



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA FAŽANA - FASANA

Pazin, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/12-02/38
URBROJ: 613-20-12-6

Pazin, 11. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE FAŽANA – FASANA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Fažana – Fasana (dalje u tekstu: Općina) za 2011.

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 18. siječnja do 11. lipnja 2012.

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 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Istarske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 3 569 stanovnika (prema popisu 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 i 150/11) 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 upravnih, stručnih, te pomoćno – tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2011. imala deset zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) s ukupno 20 zaposlenika. Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu Jedinstvenog upravnog odjela Općine, Poslovnik općinskog vijeća i drugi akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnica Ada Damjanac.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 38.010.450,00 kn. Tijekom 2011. su donesene izmjene i dopune proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2011. prihodi, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 36.188.020,00 kn, što je za 1.822.430,00 kn ili 4,8% manje od planiranih proračunom. U planiranim приходima sadržan je i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.252.820,00 kn.

U odnosu na planirane prihodi su ostvareni manje za 10.436.076,00 kn ili 28,8%. Najveće odstupanje se odnosi na prihode od prodaje nefinancijske imovine koji su u odnosu na plan manje ostvareni za 3.513.641,00 kn ili 42,7% zbog nemogućnosti prodaje građevinskog zemljišta prema ponavljanim javnim natječajima. U odnosu na planirane rashodi su ostvareni manje za 13.022.135,00 kn ili 36,0%. Najveće odstupanje se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 10.418.552,00 kn ili 72,9% manje od plana. Zbog navedenog je prihode i rashode trebalo realnije planirati.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 34.658.352,00 kn, te za 2013. u iznosu 34.890.871,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirani u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom su planirani kapitalni projekti u iznosu 46.462.166,00 kn, od čega vrijednosno najznačajniji za izgradnju nerazvrstanih cesta tijekom 2012. u iznosu 4.650.000,00 kn, a u 2013. u iznosu 5.350.000,00 kn.

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 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 25.751.944,00 kn što je za 2.787.623,00 kn ili 12,1% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi su za 2011. ostvareni za 10.436.076,00 kn ili 28,8% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	7.958.272,00	8.041.382,00	101,0
2.	Pomoći	4.269.439,00	260.113,00	6,1
3.	Prihodi od imovine	2.142.659,00	3.989.049,00	186,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.048.339,00	8.560.580,00	121,5
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	15.450,00	188.508,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.530.162,00	4.712.312,00	308,0
	Ukupno	22.964.321,00	25.751.944,00	112,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 8.560.580,00 kn ili 33,2% i prihodi od poreza u iznosu 8.041.382,00 kn ili 31,2%. Svi drugi prihodi iznose 9.149.982,00 kn ili 35,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, koncesije, spomeničke rente, komunalne naknade i komunalnog doprinosa, naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom, naknade za priključak na objekte odvodnje otpadnih voda, naknade za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda (projekt Jadran) i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 13.633.588,00 kn, što čini 52,9% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.627.424,00 kn. Sredstava u iznosu 8.006.164,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na računu proračuna.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 8.041.382,00 kn, a odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 5.948.458,00 kn, porez na promet nekretnina 1.118.832,00 kn, te općinske poreze u iznosu 974.092,00 kn (porez na kuće za odmor 300.244,00 kn, tvrtku 255.568,00 kn, potrošnju 241.100,00 kn i porez na korištenje javnih površina 177.180,00 kn). Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi od 3,0%.

