



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VIR

Zadar, srpanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/14-02/17
URBROJ: 613-15-14-11

Zadar, 28. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE VIR ZA 2013.

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 Vir (dalje u tekstu: Općina) za 2013.

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

Postupci revizije provedeni su od 28. siječnja do 28. srpnja 2014.

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, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Obuhvaća tri naselja s ukupno 3 000 stanovnika (prema službenim rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Poslovi iz samoupravnog djelokruga obavljaju se putem pet upravnih odjela, koji su ustrojeni Pravilnikom o unutarnjem redu upravnih tijela Općine iz srpnja 2012. Koncem 2012. Općina je imala 25 zaposlenika, a koncem 2013. ima 28 zaposlenika (od čega je 24 zaposleno na neodređeno vrijeme, a četvero zaposlenika su vježbenici zaposleni na određeno vrijeme). Općina ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je koncem 2013. bilo deset zaposlenika i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Kao jedini osnivač ima 100-postotne udjele u temeljnom kapitalu šest trgovačkih društava, koja su osnovana za obavljanje komunalnih, ugostiteljsko-turističkih, zaštitarskih i drugih djelatnosti. Osim navedenog, zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave suosnivač je dvaju trgovačkih društava osnovanih za obavljanje usluga prijevoza putnika u javnom prometu, odnosno usluga održavanja čistoće, u kojima ima 0,63 % udjela, odnosno 0,62 % udjela. Ukupni udjeli u trgovačkim društvima evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu 3.910.700,00 kn. Općinsko vijeće ima 13 članova. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/12), koji je stupio na snagu 29. prosinca 2012. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Kristijan Kapović.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 52.904.000,00 kn. Tijekom 2013. doneseno je pet izmjena i dopuna proračuna i objavljene su u službenom glasilu te na internetskim stranicama Općine. Petim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., prihodi i primici planirani su u iznosu 47.578.919,00 kn, što je za 5.325.081,00 kn ili 10,1 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci planirani su u iznosu 54.107.752,00 kn, što je za 1.203.752,00 kn ili 2,3 % više od planiranih proračunom. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 6.528.833,00 kn.

Na temelju odredbe članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2014. te za 2015. u iznosu 77.232.000,00 kn.

Općina je u prosincu 2012. donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi vezani uz provođenje investicija, davanje kapitalnih pomoći i donacije planirane u razdoblju od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva planirano je utrošiti za izgradnju osnovne škole u iznosu 24.100.000,00 kn, od čega 100.000,00 kn u 2013. S obzirom da su donošenjem izmjena i dopuna proračuna promijenjeni iznosi planiranih sredstava za investicije iz plana razvojnih programa 2013.-2015., uz donošenje izmjena i dopuna proračuna donesene su i izmjene plana razvojnih programa. Izmjenom plana razvojnih programa iz prosinca 2013. vrijednosno najznačajnija sredstva planirano je utrošiti za izgradnju komunalne infrastrukture (mjesne vodovodne mreže i odvodnju otpadnih voda) u iznosu 22.100.000,00 kn, od čega 2.100.000,00 u 2013. Plan razvojnih programa u suglasju je sa županijskom razvojnom strategijom Zadarske županije 2011. - 2013.

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 2013., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 46.803.963,00 kn, što je za 15.232.123,00 kn ili 48,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2013. ostvareni su za 774.956,00 kn ili 1,6 % manje od planiranih. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu iskazani vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika, jer proračunski korisnik nema obvezu uplaćivati navedene prihode u općinski proračun.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	14.516.533,00	18.420.227,00	126,9
2.	Pomoći	11.400,00	559.050,00	-
3.	Prihodi od imovine	1.233.620,00	1.894.500,00	153,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	12.595.247,00	25.321.619,00	201,0
5.	Prihodi od donacija	3.213.503,00	361.013,00	11,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.537,00	7.554,00	491,5
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	240.000,00	-
	Ukupno	31.571.840,00	46.803.963,00	148,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 25.321.619,00 kn ili 54,1 % i prihodi od poreza u iznosu 18.420.227,00 kn ili 39,4 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.062.117,00 kn ili 6,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada najvećim dijelom se odnose na prihode od komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 24.787.072,00 kn. Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 17.672.705,00 kn, što je za 12.214.403,00 kn ili 232,8 % više u odnosu na prethodnu godinu, a prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 7.114.367,00 kn, što je za 792.292,00 kn ili 12,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od poreza najvećim dijelom odnose se na prihode od poreza na kuće za odmor i poreza na promet nekretnina u iznosu 14.994.885,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, pomoći, prihode od koncesijskih odobrenja na pomorskom dobru, spomeničku rentu, prihode od naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, kapitalne donacije i prihode od prodaje zemljišta. Ostvareni su u iznosu 28.056.554,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 59,9 %. Prihodi su korišteni za propisane namjene.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 18.420.227,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 2.719.534,00 kn (na temelju udjela u porezu na dohodak ostvarenom na području Općine u iznosu 2.129.451,00 kn i na ime dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 590.083,00 kn), poreza na promet nekretnina u iznosu 5.614.220,00 kn i općinskih poreza (porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju) u iznosu 10.085.304,00 kn. Priraz porezu na dohodak nije uveden.

