima socijalne skrbi u iznosu 28.500,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.269.648,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od naknade za koncesije za upotrebu pomorskog dobra u iznosu 1.814.176,00 kn te zakupa i iznajmljivanja poslovnih prostora u iznosu 416.873,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 5.117.840,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 3.058.196,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 778.006,00 kn i komunalne naknade u iznosu 484.829,00 kn.

U okviru primitaka od financijske imovine i zaduživanja su iskazani primici od financijske imovine u iznosu 300.000,00 kn koji se odnose na prenesenu dobit za 2011. od trgovačkog društva u vlasništvu Općine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 14.637.466,00 kn, što je za 3.008,437,00 kn ili 25,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 5.721.134,00 kn ili 28,1% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.462.686,00	2.495.899,00	101,3
2.	Materijalni rashodi	4.132.701,00	5.574.162,00	134,9
3.	Financijski rashodi	47.360,00	95.184,00	201,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	927.914,00	944.045,00	101,7
5.	Ostali rashodi	2.077.655,00	1.949.246,00	93,8
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.980.713,00	3.578.930,00	180,7
	Ukupno	11.629.029,00	14.637.466,00	125,9
	Višak prihoda	3.067.621,00	577.913,00	18,8

Višak prihoda tekuće godine iznosi 577.913,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne iznosi 2.752.181,00 kn (u 2011. višak u iznosu 3.067.621,00 kn, a iz ranijih godina manjak 315.440,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.330.094,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 5.574.162,00 kn ili 38,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.578.930,00 kn ili 24,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.495.899,00 kn ili 17,1%, te ostali rashodi u iznosu 1.949.246,00 kn ili 13,3%. Svi drugi rashodi (financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) iznose 1.039.229,00 kn ili 7,1% ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.495.899,00 kn, a odnose se na rashode za plaće (zaposlenika općinske uprave u iznosu 1.482.539,00 kn i proračunskog korisnika u iznosu 617.351,00 kn) u iznosu 2.099.890,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 336.284,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 59.725,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 5.574.162,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.172.221,00 kn, materijal i energiju 1.186.115,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava, premije osiguranja, reprezentaciju i drugo) 1.103.470,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 112.356,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 3.248.310,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 1.949.246,00 kn, a odnose se na tekuće donacije sportskim klubovima u iznosu 793.344,00 kn, vatrogasnim društvima 718.025,00 kn, udrugama za promicanje kulture 244.304,00 kn, te vjerskim zajednicama, humanitarnim i drugim organizacijama u iznosu 193.573,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.578.930,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na izgradnju ambulante u iznosu 1.356.707,00 kn, omladinskog doma 557.466,00 kn, uređenje škole 461.258,00 kn te uređenje mula s rampom za osobe s invaliditetom u iznosu 412.193,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je iz sredstva komunalnog doprinosa i ostalih prihoda. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za 1.598.217,00 kn ili 80,7% više u odnosu na prethodnu godinu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 59.321.662,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	37.061.279,00	38.896.737,00	105,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.289.118,00	4.289.119,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	31.614.363,00	33.503.878,00	106,0
1.3.	Oprema	344.185,00	287.544,00	83,5
1.4.	Druga nefinancijska imovina	813.613,00	816.196,00	100,3
2.	Financijska imovina	19.479.547,00	20.424.925,00	104,9
2.1.	Novčana sredstva	3.333.444,00	3.997.280,00	119,9
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	53.220,00	95.893,00	180,2
2.3.	Udjeli u glavnici	4.715.000,00	4.715.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.185.764,00	11.616.752,00	103,9
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	192.119,00	0,00	-
Ukupno imovina		56.540.826,00	59.321.662,00	104,9
3.	Obveze	300.414,00	236.896,00	78,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	300.414,00	226.896,00	75,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	10.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	56.240.412,00	59.084.766,00	105,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		56.540.826,00	59.321.662,00	104,9