U skupini prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su ostvareni u iznosu 8.560.580,00 kn vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.879.117,00 kn i imaju udjel 19,0% u ukupno ostvarenim prihodima. Slijede prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 1.647.162,00 kn, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.524.658,00 kn, i u odnosu na prethodnu godinu su ostvareni više za 1.512.242,00 kn ili 21,5%.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 4.712.312,00 kn, od čega vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 3.936.660,00 kn ili 15,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 23.165.885,00 kn, što je za 155.756,00 kn manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 13.022.135,00 kn ili 36,0% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	3.920.802,00	3.864.638,00	98,6
2.	Materijalni rashodi	5.713.604,00	8.040.397,00	140,7
3.	Financijski rashodi	885.258,00	736.243,00	83,2
4.	Subvencije	147.600,00	339.441,00	230,0
5.	Pomoći	521.136,00	512.866,00	98,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	857.422,00	866.583,00	101,1
7.	Ostali rashodi	7.805.350,00	2.460.321,00	31,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.470.469,00	3.876.625,00	111,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	2.468.771,00	-
	Ukupno	23.321.641,00	23.165.885,00	99,3
	Manjak prihoda i primitaka	357.320,00	-	-
	Višak prihoda i primitaka	-	2.586.059,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.586.059,00 kn. Preneseni višak koncem 2010. iznosi 4.252.820,00 kn i sastoji se od manjka 2010. godine 357.320,00 kn i viška iz ranijih godina u iznosu 4.610.140,00 kn. Tijekom godine obavljen je ispravak rezultata poslovanja neutrošenih namjenskih sredstava iz prethodnih godina u iznosu 2.683.796,00 kn, tako da višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.522.675,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 8.040.397,00 kn ili 34,7%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.876.625,00 kn ili 16,7%, te rashodi za zaposlene u iznosu 3.864.638,00 kn ili 16,7%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 7.384.225,00 kn i imaju udjel 31,9% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 8.040.397,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 6.367.967,00 kn, rashode za materijal i energiju 610.223,00 kn, naknade troškova zaposlenima 107.068,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 955.139,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su ostvareni za usluge obavljanja komunalnih djelatnosti u iznosu 4.460.013,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 2.460.321,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 2.396.321,00 kn koje su isplaćene prema programima javnih potreba u sportu, te potreba udruga građana i neprofitnih organizacija i kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 64.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.876.625,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 2.907.041,00 kn, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 648.570,00 kn i nabavu neproizvedene imovine u iznosu 321.014,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na izgradnju prometnica i šetnica, oborinske odvodnje, javne rasvjete, vodovodne mreže i projektne dokumentacije mjesnog groblja u iznosu 2.610.152,00 kn ili 67,3% navedenih rashoda.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 2.468.771,00 kn i u potpunosti se odnose na otplatu glavnice kredita primljenog ranijih godina za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 100.312.963,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	86.525.948,00	86.720.481,00	100,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.328.016,00	3.328.016,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	77.290.168,00	76.106.438,00	98,5
1.3.	Postrojenja i oprema	306.619,00	464.869,00	151,6
1.4.	Prijevozna sredstva	70.254,00	26.345,00	37,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.208.031,00	2.492.612,00	206,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.322.860,00	4.302.201,00	99,5
2.	Financijska imovina	15.983.379,00	13.592.482,00	99,7
2.1.	Novčana sredstva	13.682.746,00	11.618.452,00	84,9
2.2.	Ostala potraživanja	21.323,00	8.984,00	42,1
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	26.000,00	26.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.222.059,00	1.920.082,00	86,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	26.370,00	18.964,00	71,9
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.881,00	0,00	-
Ukupno imovina		102.509.327,00	100.312.963,00	97,9
3.	Obveze	19.527.059,00	9.703.947,00	49,7
3.1.	Obaveze za rashode poslovanja	8.093.271,00	1.936.169,00	23,9
3.2.	Obaveze za nabavu nefinancijske imovine	1.431.036,00	233.797,00	16,3
3.3.	Obaveze za kredite i zajmove	10.000.000,00	7.531.229,00	75,3
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	2.752,00	2.752,00	100,00
4.	Vlastiti izvori	82.982.268,00	90.609.016,00	109,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		102.509.327,00	100.312.963,00	97,9
Izvanbilančni zapisi		361.826,00	298.766,00	82,6

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost cesta, nogostupa, kružnog raskrižja i starogradske jezgre u iznosu 34.405.682,00 kn, drugih objekata (javne rasvjete, oborinske odvodnje te kanalizacijske i vodovodne mreže) u iznosu 22.739.024,00 kn, općinske zgrade, poslovnih prostora i stanova u iznosu 18.961.732,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na izgradnju oborinske odvodnje, javne rasvjete, te pribavljanje projektne dokumentacije za dogradnju mjesnog groblja u iznosu 1.294.178,00 kn, izgradnju prometnica i šetnice u iznosu 655.235,00 kn, te adaptaciju kino dvorane i drugih objekata u iznosu 543.199,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su ostvarena ulaganja u izgradnju oborinske odvodnje, javne rasvjete, prometnica i šetnice u iznosu 1.109.545,00 kn.

Financijska imovina iznosi 13.592.482,00 kn i čini 13,5% ukupne imovine, a u odnosu na prethodnu godinu manja je za 2.390.897,00 kn ili 15,0%. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na utrošak novčanih sredstava iz dugoročnog kredita za kapitalnu izgradnju u iznosu 2.064.294,00 kn.