Vrijednosno najznačajnije pomoći u iznosu 535.470,00 kn ili 95,8 % čine kapitalne pomoći, od čega se 385.470,00 kn odnosi na sredstva doznačena iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u svrhu nabave specijalnog komunalnog vozila za skupljanje komunalnog otpada na području Općine, a 150.000,00 kn na sredstva iz državnog proračuna doznačena putem Ministarstva turizma u svrhu unaprjeđenja turizma.

U strukturi prihoda od imovine vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 1.118.016,00 kn, zakupa javnih površina i iznajmljivanja opreme u iznosu 324.972,00 kn te naknada za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 251.690,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 51.031.483,00 kn, što je za 19.405.161,00 kn ili 61,4 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci za 2013. ostvareni su za 3.076.269,00 kn ili 5,7 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	4.472.451,00	4.882.840,00	109,2
2.	Materijalni rashodi	14.966.530,00	17.532.537,00	117,1
3.	Financijski rashodi	35.311,00	42.676,00	120,9
4.	Subvencije	0,00	285.418,00	-
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	257.130,00	420.971,00	163,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.252.577,00	1.774.100,00	141,6
7.	Ostali rashodi	4.268.746,00	7.787.981,00	182,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.373.577,00	17.669.960,00	277,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	635.000,00	-
	Ukupno	31.626.322,00	51.031.483,00	161,4
	Manjak prihoda i primitaka	54.482,00	4.227.520,00	-

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.669.960,00 kn ili 34,6 %, materijalni rashodi u iznosu 17.532.537,00 kn ili 34,3 % i ostali rashodi u iznosu 7.787.981,00 kn ili 15,3 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 8.041.005,00 kn i imaju udjel 15,8 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 17.532.537,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 13.954.384,00 kn (vrijednosno najznačajniji odnose se na rashode za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 9.129.848,00 kn), rashode za materijal i energiju 1.651.347,00 kn (vrijednosno najznačajniji odnose se na javnu rasvjetu u iznosu 1.112.502,00 kn), naknade troškova zaposlenima 193.455,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 78.360,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja 1.654.991,00 kn (vrijednosno najznačajniji odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 1.030.967,00 kn). U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja ostvareni su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava u iznosu 334.711,00 kn. Odnose se na naknade članovima Općinskog vijeća u iznosu 326.711,00 kn i naknade članovima vijeća za dodjelu koncesijskih odobrenja u iznosu 8.000,00 kn. Prema odluci Općinskog vijeća iz kolovoza 2009. neto mjesečna naknada za rad predsjedniku Općinskog vijeća iznosi 4.000,00 kn, potpredsjedniku 2.000,00 kn, a članu Općinskog vijeća 1.000,00 kn. Prema odluci Općinskog vijeća iz svibnja 2006. naknada članovima vijeća za dodjelu koncesijskih odobrenja iznosi 50,00 kn bruto po izdanom koncesijskom odobrenju za obavljanje djelatnosti na pomorskom dobru.

Ostali rashodi u iznosu 7.787.981,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 5.460.389,00 kn, tekuće donacije u iznosu 1.483.886,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 650.272,00 kn i naknade štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu 193.434,00 kn. Vrijednosno najznačajniji dio kapitalnih pomoći u iznosu 4.602.389,00 kn čine sredstva prenesena trgovačkim društvima u vlasništvu Općine za nabavu nefinancijske imovine i pokriće gubitka. Vrijednosno najznačajnije tekuće donacije u iznosu 1.112.650,00 kn čine sredstva prenesena korisnicima iz područja sporta, kulture i zdravstva, a prema programima javnih potreba u sportu, kulturi i zdravstvu za 2013. Rashodi za kapitalne donacije odnose se na donaciju lovačkom društvu u iznosu 375.000,00 kn (u svrhu nabave repromaterijala, lovačke opreme, razvoja matičnog stada, izrade projektne dokumentacije i nabave vozila) te donaciju vjerskoj zajednici u iznosu 275.272,00 kn (u svrhu financiranja radova oko ljetne kapelice i elektroinstalaterskih radova na oltarištu).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 17.669.960,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za dodatna ulaganja na cestama i javnoj rasvjeti u iznosu 13.152.363,00 kn, izgradnju građevinskih objekata u iznosu 1.906.914,00 kn, nabavu opreme u iznosu 1.225.538,00 kn i zemljišta u iznosu 1.211.801,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 395.000,00 kn odnose se na uplatu sredstava pri osnivanju dvaju trgovačkih društava u vlasništvu Općine, od čega 40.000,00 kn za osnivačke uloge, a 355.000,00 kn za povećanje temeljnog kapitala spomenutih društava. Drugi izdaci se odnose na dane zajmove trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 140.000,00 kn i Turističkoj zajednici Općine u iznosu 100.000,00 kn za financiranje tekućeg poslovanja. Dani zajmovi vraćeni su do konca godine.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.227.520,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 6.528.832,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.301.312,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 106.820.916,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	65.608.025,00	80.728.681,00	123,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	14.663.153,00	15.874.953,00	108,3
1.2.	Građevinski objekti	37.502.967,00	51.021.998,00	136,0
1.3.	Postrojenja i oprema	2.981.061,00	3.442.430,00	115,5
1.4.	Prijevozna sredstva	114.875,00	68.220,00	59,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	10.345.969,00	10.321.080,00	99,8
2.	Financijska imovina	30.734.235,00	26.092.235,00	84,9
2.1.	Novčana sredstva	9.165.572,00	3.334.505,00	36,4
2.2.	Dionice i udjeli u glavnici	3.515.700,00	3.910.700,00	111,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	18.052.963,00	18.847.030,00	104,4
	Ukupno imovina	96.342.260,00	106.820.916,00	110,9
3.	Obveze	2.636.733,00	1.033.186,00	39,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.602.184,00	1.033.186,00	39,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	34.549,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	93.705.527,00	105.787.730,00	112,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	96.342.260,00	106.820.916,00	110,9
	Izvanbilančni zapisi	43.722.585,00	45.941.303,00	105,1