Vrijednost zemljišta se odnosi se na zemljište pod prometnicama u iznosu 2.428.028,00 kn, nogometnom igralištu 906.156,00 kn, groblju 722.532,00 kn, tržnici 191.153,00 kn i objektima za vodoopskrbu u iznosu 41.250,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na ostale građevinske objekte (vodovod i kanalizacija, javna rasvjeta, riva i lučice, rekreacijski objekti, groblje, spomenici, te drugi građevinski objekti) u iznosu 23.513.802,00 kn, poslovne objekte (zgrada ambulante, mjesnih zajednica, kulturnih institucija, omladinski dom, dobrovoljno vatrogasno društvo) u iznosu 7.376.142,00 kn i ceste u iznosu 2.613.934,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu neto vrijednost građevinskih objekata je veća za 1.889.515,00 kn ili 6,0% (ukupno povećanje 3.211.432,00 kn, a smanjenje 1.321.917,00 kn). Povećanje se najvećim dijelom odnosi na ulaganja u zgradu ambulante u iznosu 1.356.707,00 kn, omladinskog doma 557.466,00 kn, škole 461.258,00 kn i rekonstrukciju mula u iznosu 412.193,00 kn. Smanjenje u iznosu 1.321.917,00 kn se odnosi na obračun ispravka vrijednosti za 2012.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 816.196,00 kn se odnosi na licence i prostorno plansku dokumentaciju u iznosu 641.129,00 kn te knjige i umjetnička djela u iznosu 175.067,00 kn.

Novčana sredstva su iskazana u iznosu 3.997.280,00 kn, a odnose se na sredstva na žiro računu u iznosu 3.996.287,00 kn i u blagajni u iznosu 993,00 kn.

Vrijednost udjela u glavnici je iskazana u iznosu 4.715.000,00 kn i odnosi se na udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u vlasništvu i trgovačkog društva u suvlasništvu Općine.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 11.712.645,00 kn, od čega su 11.233.138,00 kn dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 473.661,00 kn ili 4,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.616.752,00 kn i druga potraživanja u iznosu 95.893,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze u iznosu 5.976.094,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.389.238,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 1.262.359,00 kn, koja čine 85,7% dospjelih potraživanja.

Obveze su iskazane u iznosu 236.896,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 63.518,00 kn ili 21,1%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 226.896,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.000,00 kn.

U popisu predmeta u radu pred sudom i upravnim tijelima evidentirano je 25 postupaka radi utvrđivanja prava vlasništva i povrata imovine.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, poduzimanje raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda, obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, te donošenje Pravilnika o socijalnoj skrbi i programa socijalne skrbi u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, koji je u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- program socijalne skrbi i Pravilnik o socijalnoj skrbi s utvrđenim vrstama, uvjetima i načinom dodjeljivanja pomoći su doneseni.

Nalog u postupku izvršenja:

- za uspostavu financijskog upravljanja i kontrole sastavljena je izjava o fiskalnoj odgovornosti, donesen je plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti, te iako je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu sustav financijskog upravljanja i kontrola nije dovoljno učinkovit i djelotvoran i potrebno ga je dalje razvijati.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- raspoložive mjere za naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane,
- obavljanje komunalne djelatnosti javne rasvjete nije povjereno u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.

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

Nalaz za 2012.

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

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Ustrojene su propisane poslovne knjige, osim što se ne vodi analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i financijske imovine (potraživanja i obveze, primljeni i izdani vrijednosni papiri) po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti i stanjima. Odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), propisana je obveza ustrojavanja analitičkih knjigovodstvenih evidencija u slučaju kada glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke.