Potraživanja koncem godine su sva dospjela i iskazana u iznosu 1.948.030,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manja su za 321.722,00 kn ili 16,5%.

Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za korištenje javnih površina i spomeničku rentu u iznosu 1.607.645,00 kn i čine 82,6% ukupno dospjelih potraživanja.

Ukupne obveze koncem godine iznose 9.703.947,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 9.823.112,00 kn ili 50,3%. Najveće smanjenje obveza se odnosi na plaćanje obveza za naknadu šteta od elementarnih nepogoda (poplave), zatvaranje obveza u korist rezultata poslovanja iz prethodnih godina za namjenski prikupljena i neutrošena sredstva za kapitalne projekte, te otplatu kredita za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Koncem 2011. dospjele obveze iznose 2.169.966,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na nepodmirene situacije i račune iz 2009. za održavanje nerazvrstanih cesta, ograđivanje nogometnog igrališta i usluge nadzora u iznosu 615.853,00 kn i obveze za ublažavanje posljedica šteta od poplave u iznosu 532.388,00 kn, za što su doznačena sredstva iz državnog proračuna u 2010.

U izvanbilančnim zapisima iskazana je suglasnost za zaduživanje iz prethodnih godina Područnoj vatrogasnoj zajednici i Javnoj vatrogasnoj postrojbi za nabavu vatrogasne opreme.

Prema dopunama bilješki i pregledu stanja i predmeta u kojima odvjetnik zastupa Općinu u sudskim, parničnim, kaznenim, zemljišnoknjižnim i upravnim predmetima u tijeku su 43 postupka ispred sudova i državnih tijela. Vrijednosno najznačajniji odnosi se na tužbu trgovačkog društva za naknadu štete zbog nemogućnosti investiranja radi ne donošenja prostornih planova u iznosu 259.826.272,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u skladu s 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnicom i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2008., 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 i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, iskazivanje imovine, prihoda, rashoda i vlastitih izvora, u poslovnim knjigama evidentiranje pojedine imovine, prije evidentiranja i plaćanja izvršenih radova izgradnje ovjeriti situacije od nadzornog tijela, potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, građenju pristupiti nakon pribavljanja pravomoćne građevinske dozvole, pridržavanje odredbi zaključenih ugovora za završetak radova u ugovorenim rokovima, te postupke javne nabave provoditi u skladu s propisima.

Nadalje, Državni ured za reviziju dao je preporuku da se urede imovinsko-pravni odnosi za objekte i uređaje komunalne infrastrukture čija je izgradnja povjerena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu, a financirana je proračunskim sredstvima.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost groblja, a analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ustrojena je po vrsti, količini, vrijednosti imovine i drugim potrebnim podacima,
- prije evidentiranja i plaćanja izvršenih radova izgradnje su ovjerene situacije od nadzornog tijela,
- građenju se pristupa nakon pribavljanja pravomoćne građevinske dozvole, odnosno potvrde glavnog projekta.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- u tijeku su aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola prema donesenom planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti,
- u poslovnim knjigama iskazana je dugotrajna imovina, osim pojedine koja se odnosi na zemljište, poslovne prostore i stanove,
- poduzimanje raspoloživih mjera pravodobne naplate prihoda,
- pridržavanje odredbi zaključenih ugovora za završetak radova u ugovorenim rokovima,
- u postupku su aktivnosti za usklađenje obavljanja djelatnosti javne vodoopskrbe odvodnje s propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima.

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

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata i planiranje, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1 Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani osnivački udjeli u tri trgovačka društva (komunalno društvo, trgovačko društvo za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode, te trgovačko društvo za izgradnju vodoopskrbnog sustava), za koje je spor o podjeli imovine, prava i obveza s pravnim prednikom u tijeku. Također, nije iskazana dugotrajna imovina koja se odnosi na zemljište, poslovne prostore i stanove u vlasništvu Općine, te stoga nisu osigurani cjeloviti podaci o resursima kojima se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz samoupravnog djelokruga. Potraživanja za nedospjele obročne otplate stanova sa stanarskim pravom i nedospjele obroke prema rješenjima za komunalni doprinos na obročnu otplatu u iznosu 96.894,00 kn na dan 31. prosinca 2011. nisu evidentirana u poslovnim knjigama, te nisu obuhvaćena popisom imovine i obveza, niti iskazana u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Općina je obavila godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2011., ali popis nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 2.492.612,00 kn kojim se utvrđuje da li iskazana vrijednost imovine u pripremi odgovara stvarnom stupnju dovršenosti nije obavljen. Povjerenstvo za popis odgovorno je, između drugog, za točnost utvrđivanja podataka o stvarnom stanju imovine i obveza, njihovo stanje (kvaliteta i upotrebljivost), pravilno sastavljanje popisnih listi i točnost izvještaja o obavljenom popisu. Odredbama članka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se podaci o popisu u popisne liste unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima koje su knjigovodstvene isprave i čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva, te da je nakon potpisa povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku.