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost cesta u iznosu 33.836.884,00 kn, poslovnih objekata u iznosu 8.749.792,00 kn (uredski prostori, zgrade obrazovnih institucija, drugo), javne rasvjete u iznosu 7.780.962,00 kn i ostalih građevinskih objekata u iznosu 654.360,00 kn.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 18.847.030,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 6.749.905,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 4.560.092,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 3.336.675,00 kn i zatezne kamate u iznosu 3.046.072,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 17.933.237,00 kn i čine 95,2 % ukupnih potraživanja. Od dospjelih potraživanja iskazanih koncem godine u iznosu 17.933.237,00 kn, do vremena obavljanja revizije (veljača 2014.) naplaćeno je 1.638.330,00 kn.

Ukupne obveze u iznosu 1.033.186,00 kn dospjele su u cijelosti. Odnose se na obveze za kapitalne pomoći u iznosu 393.595,00 kn, od čega je vrijednosno najznačajnija obveza prema trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 385.470,00 kn za nabavu specijalnog vozila za odvoz komunalnog otpada, materijalne rashode u iznosu 243.076,00 kn, obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 225.560,00 kn i druge obveze u iznosu 170.955,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2014.) obveze su podmirene u cijelosti.

Koncem 2013. stanje izvanbilančnih zapisa iskazano je u iznosu 45.941.303,00 kn. Vrijednosno najznačajniji dio u iznosu 38.739.647,00 kn ili 84,3 % odnosi se na jamstva dana u prosincu 2008. trgovačkim društvima u vlasništvu Općine u svrhu zaduživanja kod poslovnih banaka radi kapitalnih ulaganja (izgradnje kanalizacijske mreže, nogometnog igrališta i reciklažnog dvorišta, nabave opreme te uređenja prostora). Općina je izvijestila Ministarstvo financija o danim jamstvima u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Druge izvanbilančne zapise u iznosu 7.201.656,00 kn čini vrijednost sudskih sporova koji su u tijeku. Na temelju podataka iz evidencije sudskih sporova, vrijednosno najznačajnija stavka u iznosu 4.720.000,00 kn odnosi se na vrijednost spora kojeg je pravna osoba pokrenula protiv Općine u 2007. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Općine, predmet spora je stjecanje bez osnove, a na ime korištenja infrastrukture javne rasvjete za koju pravna osoba kao tužitelj tvrdi da je u njenom vlasništvu.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2011., 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 numeriranje ulaznih računa, njihovo odlaganje kronološkim redoslijedom i dodjelu oznake proračunske klasifikacije svakom ulaznom računu. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Također, naložio je osigurati sredstva za redovno godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Općinskog vijeća te za rad Crvenog križa u skladu s propisima. Državni ured za reviziju izrazio je mišljenje da usluge medijskog praćenja događanja na području Općine nije trebalo platiti predumom. S obzirom da su trgovačkom društvu u vlasništvu Općine koje obavlja ugostiteljsko-turističku djelatnost u 2010. i 2011. iz proračuna doznačena sredstva za pokriće gubitka u iznosu 2.531.751,00 kn i da je Općina u 2011. otpisala zajam dan društvu u iznosu 400.000,00 kn, Državni ured za reviziju izrazio je mišljenje da se Općina kod financiranja trgovačkog društva trebala rukovoditi načelom dobrog financijskog upravljanja.

Postupak nabave radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta koji su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture provelo je trgovačko društvo u vlasništvu Općine i zaključilo ugovor s izvoditeljem radova, a kako se radi o ulaganjima koja su evidentirana u imovini Općine i u cijelosti financirana proračunskim sredstvima, Državni ured za reviziju naložio je da postupke nabave provodi Općina.

Revizijom za 2013. utvrđeno je prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- ulazni računi su numerirani, odloženi kronološkim redoslijedom i dodijeljene su im oznake proračunske klasifikacije
- osigurana su sredstva za redovno godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Općinskog vijeća
- usluge medijskog praćenja događanja na području Općine nisu plaćene predujmom
- postupak nabave radova za asfaltiranje nerazvrstanih cesta provela je Općina.

Nalozi u postupku izvršenja:

- poduzimane su mjere za naplatu prihoda, ali su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna
- za rad Crvenog križa planirana su sredstva u iznosu 50.000,00 kn, a doznačena su u iznosu 15.000,00 kn, dok je prema propisanom izračunu trebalo doznačiti 99.033,00 kn.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- trgovačkom društvu u vlasništvu Općine i nadalje (tijekom 2012. i 2013.) prenesena su sredstva u iznosu 679.149,00 kn za pokriće gubitka i odobrena je pozajmica za financiranje tekućeg poslovanja u iznosu 140.000,00 kn, a ciljevi i interes Općine za financiranje poslovanja navedenog trgovačkog društva nisu utvrđeni.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode, rashode, financiranje trgovačkih društava te postupke javne nabave.

1. Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 46.803.963,00 kn, što je za 15.232.123,00 kn ili 48,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 25.321.619,00 kn ili 54,1 % i prihodi od poreza u iznosu 18.420.227,00 kn ili 39,4 %.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 18.847.030,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2012. veća su za 794.067,00 kn ili 4,4 %. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze u iznosu 6.749.905,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 4.560.092,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 3.336.675,00 kn i zatezne kamate u iznosu 3.046.072,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 17.933.237,00 kn i čine 95,2 % ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja starija od jedne godine iznose 12.473.225,00 kn, dok potraživanja starosti do godinu dana iznose 5.460.012,00 kn. Od dospjelih potraživanja iskazanih koncem godine u iznosu 17.933.237,00 kn, do vremena obavljanja revizije (veljača 2014.) naplaćeno je 1.638.330,00 kn. Potraživanja naplaćuju nadležni općinski upravni odjeli. Za naplatu dospjelih potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup javnih površina i iznajmljivanje opreme te koncesijska odobrenja u iznosu 17.391.967,00 kn dužnicima su upućene opomene ili ispostavljena rješenja o prisilnoj naplati dugovanja s pripadajućim zateznim kamatama, a za naplatu dospjelih potraživanja za naplatu boravišne pristojbe u iznosu 484.935,00 kn s Turističkom zajednicom Općine zaključen je sporazum o obročnoj otplati duga. Poduzete mjere naplate nisu dale očekivane rezultate, jer su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna. Za naplatu dospjelih potraživanja za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te potraživanja za kazne u iznosu 56.335,00 kn mjere naplate tijekom 2013. nisu poduzimane. Općinsko vijeće je u veljači i kolovozu 2013. donijelo odluke o otpisu potraživanja koja su ušla u apsolutnu zastaru. Prema podacima iz poslovnih knjiga i pisanih obrazloženja odgovornih osoba, tijekom 2013. otpisana su potraživanja za prihode poslovanja (općinske poreze, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup javnih površina, koncesijska odobrenja, kamate i druga potraživanja) u ukupnom iznosu 7.092.656,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su 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.

Prihodi od boravišne pristojbe ostvareni su u iznosu 300.000,00 kn. Ovi prihodi ostvareni su na temelju odredbe članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13, 158/13 i 30/14), prema kojoj turistička zajednica grada ili općine od sredstava boravišne pristojbe koja su joj raspoređena 30,0 % doznajuje gradu ili općini na području kojih je osnovana, a koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice. Spomenuti program nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se pratiti rezultate naplate potraživanja, odnosno utvrditi rokove i način izvješćivanja o rezultatima naplate što bi bila podloga za odlučivanje o daljnjim postupcima naplate. S obzirom na značajni iznos otpisanih potraživanja nalaže se pravodobno poduzimanje radnji kako bi se izbjegla zastara potraživanja. Državni ured za reviziju nalaže, u suradnji s turističkom zajednicom Općine, donošenje programa utroška sredstava od boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

- 1.2. *Općina je u očitovanju navela da su mjere naplate potraživanja poduzimane tijekom prosinca 2013. te će rezultati poduzetih mjera biti vidljivi tijekom 2014. Do lipnja 2014. potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, zakup javnih površina, zakup poslovnih prostora, koncesijska odobrenja, kamate i općinske poreze naplaćena su u iznosu 4.502.424,00 kn. U ožujku 2014. upućene su opomene radi naplate potraživanja za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru. Nadalje, u očitovanju je navela da se sredstva boravišne pristojbe u cijelosti koriste za pokrivanje troškova Virskog ljeta, kojeg čine kulturne, zabavne i sportske manifestacije u cilju poboljšanja turističke ponude i razvoja turističke destinacije. Također, navela je da će tijekom 2014. donijeti program utroška sredstava od boravišne pristojbe.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 51.031.483,00 kn, što je za 19.405.161,00 kn ili 61,4 % više od ostvarenih prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.227.520,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 6.528.832,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.301.312,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 13.606.049,00 kn, od čega je u okviru materijalnih rashoda iskazano 10.242.350,00 kn, a u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine 3.363.699,00 kn. Odnose se na čišćenje i održavanje javnih površina u iznosu 7.452.337,00 kn, održavanje javne rasvjete (održavanje 2.839.253,00 kn i utrošena električna energija 1.112.502,00 kn) u iznosu 3.951.755,00 kn i održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 2.201.957,00 kn.

Odlukom o komunalnim djelatnostima iz ožujka 2008. određene su komunalne djelatnosti od značenja za Općinu te način obavljanja komunalnih djelatnosti. Spomenutom odlukom utvrđene su komunalne djelatnosti Općine, među kojima su opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama.

Na temelju odredbe članka 258. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11 i 56/13), koji je stupio na snagu u siječnju 2010., stavljene su izvan snage odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) u dijelu koji se odnosi na komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda od siječnja 2010. nisu komunalne djelatnosti, nego je njihov status i naplata pripadajućih naknada utvrđen odredbama Zakona o vodama i Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09 i 56/13). Stoga je odluku o komunalnim djelatnostima potrebno uskladiti s propisima.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2013. utvrđen je opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po komunalnim djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje 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 odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom 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.