Prema Bilanci na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine iznosi 59.321.662,00 kn. Godišnji popis imovine i obveza je obavljen sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. Popisom imovine i obveza je obuhvaćena oprema, novčana sredstva na žiro računu i u blagajni, te potraživanja i obveze. Građevinski objekti u vrijednosti 33.503.878,00 kn, udjeli u trgovačkim društvima u vrijednosti 4.715.000,00 kn, zemljište u vrijednosti 4.289.118,00 kn i druga nefinancijska imovina (licence, prostorno planska dokumentacija, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti) u vrijednosti 816.196,00 kn nisu popisani. U popisnim listama opreme, pored naturalnih podataka, nisu uneseni podaci o knjigovodstvenoj vrijednosti, a potraživanja u iznosu 11.712.645,00 kn i obveze u iznosu 236.896,00 kn su iskazane u ukupnom iznosu, a nisu iskazani po subjektima i pojedinačnim iznosima. Nakon obavljenog popisa povjerenstvo za popis nije sastavilo izvješće o obavljenom popisu i dostavilo ga zakonskom predstavniku proračuna na usvajanje. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 15., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku na usvajanje.

Unos podataka u poslovne knjige nije u potpunosti obavljen na temelju urednih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava, jer na pojedinim računima nije naveden broj ugovora ili narudžbenice na temelju koje je roba isporučena i radovi i usluge obavljani. Odredbom članka 11. stavka 1. i 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Zbog navedenog je otežano praćenje realizacije zaključenih ugovora odnosno nabave radova i usluga.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja od deset obveznika komunalnog doprinosa koja prema izdanim rješenjima o komunalnom doprinosu iznose 1.383.880,00 kn. Prema odredbama članka 4. i 8. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu proračuna, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a potraživanja se vode po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.

U poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani primici od financijske imovine u iznosu 300.000,00 kn koji se odnose na prenesenu dobit za 2011. od trgovačkog društva u vlasništvu Općine. Navedeni primici se ne odnose na primitke od financijske imovine, nego ih je prema odredbama članka 70. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, trebalo evidentirati u okviru prihoda od financijske imovine.

U okviru nefinancijske imovine je evidentirano ulaganje u školsku zgradu dobivenu na privremeno korištenje u vrijednosti 461.258,00 kn. Tuđa imovina dobivena na privremeno korištenje nije imovina Općine, već je trebala biti evidentirana na računu izvanbilančnih zapisa. Prema odredbi članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi, između ostalog, sadrže tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

Nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje utječu na točnost i realnost financijskih izvještaja, jer se na temelju podataka iz poslovnih knjiga, sastavljaju financijski izvještaji, a osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenja plana i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže, ustrojavanje analitičkih knjigovodstvenih evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i financijske imovine s potrebnim podacima, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza na koncu proračunske godine, evidentiranje potraživanja od komunalnog doprinosa i prihoda od financijske imovine na propisanim računima računskog plana i na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava te evidentiranje tuđe imovine na korištenju u izvanbilančnim zapisima u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu proračuna.

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 15.215.379,00 kn, što je za 518.729,00 kn ili 3,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 7.347.485,00 kn ili 48,3% i prihodi od administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.117.840,00 kn ili 33,6%.

Na koncu 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 11.712.645,00 kn, od čega su 11.233.138,00 kn dospjela. Do konca rujna 2013. je naplaćeno 1.250.977,00 kn ili 11,1% ukupno dospjelih potraživanja. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 473.661,00 kn ili 4,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.616.752,00 kn i druga potraživanja u iznosu 95.893,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za općinske poreze u iznosu 5.976.094,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.389.238,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 1.262.359,00 kn, koja čine 85,7% dospjelih potraživanja.

Razrez i naplatu poreza na korištenje javnih površina, kuća za odmor i poreza na tvrtku obavlja Upravni odjel za proračun i financije Općine, a poreza na potrošnju nadležna Porezna uprava. Za potraživanja od poreza za korištenje javnih površina, naknade za koncesije za upotrebu pomorskog dobra i zakupa poslovnih prostora u iznosu 2.352.672,00 kn pokrenuti su sudski postupci koji su u tijeku, a potraživanja od trgovačkog društva u stečaju za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 409.520,00 kn, su prijavljena u stečajnu masu. Za potraživanja od poreza na potrošnju u iznosu 254.132,00 kn, Općina nema saznanja o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu ostalih potraživanja od općinskih poreza (porez na korištenje javnih površina, kuće za odmor i porez na tvrtku) te komunalnog doprinosa i naknade, naknade za koncesije za upotrebu pomorskog dobra, zakupa poslovnih prostora, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i drugih potraživanja u iznosu 8.216.814,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Unatoč poduzetim mjerama potraživanja za pojedine proračunske prihode su i dalje vrijednosno značajna i porasla su u odnosu na stanje koncem 2011., a poduzete mjere naplate nisu dale očekivane rezultate.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Mjere naplate su propisane odredbama Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12).