Rashodi za održavanje javne rasvjete u iznosu 57.871,00 kn su evidentirani u 2011. a odnose se na 2010. što nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje dugotrajne imovine, iskazivanje svih potraživanja u poslovnim knjigama, obavljanje godišnjeg popisa i priznavanje rashoda prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da se za evidentiranje osnivačkih udjela u tri trgovačka društva vodio višegodišnji postupak koji je pokrenuo pravni prednik, ali nije riješen jer je arbitražni sud ukinut. Tijekom 2010. više puta Općina se obraćala Istarskoj županiji, županu, općinama i komunalnim društvima, ali do danas nije bila u mogućnosti riješiti spor o podijeli imovine s pravnim prednikom. Za neiskazanu vrijednost zemljišta u poslovnim knjigama navodi da je sačinila popis zemljišno knjižnih uložaka sa izvadcima iz zemljišnih knjiga na dan 31. prosinca 2011., te od Porezne uprave zatražila tržišnu vrijednost nekretnina po kojoj bi se mogla utvrditi vrijednost nekretnina u vlasništvu Općine za unos u poslovne knjige. Za neiskazane poslovne prostore u poslovnim knjigama navodi da su u tijeku postupci utvrđivanja vrijednosti, a za neiskazane stanove također navodi da su u tijeku sudski postupci radi priznavanja prava vlasništva. Za neevidentirane nedospjele obroke prema rješenjima za komunalni doprinos obrazlaže da se radi o nedostatku programske prirode, a za otklanjanje navedenoga angažirat će se ovlaštenog programera za zaduživanje nedospjelih obroka. Popis dugotrajne imovine u pripremi obavljen je u kumulativnom iznosu, a tijekom očitovanja dostavljen je tabelarni prikaz svih investicija u tijeku. Rashodi za održavanje javne rasvjete koji se odnose na prethodnu godinu su evidentirani u tekućoj godini zbog nedostatnog izvješća o izvedenim radovima koji je naknadno dostavljen.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 25.751.944,00 kn što je za 2.787.623,00 kn ili 12,1% više od ostvarenih prethodne godine.

Prihodi od korištenja štandova su ostvareni u iznosu 182.700,00 kn, na temelju Pravilnika o visini naknade za zauzimanje javnih površina na području Općine, Općinske odluke o utvrđivanju lokacije za postavljanje pokretnih naprava na području Općine i Odluke o komunalnom redu. Općina je javne površine u svrhu postavljanja prenosivih objekata, štandova davala na uporabu zaključkom načelnice, nakon podnošenja zahtjeva zainteresiranog ponuditelja. Zaključak i rješenje o dodjeli javne površine za uporabu štandova ne sadrži površinu lokacije. Odredbom članka 19. Odluke o komunalnom redu utvrđeno je da odluka o dodjeli javne površine, između ostalog, sadrži i površinu lokacije.

Potraživanja koncem 2011. su iskazana u iznosu 1.948.030,00 kn i sva su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 321.722,00 kn ili 16,5%. Odnose se na potraživanja od prihoda poslovanja u iznosu 1.920.082,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 18.964,00 kn i druga potraživanja u iznosu 18.964,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za općinske poreze u iznosu 789.670,00 kn, komunalnu naknadu 306.792,00 kn, komunalni doprinos 303.904,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 155.756,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 51.523,00 kn. Navedena potraživanja iznose 1.607.645,00 kn i čine 82,6% ukupno dospjelih potraživanja.