Električna energija za javnu rasvjetu u iznosu 1.112.502,00 kn nabavljena je bez provođenja propisanog postupka nabave. Prema odredbi članka 3. stavka 1. i stavka 12. Zakona o komunalnom gospodarstvu, održavanje javne rasvjete kao komunalna djelatnost uključuje i podmirivanje troškova električne energije za javnu rasvjetu te se električna energija za potrebe javne rasvjete nabavlja u skladu s odredbom članka 4. stavka 1. spomenutog Zakona. Spomenutom odredbom, između ostalog, propisano je da komunalne djelatnosti mogu obavljati pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu 1.483.886,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva u iznosu 1.026.450,00 kn ili 69,2 % čine sredstva prenesena udrugama iz područja sporta u iznosu 771.450,00 kn, kulture u iznosu 150.000,00 kn i zdravstva u iznosu 105.000,00 kn, a prema programima javnih potreba u sportu, kulturi i zdravstvu za 2013. Javni pozivi za predlaganje programa udruga radi ostvarivanja sredstava iz općinskog proračuna nisu objavljeni. Iz odredbe članka 23. stavka 2. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02-isp.), na temelju kojeg je donesen Kodeks pozitivne prakse, standarda i mjerila za ostvarivanje financijske potpore programima i projektima udruga (Narodne novine 16/07.), te stavka 4. navedenog članka proizlazi da Općina treba objaviti javne pozive za dodjelu sredstava.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su rashodi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 9.559.633,00 kn. Općina je u listopadu 2012. te svibnju 2013. na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave s istim izvoditeljem zaključila ugovore o nabavi radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 2.708.201,00 kn i u vrijednosti 10.373.064,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost.

Završetak radova ugovoren je u roku 90 kalendarskih dana od dana zaključenja ugovora, a u slučaju prekoračenja roka krivnjom izvoditelja ugovorena je kazna u iznosu jednog promila dnevno od ukupno ugovorene vrijednosti radova. Prema ispostavljenim situacijama tijekom 2013. radovi ugovoreni u listopadu 2012. izvedeni su u vrijednosti 2.495.145,00 kn, a radovi ugovoreni u svibnju 2013. u vrijednosti 7.064.488,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreni radovi nisu završeni ni do vremena obavljanja revizije (veljača 2014.), a razlozi kašnjenja nisu utvrđeni. Mjere i radnje za završetak radova nisu poduzete.

Državni ured za reviziju nalaže donositi program održavanja komunalne infrastrukture koji će sadržavati opseg poslova održavanja te kod nabave električne energije za javnu rasvjetu postupiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se poduzimanje aktivnosti za završetak radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta.

- 2.2. *Općina je u očitovanju navela da će odluka o komunalnim djelatnostima biti usklađena s propisima na sljedećoj sjednici Općinskog vijeća. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2014. utvrđeni su opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja. Također, navela je da će u 2014. provesti postupak javne nabave za električnu energiju za javnu rasvjetu. Nadalje, u očitovanju je navela da su u prosincu 2013. objavljeni javni pozivi za predlaganje programa udruga radi ostvarivanja sredstava iz općinskog proračuna u skladu s odredbom članka 23. Zakona o udrugama. U vezi asfaltiranja nerazvrstanih cesta navela je da radovi nisu završeni, jer je Općina diktirala tempo izvođenja radova prema interesu Općine, prometnim prioritetima, zahtjevima i prioritetima građana te, najviše, prema prilivu sredstava u proračun. U međuvremenu izvođač radova preuzeo je druge poslove, uz suglasnost Općine, te je dogovoreno da će se radovi nastaviti prema dogovoru.*

3. Financiranje trgovačkih društava

- 3.1. Kao jedini osnivač Općina ima 100-postotne udjele u temeljnom kapitalu šest trgovačkih društava, koja su osnovana za obavljanje komunalnih, ugostiteljsko-turističkih, zaštitarskih i drugih djelatnosti. U skladu s odredbama Statuta spomenuta trgovačka društva dostavila su Općini financijske izvještaje za 2012. te financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2013. Općinsko vijeće u kolovozu 2013., odnosno prosincu 2013. prihvatilo je spomenuta izvješća.

Prema podacima iz financijskih izvještaja trgovačko društvo u vlasništvu Općine koje obavlja ugostiteljsko - turističku djelatnost posluje s gubitkom. Od osnivanja društva 2007. do 2011. spomenuto društvo ostvarilo je ukupni gubitak u iznosu 3.210.900,00 kn. Općina je spomenuti gubitak pokrila u cijelosti, od čega 980.310,00 kn u 2010., 1.551.441,00 kn u 2011., 390.000,00 kn u 2012. i 289.149,00 kn u 2013. Prema podacima iz financijskih izvještaja trgovačkog društva za 2012., gubitak je ostvaren u iznosu 81.839,00 kn.

Osim navedenog, Općina je trgovačkom društvu u 2011., zbog nemogućnosti vraćanja, otpisala zajmove u iznosu 400.000,00 kn dane u 2008. Također, Općina je 2008. dala jamstvo za zaduženje trgovačkog društva kod poslovne banke. Trgovačko društvo otplaćuje zajam, a stanje jamstva na koncu 2013. iznosi 5.645.884,00 kn, od čega 4.479.068,00 kn na ime glavnice, a 1.166.816,00 kn na ime kamata.