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima, te se predlaže donijeti operativni plan naplate, s određivanjem nositelja poslova naplate i mjerama za naplatu potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 14.637.466,00 kn, što je za 3.008,437,00 kn ili 25,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 5.721.134,00 kn ili 28,1% manje od planiranih. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 5.574.162,00 kn ili 38,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.578.930,00 kn ili 24,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.495.899,00 kn ili 17,1%, te ostali rashodi u iznosu 1.949.246,00 kn ili 13,3%.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 577.913,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.752.181,00 kn (iz 2011. u iznosu 3.067.621,00 kn, a iz ranijih godina manjak 315.440,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.330.094,00 kn. Koncem 2012. na računu proračuna je bilo 3.996.287,00 kn ili 26,3% ukupno ostvarenih prihoda za 2012. Dospjela potraživanja su iznosila 11.233.138,00 kn, a obveze 236.896,00 kn. Na ostvarivanje rashoda i ostvareni višak prihoda djelom je utjecala i nedovoljna pripremljenost pojedinih projekata i programa za koje su bila osigurana proračunska sredstva. Prema odredbi članka 5. Zakona o proračunu, sredstva proračuna koriste se za financiranje rashoda, funkcija i programa tijela lokalne samouprave i drugih proračunskih korisnika u visini utvrđenoj proračunom. Državni ured za reviziju je mišljenja da je tijekom proračunske godine raspoloživa proračunska sredstva trebalo trošiti za planirane aktivnosti iz djelokruga Općine.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su ostvareni u iznosu 3.248.520,00 kn, a odnose se na održavanje javnih površina (pješačkih staza, fontana, prometne signalizacije, plaža i drugo) u iznosu 1.744.671,00 kn, javne rasvjete u iznosu 968.442,00 kn (od čega je električna energija za javnu rasvjetu 647.178,00 kn), nerazvrstanih cesta u iznosu 348.417,00 kn i javnih zelenih površina u iznosu 186.990,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen u prosincu 2011. Programom je utvrđen opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po komunalnim djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja odnosno pojedinačni opis vrste, količine i vrijednosti poslova održavanja, čime je onemogućena kontrola izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09, 49/11 i 144/12), kojima je propisano da predstavničko tijelo u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture. Programom se obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture nije podneseno predstavničkom tijelu na usvajanje. Odredbom članka 28. Zakona je propisano da je izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješće o izvršenju navedenog programa za prethodnu kalendarsku godinu.

Odluka o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i odluka o određivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji, nisu donesene.

Odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda i donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovorom se utvrđuje opseg poslova, način određivanja cijena, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine. Odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu, je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati dodjeljivanjem koncesije te utvrđuje pripremne radnje i postupak davanja koncesije sukladno odredbama Zakona o koncesijama (Narodne novine 143/12).

Općina ima u vlasništvu komunalno društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti čišćenja i održavanja čistoće, odlaganja komunalnog otpada, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, tržnice i groblja. Tijekom godine, komunalno društvo je obavljalo poslove čišćenja i održavanja čistoće, te održavanja javnih površina. Rashodi za navedene poslove su ostvareni u iznosu 157.243,00 kn. Ugovorom o obavljanju komunalnih poslova, koji je s komunalnim društvom zaključen u siječnju 2012., nije utvrđena ukupna vrijednost radova održavanja po komunalnim djelatnostima i jedinične cijene. Rashodi za usluge održavanja javnih površina u iznosu 724.462,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu 348.417,00 kn su ostvareni na temelju ugovora zaključenih s više pravnih i fizičkih osoba izravnom pogodbom ili računa pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. S obzirom da je osnovano komunalno društvo za održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, nije vidljivo zbog čega su navedeni poslovi povjeravani drugim fizičkim i pravnim osobama. Usluge održavanja javne rasvjete u iznosu 315.993,00 kn i zelenih površina u iznosu 186.990,00 kn su obavljane na temelju ugovora zaključenih nakon provedenih postupaka javne nabave, a odluku o izboru osobe kojoj se povjerava obavljanje ovih komunalnih djelatnosti nije donijelo predstavničko tijelo. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Nakon prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