Tijekom godine dužnicima su upućivane opomene za prihode od naknade i poreza na korištenje javnih površina, komunalne naknade i doprinosa, zakupa poslovnih prostora i stanarine, spomeničke rente, prodaje i naknade grobnih mjesta, te prodaje stanova sa stanarskim pravom. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.300.230,00 kn od komunalnog doprinosa, općinskih poreza, naknade i poreza za korištenje javnih površina, zakupa poslovnog prostora i spomeničke rente su izdana rješenja o ovrsi. Nadalje do konca veljače 2012. naplaćena su potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 285.434,00 kn. Za preostala potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, prodaje stanova sa stanarskim pravom, stanarinu, naknade za korištenje javnih površina te godišnju grobnu naknadu u iznosu 362.366,00 kn koja čine 18,6% dospjelih potraživanja, od čega se 235.065,00 kn odnosi na potraživanja čija je pojedinačna vrijednost ispod 3.000,00 kn, osim upućenih opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Načelnica je koncem prosinca 2011. donijela zaključak da se na sva nenaplaćena potraživanja, koja ne prelaze iznos od 3.000,00 kn ne provode prisilne mjere naplate.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Pozornost treba 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.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje zaključka i rješenja o dodjeli javnih površina na uporabu štandova sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Odluke o komunalnom redu. Također se nalaže i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da je odredbama Pravilnika o visini naknada za zauzimanje javnih površina na području Općine propisana namjena štandova i njihova veličina, te da su svi štandovi tipizirani, a u zaključku o dodijeli lokacije obavezno je upisana dodijeljena lokacija za postavljanje pokretnih naprava iz koje je razvidno o kojem se štandu radi. Za nepoduzimanje mjera naplate dospjelih potraživanja Općina obrazlaže da se u utvrđenom iznosu potraživanja za koja nisu poduzimane mjere naplate nalaze i prijedlozi za ovrhu od komunalne naknade u ukupnom iznosu 77.346,00 kn, odgođeno plaćanje komunalnog doprinosa prema zaključku načelnice zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa u iznosu 34.556,00 kn i otpis potraživanja i provedene ovrhe za stanarinu u iznosu 10.251,00 kn. Nadalje, navodi da je zaključak da se na sva nenaplaćena potraživanja, koja ne prelaze iznos od 3.000,00 kn ne provode prisilne mjere naplate donesen iz razloga što bi u nekim postupcima troškovi ovršnog postupka prelazili iznos naplaćenog potraživanja.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 23.165.885,00 kn, što je za 155.756,00 kn manje od ostvarenih prethodne godine. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.586.059,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 4.252.820,00 kn, tijekom godine obavljen je ispravak rezultata poslovanja neutrošenih namjenskih sredstava iz prethodnih godina u iznosu 2.683.796,00 kn, tako da višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.522.675,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.864.638,00 kn, od čega za zaposlene u općinskoj upravi 1.824.426,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće službenika i naknade načelnika postupljeno je u skladu s propisima. Do vremena obavljanja revizije općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom se određuje osnovica i koeficijenti za obračun plaće načelnice i njenog zamjenika, niti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika, što nije u skladu s odredbama članka 19. i 20. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) kojima je propisano da su se navedene odluke trebale donijeti do lipnja i rujna 2010. Plaće su isplaćivane na temelju pojedinačnih rješenja o plaći donesenih koncem rujna 2010. i to načelnici i zamjeniku načelnice koji dužnost obavljaju profesionalno prema odredbi članka 19. navedenog Zakona, a službenicima i namještenicima prema odredbi članka 20. istog Zakona, kojima je propisan način isplate plaća do donošenja odluka predstavničkog tijela.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti su ostvareni u iznosu 4.460.013,00 kn. Odnose se na održavanje javnih površina u iznosu 1.117.791,00 kn, čišćenje javnih površina, te odvoz i deponiranje krupnog i selektivnog otpada 1.049.246,00 kn, održavanje i upravljanje parkiralištima 632.035,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 599.427,00 kn, održavanje i utrošak javne rasvjete 572.972,00 kn, održavanje plaža 356.858,00 kn, dekoriranje javnih površina 80.626,00 kn, odvodnju atmosferskih voda 37.515,00 kn, te sanaciju divljih deponija u iznosu 13.543,00 kn.

S komunalnim društvom za poslove održavanja komunalnih djelatnosti zaključen je ugovor za 2011. za čišćenje i održavanje javnih površina, održavanje groblja, nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje plaža, javne rasvjete, održavanje i naplatu parkirališta, dekoriranje javnih površina, regulaciju prometa, sanaciju neuređenih odlagališta i otpadom onečišćenog okoliša, u iznosu 4.058.500,00 kn. Navedenim ugovorom nisu utvrđene površine koje će se održavati, način obavljanja i količina radova, prioriteta, odnosno redoslijed obavljanja poslova i drugo kako bi se izvršenje ugovorenih poslova moglo u potpunosti pratiti i analizirati.