U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Općine za 2011., Općini je ukazano da se kod financiranja poslovanja spomenutog trgovačkog društva treba pridržavati načela ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Općina je tijekom 2013., na temelju ugovora o zakupu zaključenih s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine koje obavlja ugostiteljsko-turističku djelatnost, koristila turistički objekt Villa Lanterna. Spomenuti turistički objekt predstavlja svjetioničarsku zgradu i ima status preventivno zaštićenog nepokretnog kulturnog dobra u državnom vlasništvu, a trgovačko društvo u vlasništvu Općine ga koristi na temelju ugovora o zakupu zaključenog u prosincu 2011. s trgovačkim društvom u vlasništvu države koje upravlja svjetionicima. Općina je ugovore o zakupu turističkog objekta zaključila s trgovačkim društvom u svom vlasništvu u prosincu 2012. te travnju i studenome 2013. U ugovorima je navedeno da se spomenuti objekt zakuplje za protokolarnu potrebu, reprezentaciju i službena primanja u svrhu promidžbe otoka Vira. Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe Općine navedeni objekt zakupljen je zbog nedostatka prostora u zgradi Općine. Zakup je ugovoren od 1. siječnja do 31. ožujka 2013. (90 dana) u iznosu 133.500,00 kn, od 20. travnja do 27. travnja 2013., od 22. lipnja do 29. lipnja 2013., od 10. kolovoza do 17. kolovoza 2013., od 24. kolovoza do 31. kolovoza 2013. i od 1. studenoga do 1. prosinca 2013. (ukupno 58 dana) u iznosu 87.000,00 kn te od 1. prosinca 2013. do 1. siječnja 2014. (31 dan) u iznosu 46.500,00 kn. Prema podacima iz izvješća o korištenju turističkog objekta, Općina je tijekom 2013. taj objekt koristila 34 dana radi održavanja kolegija na kojima sudjeluju načelnik, pročelnici upravnih odjela i direktori trgovačkih društava u vlasništvu Općine, prigodnih domjenaka, ugošćavanja gostiju iz stranih zemalja i sastanaka s poslovnim partnerima. Računi u ukupnom iznosu 267.000,00 kn ispostavljeni su za zakup objekta u trajanju 179 dana, kako je ugovoreno.

Odredbom članka 11. Zakona o proračunu propisano je da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Stoga Državni ured za reviziju predlaže, u cilju ekonomičnijeg korištenja proračunskih sredstava, ugovaranje zakupa turističkog objekta po jediničnoj cijeni zakupa po danu korištenja i plaćanje zakupa prema danima stvarnog korištenja objekta te pri pokriću gubitka rukovođenje načelom dobrog financijskog upravljanja.

Tijekom 2013. Općina je, spomenutom trgovačkom društvu koje obavlja ugostiteljsko - turističku djelatnost, prenijela sredstva u iznosu 763.719,00 kn za nabavu promotivnog materijala (brošure, majice, kemijske olovke, privjesci, drugo) i nastupe na sajmovima radi promocije otoka Vira kao turističke destinacije. Osim toga, Turističkoj zajednici Općine Vir, koja je osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma na području Općine, prenijela je sredstva u iznosu 52.500,00 kn za troškove oglašavanja u promotivnim kampanjama i promotivno prodajnim kanalima zračnog prijevoznika Ryanaira. Tijekom 2013. Turistička zajednica Općine doznačila je Općini sredstva u iznosu 300.000,00 kn na ime boravišne pristojbe za koja nije donesen zajednički program utroška.

S obzirom da se promicanje i unaprjeđenje turizma na području Općine financiralo iz općinskog proračuna prijenosom sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine radi nabave promotivnog materijala i nastupa na sajmovima i Turističkoj zajednici Općine radi oglašavanja u promotivnim kampanjama i promotivno prodajnim kanalima zračnog prijevoznika, Državni ured za reviziju predlaže donošenje programa javnih potreba u turizmu, kojim će se utvrditi aktivnosti i programi u turizmu od interesa za Općinu, nositelji programa, financijska sredstva planirana za realizaciju aktivnosti i programa, praćenje ostvarenja te izvješćivanje o učinku poduzetih aktivnosti na razvoj turizma.

- 3.2. *Općina je u očitovanju navela da se pri poslovanju s trgovačkim društvima kojih je vlasnik ili suvlasnik pridržava načela ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. U vezi poslovanja trgovačkog društva u vlasništvu Općine koje obavlja ugostiteljsko-turističku djelatnost (Vir turizam d.o.o., Vir), navela je da se poslovanje i financijske transakcije provode u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o trgovačkim društvima, odnosno u skladu s odlukama Općinskog vijeća, načelnika i trgovačkog društva. Nadalje, u očitovanju je navela da Državni ured za reviziju bez bilo kakve zakonske osnove potpuno neovlašteno ulazi u poslovnu politiku i svrhu postojanja društva, iako je to posao vlasnika i menadžmenta društva pod uvjetom da se poslovanjem ne krše propisi. Opravdanost postojanja spomenutog trgovačkog društva očituje se u društvenom i gospodarskom razvoju otoka Vira, zapošljavanju na otoku Viru, povećanju poreznih prihoda, materijalnoj moći stanovništva i povećanom demografskom razvoju. Općina je u očitovanju navela da je putem trgovačkih društava jedan od najvećih poslodavaca. Također, navela je da je Općinsko vijeće u svibnju 2011. prihvatilo Strategiju razvoja turizma Općine Vir, kojom je, između ostalog, utvrđeno da Općina zajedno s trgovačkim društvima kreira modele koji će omogućiti prosperitetan razvoj turizma. Cilj Općine je održati trgovačko društvo Vir turizam d.o.o., Vir na tržištu u investicijskom razdoblju, kao prvoj fazi razvoja turizma na području Općine. Nadalje, Općina je u očitovanju navela da je upravo iz spomenute strategije, na kratkoročnoj i dugoročnoj osnovi, vidljiva svrha financiranja i interes Općine za financiranje poslovanja spomenutog trgovačkog društva. Stoga smatra da preporuka Državnog ureda za reviziju nije zakonski utemeljena.*
- 3.3. Trgovačko društvo u vlasništvu Općine koje obavlja ugostiteljsko - turističku djelatnost (Vir turizam d.o.o., Vir) od osnivanja, odnosno od 2007. posluje s gubitkom. Ukupni gubitak do konca 2012. iznosi 3.292.739,00 kn, od čega je Općina do konca 2013. pokrila 3.210.900,00 kn (980.310,00 kn na temelju odluke općinskog vijeća iz lipnja 2010., 1.551.441,00 kn na temelju odluke općinskog vijeća iz svibnja 2011. i 679.149,00 kn na temelju odluke općinskog vijeća iz prosinca 2012.). Prema podacima iz računa dobiti i gubitka, u 2011. je trgovačko društvo ostvarilo ukupne prihode u iznosu 4.645.238,00 kn te rashode u iznosu 5.324.387,00 kn, a u 2012. je ostvarilo ukupne prihode u iznosu 8.927.930,00 kn te rashode u iznosu 9.009.769,00 kn. Sredstva utrošena za pokriće gubitka vrijednosno su značajna. Uvidom u dokument pod nazivom Situacijska i tržišna analiza te strategija razvoja turizma Općine Vir iz svibnja 2011., utvrđeno je da su, između ostalih, Općina i trgovačko društvo Vir turizam d.o.o., Vir jedni od šest ključnih interesnih subjekata za razvoj turizma na području Općine. Spomenutom strategijom nije utvrđen način financiranja radi ostvarenja ciljeva.