U okviru tekućih donacija ostvareni su prijenosi sredstva Hrvatskom crvenom križu u iznosu 15.000,00 kn. Odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 18/11), utvrđen je način i rokovi doznačavanja proračunskih sredstava za rad i djelovanje ustrojstvenih oblika Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem izvješća o utrošku sredstava. Tijekom 2012. Općina je doznačila 15.000,00 kn, a trebala je doznačiti 71.925,00 kn, što je manje za 56.925,00 kn. Odredbom članka 3. Pravilnika je propisano da se izdvojena sredstva doznačuju na račun korisnika mjesečno u jednakim iznosima. Korisnik sredstava za 2012. nije dostavio plan utroška sredstava radi planiranja izdvajanja i rasporeda sredstava i izvješće o utrošku sredstava.

Odredbom članka 5. Pravilnika je propisano da je korisnik obavezan dostaviti polugodišnje i godišnje izvješće o utrošku sredstava u roku od 30 dana odnosno 45 dana od isteka izvještajnog razdoblja, a oblik i sadržaj izvješća o utrošku sredstava utvrđuje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Tekuće donacije političkim strankama su ostvarene u iznosu 11.111,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava političkoj stranci za redovito godišnje financiranje četiri člana općinskog vijeća. Općinsko vijeće ima devet članova, a čine ga članovi tri političke stranke i četiri nezavisna člana. Tijekom 2012. osim prijenosa sredstava jednoj političkoj stranci, Općina nije doznala sredstva za redovito godišnje financiranje drugim političkim strankama i nezavisnim članovima općinskog vijeća. Prema odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11 i 27/13) sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova predstavničkih tijela, dužna je osigurati jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu koji se određuje u proračunu za svaku godinu za koju se proračun donosi. Također, prema odredbi članka 4. stavak 2. istog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu i nezavisni članovi predstavničkog tijela koji su izabrani s nezavisnih lista. Prema odredbi članka 7. navedenog Zakona, odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Raspoređena sredstva doznaju se na žiro račun političke stranke, odnosno na poseban račun nezavisnog člana predstavničkog tijela, tromjesečno u jednakim iznosima. Općina nije donijela odluku o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova predstavničkog tijela.

Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, program gradnje kapitalnih objekata, te programe javnih potreba u športu, socijalnoj skrbi, kulturi, predškolskom odgoju i obrazovanju. Sredstva planirana programima nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.

Općina koristi staru školsku zgradu za potrebe realizacije javnih programa u kulturi, sportu, ekologiji, te odgoju i obrazovanju, na temelju dobivene suglasnosti o privremenom korištenju. Uređenja školske zgrade su provedena u 2012. i nastavljaju se u 2013. Vrijednost ulaganja u 2012. evidentirana je u poslovnim knjigama Općine u iznosu 461.258,00 kn, a odnosi se na izvođenje građevinskih radova (demontaža, rušenje, betonski i armirani betonski radovi, krovopokrivački, limarski i drugo) u iznosu 367.170,00 kn, uređenje parkirališta u iznosu 66.088,00 kn i ugradnju krovnih prozora u iznosu 28.000,00 kn. Za građevinske radove proveden je otvoreni postupak javne nabave. S odabranim izvođačem zaključen je u siječnju 2012. ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 362.497,00 kn. Prema okončanoj situaciji iz svibnja 2012. radovi su izvedeni u vrijednosti 367.170,00 kn. Stručni nadzor nad izvođenjem radova je obavljan. Uređenje školske zgrade je nastavljeno i u 2013., za što su zaključeni novi ugovori u veljači 2013. (za izvođenje zidarskih radova u vrijednosti 360.535,00 kn i instalaterskih radova u vrijednosti 119.926,00 kn). S obzirom da predmetni objekt nije evidentiran u poslovnim knjigama kao imovina Općine (prema izvratku iz zemljišnih knjiga KO Bast – Baška Voda vodi se kao općenarodna imovina pod upravom mjesnog narodnog odbora) stoga je prethodno trebalo riješiti pitanje vlasništva nad objektom odnosno s davateljem objekta na privremeno korištenje urediti pitanje korištenja i održavanja. Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti kojom se utvrđuju djelatnosti koje će obavljati komunalno društvo, te pravna ili fizička osoba na temelju pisanog ugovora i dodjeljivanjem koncesije.