Zaključenim ugovorom s trgovačkim društvom iz 2009. na rok od četiri godine za poslove održavanja nerazvrstanih cesta utvrđena je ukupno ugovorena vrijednost poslova za 2009., dok za naredne godine nije ugovorena vrijednost radova, niti opseg i vrsta poslova, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 78/09) kojom je propisano da ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obavezno sadrži, između ostalog, vrstu i opseg poslova, te način određivanja cijene za obavljanje poslova.

Poslove održavanja nerazvrstanih cesta obavljale su, osim komunalnog društva u iznosu 222.341,00 kn i trgovačkog društva na temelju zaključenog ugovora iz 2009. u iznosu 351.603,00 kn i druge pravne i fizička osoba na temelju narudžbenice i računa u vrijednosti 25.483,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima pravna ili fizička osoba može obavljati komunalne djelatnosti na temelju pisanog ugovora ili na temelju koncesije.

Donesenim Programom održavanja komunalnih djelatnosti, niti izmjenama Programa nije u potpunosti utvrđen opseg poslova održavanja po djelatnostima, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se Programom održavanja obvezno utvrđuje, između ostaloga, opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Rashodi za ugovore o djelu su obračunani i isplaćeni na temelju zaključenih ugovora u bruto iznosu 120.480,00 kn, od čega se na 26 ugovora o djelu sa tri fizičke osobe odnosi bruto 112.576,00 kn, a neto 70.900,00 kn. Prigodom isplate usluga su obračunane i plaćene sve obveze u skladu sa propisima. Ugovori su zaključeni višekratno tijekom godine uglavnom za razdoblje od mjesec dana u neto iznosima. Za poslove praćenja korištenja javnih površina su zaključeni u ukupnom iznosu 29.000,00 kn, poslove socijalne skrbi i društvenih djelatnosti 22.000,00 kn, a poslove nadzora nad vrstom, količinom i kvalitetom radova na uređenju komunalne infrastrukture i radova izgradnje u iznosu 19.900,00 kn. Ugovori o djelu za poslove praćenja korištenja javnih površina ne sadrže opis navedenih poslova, a ugovorima je utvrđeno da će Općina obavljati nadzor poslova i davati izvršitelju upute za rad. Ugovori o djelu za poslove socijalne skrbi i društvene djelatnosti su zaključeni na temelju odluke načelnice iz kolovoza 2009. kojom je utvrđeno da se fizička osoba imenuje koordinatoricom za praćenje stanja koja će predlagati načelnici poduzimanje mjera za rješavanje problematike socijalne skrbi i društvenih djelatnosti, te koordinirati rad odbora za socijalnu skrb i društvene djelatnosti.

Ugovori o djelu za poslove nadzora nad vrstom, količinom i kvalitetom radova na uređenju komunalne infrastrukture i radova izgradnje su zaključeni na temelju donesenog zaključka načelnice iz svibnja 2010. kojim će fizička osoba obavljati kontrolu izvedenih radova na uređenju komunalne infrastrukture izvan Programa održavanja i kontrolu izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za koje je obvezno imenovanje nadzornog tijela gdje će pratiti i koordinirati izvođenje radova. Za obavljene poslove fizičke osobe su podnosile izvješća o radu.