Slijedom navedenog, Državni ured za reviziju nije ocjenjivao opravdanost postojanja navedenog društva, nego je na temelju iskazanih rezultata poslovanja i korištenja proračunskih sredstava za pokriće gubitka i drugih rashoda poslovanja društva, kao i ulaganja u turizam, predložio utvrđivanje aktivnosti i programa u turizmu od interesa za Općinu, s ciljem korištenja proračunskih sredstava u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave donesen je u prosincu 2012., a tijekom 2013. donesene su tri izmjene plana nabave. Posljednjim izmjenama plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 12.028.896,00 kn. Općina je u 2013. provela jedan otvoreni postupak javne nabave na temelju kojeg je zaključen ugovor za nabavu radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 8.298.451,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u vrijednosti 10.373.064,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ukupna nabava pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn iznosila je 2.358.762,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 616.926,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Navedeno se odnosi na nabavu poštanskih usluga u vrijednosti 245.746,00 kn, sadnica maslina u vrijednosti 162.000,00 kn (jednogodišnje 75.000,00 kn, višegodišnje 87.000,00 kn), usluga mobilne telefonije u vrijednosti 108.668,00 kn i nabavu odvjetačkih usluga u vrijednosti 100.512,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Tijekom 2013. nabavljene su izravnim ugovaranjem jednogodišnje sadnice maslina u vrijednosti 75.000,00 kn te višegodišnje sadnice maslina u vrijednosti 87.000,00 kn, što ukupno iznosi 162.000,00 kn. Nabava sadnica maslina u vrijednosti 162.000,00 kn nije u skladu s odredbama članaka 18. i 79. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13), kojima je propisano da naručitelj ne smije dijeliti vrijednosti radova ili određene količine roba i/ili usluga s namjerom izbjegavanja primjene ovog zakona ili pravila koja vrijede prema procijenjenoj vrijednosti nabave te da javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja njegovu tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu.

Radovi na izgradnji javne rasvjete uz državnu cestu u vrijednosti 2.943.926,00 kn, mjesnog groblja u vrijednosti 2.602.652,00 kn, javne rasvjete u predjelu Velika Slatina u vrijednosti 1.375.000,00 kn te dodatna ulaganja na nerazvrstanim cestama u vrijednosti 786.068,00 kn (postavljanje prometne signalizacije u vrijednosti 277.588,00 kn i pripremni radovi na asfaltiranju prometnica u vrijednosti 508.480,00 kn), s porezom na dodanu vrijednost, odnosno ukupno 7.707.646,00 kn povjereni su tijekom 2013. društvu u vlasništvu Općine izravnim ugovaranjem bez provođenja postupaka javne nabave. Vrijednost radova na izgradnji javne rasvjete uz državnu cestu, javne rasvjete u predjelu Velika Slatina i mjesnog groblja utvrđena je prema troškovnicima koje su izradili ovlaštene inženjeri, dok za ulaganja na nerazvrstanim cestama troškovnici nisu izrađeni, a vrijednost radova je utvrđena prema ispostavljenim situacijama. Ugovori o izvođenju spomenutih radova kojima bi se ugovorila vrijednost, rokovi, penali, jamstva i druge obveze i prava naručitelja i izvođača radova, nisu zaključeni.

Prema ispostavljenim situacijama u 2013., radovi na izgradnji javne rasvjete uz državnu cestu tijekom 2013. izvedeni su u vrijednosti 291.071,00 kn, mjesnog groblja u vrijednosti 199.852,00 kn, a na izgradnji javne rasvjete u predjelu Velika Slatina u vrijednosti 199.635,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 10. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj kao vlasnik pravne osobe kojoj povjerava obavljanje radova uz izuzeće od primjene Zakona, obavezan je osigurati da pravna osoba primjenjuje propise o javnoj nabavi za nabavu robe, radova ili usluga potrebnih za izvršenje ugovora. Iz dokumentacije kojom raspolaže Općina nije vidljivo je li Općina, kao vlasnik komunalnog društva, to učinila.