Programom održavanja komunalne infrastrukture nalaže utvrditi opseg poslova održavanja, te podnijeti izvještaj o izvršenju programa održavanja predstavničkom tijelu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za poslove koji su spomenutim Zakonom i odlukom predstavničkog tijela određeni kao komunalne djelatnosti zaključiti pisane ugovore s pravnom ili fizičkom osobom uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela. S komunalnim društvom u vlasništvu Općine zaključiti ugovor kojim se utvrđuje ukupna vrijednost radova održavanja po komunalnim djelatnostima, te način određivanja cijene za obavljanje radova.

Nalaže, uskladiti sredstva planirana programima održavanja komunalne infrastrukture, gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, gradnje kapitalnih objekata, te programima financiranja javnih potreba u športu, kulturi, školstvu i predškolskom odgoju i obrazovanju i socijalni program s planiranim sredstvima u proračunu.

Nalaže, osigurati sredstva za financiranje Hrvatskog crvenog križa i donijeti odluku o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova općinskog vijeća u skladu s propisima.

Državni ured za reviziju predlaže za objekt koji nije u vlasništvu Općine urediti pitanje vlasništva odnosno korištenja i održavanja.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2012. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 9.845.000,00 kn. Plan nabave ne sadrži podatke o planiranoj i procijenjenoj vrijednosti nabave radova na uređenju školske zgrade i odvjetačkih usluga, te nabavi roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn.

Plan nabave nije objavljen na internetskim stranicama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13), kojom je propisano da se plan nabave donosi za proračunsku godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave i objavljuje se na internetskim stranicama u roku od 60 dana od dana donošenja proračuna.

Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen na internetskim stranicama Općine. Prema podacima iz Registra, tijekom 2012. je zaključeno šest ugovora o javnoj nabavi radova i usluga, nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave. Ukupno ugovorena vrijednost nabave radova i usluga prema ugovorima zaključenim u 2012. iznosi 1.750.730,00 kn, a ostvareni su rashodi u iznosu 1.794.998,00 kn. Nabava roba, radova i usluga pojedinačne procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 2.525.417,00 kn, te sveukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2012. je iznosila 4.320.415,00 kn.