S obzirom da su poslovi na temelju kojih su zaključeni ugovori o djelu u nadležnosti Općine i da nisu jednokratni poslovi za koje izvoditelji rade samostalno, neovisno od poslodavca i pretežno sa svojim resursima prema odredbi članka 590. Zakona o obveznim odnosima, Državni ured za reviziju je mišljenja da za navedene poslove nije trebalo zaključivati ugovore o djelu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku općinskog vijeća o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika i odluku o plaći i drugim pravima dužnosnika iz radnog odnosa, te druge pripadajuće akte u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se Programom održavanja komunalnih djelatnosti utvrditi opseg poslova održavanja po djelatnostima, poslove održavanja nerazvrstanih cesta povjeravati u skladu s propisima, a zaključenim ugovorima o održavanju komunalnih djelatnosti utvrditi vrstu i opseg poslova, te način određivanja cijene za obavljanje poslova.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da sredinom rujna 2010. općinsko vijeće nije prihvatilo prijedlog Odluke kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika i odluku o plaći i drugim pravima dužnosnika iz radnog odnosa, te da je u izradi novi prijedlog Pravilnika o ustroju jedinstvenog upravnog odjela Općine prema kojim će se sačiniti novi prijedlog odluke kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika, te isti uputiti općinskom vijeću na usvajanje. U nastavku se obrazlaže da se Programom održavanja utvrđuje opis i opseg poslova održavanja svih javnih površina, ali se zbog pretrpljene elementarne nepogode u 2010. opseg poslova za saniranje svih javnih površina povećao u 2011., te su zbog toga, između ostaloga i poslove održavanja nerazvrstanih cesta, osim komunalnog i trgovačkog društva, obavljale i druge pravne i fizičke osobe. Nadalje, zbog velikog postotka bolovanja zaposlenika i povećanog obima korištenja javnih površina tijekom sezone Općina je bila primorana zaključiti ugovore o djelu kako bi se poslovi odradili pravovremeno.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Donesen je plan nabave roba, radova i usluga. Planirana procijenjena vrijednost nabave za izgradnju javne rasvjete na dionici županijske ceste nije izračunana u ukupnom iznosu nabave već je planirana u tekućoj i sljedećoj godini, a procijenjenu vrijednost nabave trebalo je u 2011. planirati u ukupnom iznosu jer se radi o jednoj potvrdi glavnog projekta. Također, u planu nabave usluge tekućeg i investicijskog održavanja računalnih programa i opreme, usluge održavanja za neplanirane intervencije, usluge održavanja manifestacija, geodetsko katastarske, intelektualne i ostale nespomenute usluge planirane su u procijenjenoj vrijednosti iznad 70.000,00 kn. U postupku revizije utvrđeno je da se radi o nabavama raznovrsnih usluga u vrijednosti ispod 70.000,00 kn za koje u planu nabave nije u potpunosti određen predmet nabave, u skladu s odredbom članka 67. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) koji je bio na snazi do konca 2011. Prema spomenutoj odredbi predmet nabave obuhvaća robu, usluge, odnosno radove koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuje na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu, a javni naručitelj mora jasno, razumljivo i nedvojbeno opisati predmet nabave kako bi ponuditelji mogli ponuditi robu, usluge i radove usporedive po vrsti, kvaliteti i cijeni, te po drugim potrebnim svojstvima i uvjetima.

Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2011. Općina je nabavila robu, radove i usluge u vrijednosti 8.820.683,00 kn, od čega je objavljeno devet ugovora (osam otvorenih postupaka nabave i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave) ukupne vrijednosti 4.207.430,00 kn, a preostalih 4.613.253,00 kn se odnosi na nabavu roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odlukom Općine poništeno je 13 otvorenih postupaka javne nabave, od čega 12 jer je ukupna cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu, a jedan jer nije pristigla nijedna ponuda. U cilju učinkovitog korištenja sredstava prije pokretanja postupaka javne nabave potrebno je posvetiti veću pozornost planiranoj vrijednosti nabave.

Za nabavu radova održavanja plaže u iznosu 273.493,00 kn bez poreza, te izradu i montažu reklamnih panoa u iznosu 108.216,00 kn bez poreza nisu provedeni postupci javne nabave.

Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi do 31. prosinca 2011., te odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su javni naručitelji, odnosno obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave i provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da su radovi izgradnje javne rasvjete planirani u dijelovima, odnosno u dvije dionice i dvije godine prema donesenim Programima gradnje, proračunima i Planovima nabave. Druge raznovrsne usluge koje su u planu nabave planirane u iznosima iznad 70.000,00 kn, a ostvarene u pojedinačnim vrijednostima nabave do 70.000,00 kn u narednom razdoblju planirat će se po predmetima nabave do 70.000,00 kn. Nadalje se navodi da se dohranjivanje plaže dovozom pijeska i drugog materijala obavljalo prema donesenom planu nabave odvojeno po plažama utvrđenim u Planu upravljanja pomorskim dobrom na području Općine, a reklamni panoi postavljeni su ispred devastiranih prostora bivših tvornica, te se napominje da čine dvije zasebne funkcionalne cjeline.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2011. 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 2008. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na iskazivanje cjelokupne dugotrajne nefinancijske imovine u poslovnim knjigama, poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te provođenje pojedinih postupaka javne nabave, su dijelom ponovljene u 2011.
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani osnivački udjeli u tri trgovačka društva, nefinancijska imovina koja se odnosi na zemljište, pojedine poslovne prostore i stanove niti potraživanja za nedospjele obročne otplate stanova sa stanarskim pravom i nedospjele obroke komunalnog doprinosa na obročnu otplatu u iznosu 96.894,00 kn. Godišnji popis nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 2.492.612,00 kn kojim se utvrđuje da li iskazana vrijednost imovine u pripremi odgovara stvarnom stupnju dovršenosti nije obavljen. (točka 1. Nalaza)
 - Potraživanja koncem 2011. su iskazana u iznosu 1.948.030,00 kn i sva su dospjela. Za pojedina potraživanja, osim upućenih opomena mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Programom održavanja komunalne infrastrukture nije u potpunosti utvrđen opseg poslova održavanja po djelatnostima, poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 25.483,00 kn nisu povjereni u skladu s propisima, a ugovori o održavanju komunalnih djelatnosti ne sadrže sve propisane elemente. Ugovori o djelu obračunani u neto iznosu 70.900,00 kn nisu zaključeni u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. (točka 3. Nalaza)
 - Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2011. Općina je nabavila robu, radove i usluge u vrijednosti 8.820.683,00 kn. Planirana procijenjena vrijednost nabave za izgradnju javne rasvjete na dionici županijske ceste nije izračunana u ukupnom iznosu nabave već je planirana u tekućoj i sljedećoj godini.