Tijekom 2012. Općina je poništila dva postupka javne nabave jer nije pristigla nijedna ponuda. Obavjesti o sklopljenim ugovorima o nabavi (izgradnja omladinskog doma, uređenje nogostupa uz potporni zid na plaži, te izrada urbanističkih planova) nisu objavljene u roku od 48 dana od dana zaključenja ugovora. Odredbama članka 60. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je javni naručitelj obavezan obavijest o sklopljenom ugovoru objaviti najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Rashodi za električnu energiju ostvareni su u iznosu 955.288,00 kn. Nabava je obavljena bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbama članka 5. Zakona, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Rashodi za usluge davanja pravnih savjeta i zastupanja su ostvareni u iznosu 121.406,00 kn na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2009. Općina u 2012. nije zaključila ugovor o javnim uslugama iz Dodatka II. B prema posebnom postupku nabave opisanim odredbama članka 44. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave s propisanim podacima objaviti na internetskim stranicama, obavijest o sklopljenom ugovoru o nabavi objaviti u propisanom roku, te za nabavu roba i usluga provoditi propisane postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da će utvrđene nepravilnosti i propuste otkloniti. Također, navodi da je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te da su pojedini zaposlenici upozoravani na obvezu primjene zakonskih odredbi u vezi naplate proračunskih prihoda i obavljanja komunalnih djelatnosti.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009., utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na naplatu pojedinih proračunskih prihoda i obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, ponovljene su i u 2012.
 - Godišnjim popisom imovine i obveza nisu popisani građevinski objekti vrijednosti 33.503.878,00 kn, udjeli u trgovačkim društvima vrijednosti 4.715.000,00 kn, zemljište vrijednosti 4.289.118,00 kn i druga nefinancijska imovina vrijednosti 816.196,00 kn. U popisnim listama opreme pored naturalnih podataka, nisu uneseni podaci o knjigovodstvenoj vrijednosti, a potraživanja i obveze su iskazane u ukupnom iznosu, a nisu iskazani po subjektima i pojedinačnim iznosima. Povjerenstvo za popis nije sastavilo izvješće o obavljenom popisu i dostavilo ga zakonskom predstavniku proračuna na usvajanje. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 1.383.880,00 kn, a primici od financijske imovine u iznosu 300.000,00 kn nisu evidentirani na propisanom računu računskog plana. U izvanbilančnim zapisima nije evidentirana školska zgrada dobivena na privremeno korištenje. (točka 1. Nalaza)
 - Na koncu 2012. potraživanja su iznosila 11.712.645,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 473.661,00 kn ili 4,2%. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza, komunalnog doprinosa i naknade, naknade za koncesije za upotrebu pomorskog dobra, zakupa poslovnih prostora, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te drugih potraživanja u iznosu 8.216.814,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Operativni plan naplate, s određivanjem nositelja poslova naplate i mjerama za naplatu potraživanja, nije donesen. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 3.248.520,00 kn. Dio komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u iznosu 1.072.879,00 kn su obavljale pravne i fizičke osobe na temelju ugovora ili računa pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, a trebalo ih je obavljati vlastito komunalno društvo. Odluku o izboru osoba kojima se povjerava obavljanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete i zelenih površina nije donijelo predstavničko tijelo u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. (točka 3. Nalaza)

- Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 4.320.415,00 kn. Za nabavu električne energije u iznosu 955.288,00 kn i usluga pravnih savjeta i zastupanja u iznosu 121.406,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 2 775 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojena su dva upravna odjela i ured načelnika. Iako je za 2012. o funkcioniranju i provođenju sustava unutarnjih financijskih kontrola sastavljena izjava o fiskalnoj odgovornosti i donesen je plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, te su imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti sustav financijskog upravljanja i kontrola nije dovoljno učinkovit i djelotvoran, te ga je potrebno dalje razvijati. Općina je u 2012. imala jedanaest zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Joško Roščić. Prihodi su ostvareni u iznosu 15.215.379,00 kn, a rashodi u iznosu 14.637.466,00 kn. Višak prihoda za 2012. iznosi 577.913,00 kn što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.752.181,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 3.330.094,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 7.347.485,00 kn ili 48,3% i prihodi od administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.117.840,00 kn ili 33,6% ukupnih prihoda. Potraživanja su iskazana u iznosu 11.712.645,00 kn, od čega su 11.233.138,00 kn dospjela. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 473.661,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze u iznosu 5.976.094,00 kn, komunalni doprinos 2.868.746,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 1.262.359,00 kn ili 86,3% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 8.216.814,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Obveze su iskazane u iznosu 236.896,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 63.518,00 kn ili 21,1%. Općina se u 2012. nije zaduživala i nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 5.574.162,00 kn ili 38,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.578.930,00 kn ili 24,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.495.899,00 kn ili 17,1%, te ostali rashodi u iznosu 1.949.246,00 kn ili 13,3% ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te provođenje postupaka javne nabave, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.