Također, pojedine usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge održavanja neplaniranih intervencija, manifestacija, geodetsko katastarske, intelektualne i ostale nespomenute usluge čija je procijenjena vrijednost nabave u planu nabave grupirana u vrijednosti iznad 70.000,00 kn, odnose se na raznovrsne usluge čiji predmet nabave nije u potpunosti određen prema vrsti, svojstvima, namjeni ili određenoj tehničkoj, tehnološkoj, gospodarskoj, funkcionalnoj ili drugoj cjelini. Izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka nabave su nabavljeni radovi održavanja plaže, te izrade i montaže reklamnih panoa u ukupnom iznosu 381.709,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 3 569 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je deset zaposlenika. U revidiranom razdoblju odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnica Ada Damjanac. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 25.751.944,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 23.165.885,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2011. iznosi 2.586.059,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 8.560.580,00 kn ili 33,2%, poreza u iznosu 8.041.382,00 kn ili 31,2% i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.712.312,00 kn ili 18,3% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su sva dospjela koncem 2011. i iskazana u iznosu 1.948.030,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manja su za 321.722,00 kn ili 16,5%. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za korištenje javnih površina i spomeničku rentu u iznosu 1.607.645,00 kn i čine 82,6% ukupno dospjelih potraživanja. Za pojedina potraživanja, osim upućenih opomena mjere naplate nisu poduzimane. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 7.531.229,00 kn i obavljeno je prethodnih godina za kapitalna ulaganja. U izvanbilančnim zapisima su iskazane dane suglasnosti za zaduživanje prethodnih godina Područnoj vatrogasnoj zajednici i Javnoj vatrogasnoj postrojbici za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 298.766,00 kn. Koncem 2011. obveze bez zaduženja iznose 2.172.718,00 kn, od čega su dospjele 2.169.966,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 7.354.341,00 kn ili 77,2%. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i to za: održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 8.040.397,00 kn ili 34,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.876.625,00 kn ili 16,7%, te rashode za zaposlene u iznosu 3.864.638,00 kn ili 16,7% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće postupljeno je u skladu s propisima. Odluke općinskog vijeća o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika i odluka o plaći i drugim pravima dužnosnika iz radnog odnosa, nisu donesene. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije u potpunosti utvrđen opseg poslova održavanja po djelatnostima, poslovi održavanja nerazvrstanih cesta nisu u potpunosti povjereni u skladu s propisima, a ugovori o održavanju komunalnih djelatnosti ne sadrže sve propisane elemente.

Postupci nabave su provedeni u skladu sa zakonskim propisima, osim što su bez primjene propisanih postupaka nabavljeni radovi održavanja (nadohrane) plaže, te izrade i montaže reklamnih panoa u ukupnom iznosu 381.709,00 kn, a planom nabave predmet nabave pojedinih usluga nije u potpunosti određen prema vrsti, svojstvima, namjeni ili određenoj tehničkoj, tehnološkoj, gospodarskoj, funkcionalnoj ili drugoj cjelini. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2008. u većini slučajeva postupljeno ili su u postupku izvršenja. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prikupljanje prihoda, obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti, ugovore o djelu i pojedinih postupaka javne nabave, te je izraženo uvjetno mišljenje.