Za izgradnju ambulante i dječjeg vrtića smještene u istoj zgradi u 2008. proveden je otvoreni postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji je bio na snazi do konca 2011. S izvoditeljem je zaključen ugovor u siječnju 2009., a radovi su ugovoreni u vrijednosti 4.218.179,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Do konca kolovoza 2009. radovi su izvedeni i obračunani u vrijednosti 4.166.037,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvješću nadzornog inženjera iz listopada 2009. neophodno je obaviti dodatne radove koji nisu bili uključeni u osnovni projekt napravljen 2003. ni u osnovni ugovor. S izvoditeljem radova je u studenome 2009. zaključen dodatak ugovoru kojim su ugovoreni dodatni radovi u vrijednosti 1.054.545,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 1.297.090,00 kn s porezom na dodanu vrijednost ili 25,0 % vrijednosti osnovnog ugovora, te su radovi ugovoreni u ukupnoj vrijednosti 5.272.724,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za dodatne radove nisu provedeni postupci javne nabave što nije u skladu s odredbom članka 3. spomenutog Zakona, kojom je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao javni naručitelji obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi. Izvođenje radova osnovnim ugovorom ugovoreno je do listopada 2009., a dodatkom ugovoru rok za izvođenje radova nije promijenjen. Prema izvješću nadzornog inženjera radovi su započeli 13. siječnja 2009., a završeni su 18. lipnja 2013. i izvedeni su u cijelosti. Primopredaja objekta obavljena je u listopadu 2013. Tijekom gradnje, prema obrazloženju nadzornog inženjera, došlo je do obustave radova od 29. rujna 2009. do 3. prosinca 2012. zbog povećanja obima radova i izmjene glavnog projekta, jer je centralno radijatorsko grijanje na lož ulje zamijenjeno podnim grijanjem na plin. Radovi su nastavljeni u prosincu 2012. kada su u proračunu osigurana financijska sredstva. Izvoditelj je ispostavio okončanu situaciju u iznosu 5.242.214,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 4.166.037,00 kn odnosi na radove obavljene u 2009., 576.625,00 kn na radove obavljene u 2012., a 499.552,00 kn na radove obavljene u 2013. Prema obrazloženju nadzornog inženjera, do potpunog završetka zgrade, spremne za uporabu, bilo je potrebno izvesti radove koji nisu obuhvaćeni troškovnikom. Stoga su u veljači i ožujku 2013. od istog izvoditelja primljene ponude za izvođenje radova u ukupnoj vrijednosti 373.161,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odnose se na nabavu i ugradnju ograde terase u iznosu 85.935,00 kn i opreme za grijanje, klimatizaciju, ventilaciju i vatrogasnih aparata u iznosu 74.306,00 kn, opreme za centralno grijanje u iznosu 71.679,00 kn, dopremu i izradu spuštenog stropa u iznosu 69.781,00 kn, nabavu i postavljanje dizelskog agregata u iznosu 63.500,00 kn i uređaja za povišenje pritiska u iznosu 56.250,00 kn te drugog uređaja za povišenje pritiska u iznosu 45.000,00 kn. Prema odlukama načelnika o prihvaćanju ponuda za izvođenje navedenih radova, nabava je obavljena u svibnju 2013. na temelju narudžbenica i računa u ukupnom iznosu 373.161,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosu 466.451,00 kn, s porezom.

S obzirom da je zaključen dodatak osnovnom ugovoru te da su naručeni i drugi radovi koji nisu obuhvaćeni osnovnim projektom, Državni ured za reviziju mišljenja je da je Općina više pozornosti trebala posvetiti izradi cjelokupne dokumentacije kako bi se prije provođenja postupka nabave što preciznije utvrdile ukupne vrste, količine i vrijednost radova, te proveli postupci nabave u skladu o odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U cilju praćenja i kontrole realizacije povjerenih radova, nalaže se s izvođačem zaključiti ugovor kojima bi se ugovorila vrijednost, rokovi, penali, jamstva i druge obveze i prava naručitelja i izvođača radova.

- 4.2. *Vezano uz izgradnju ambulante i dječjeg vrtića, Općina je u očitovanju navela da nije bila u mogućnosti unaprijed znati je li tehnička dokumentacija dobro pripremljena, odnosno da je tek otvaranjem radova od strane izvođača upozorena na manjkavosti u projektu. Nakon upozorenja poduzela je radnje radi izmjene i dopune projekta u skladu s planom nabave za 2013. U vezi nabave odvjetničkih usluga, Općina je u očitovanju navela da koristi usluge odvjetnika za sporove velikih vrijednosti. S obzirom da u Općini postoje sporovi iz različitih grana prava, nije moguće odabrati odvjetnika koji bi jednako kvalitetno zastupao Općinu u svim sporovima, stoga je Općina birala odvjetnike s obzirom na odvjetničke reference po pojedinim granama, a u cilju zaštite interesa Općine i njenih građana. Nadalje, navela je da je planom nabave za 2013. planirana odvojena nabava jednogodišnjih od višegodišnjih sadnica maslina, jer je njihova funkcija različita te stoga smatra da je nabava obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U vezi radova koji su povjereni društvu u vlasništvu Općine izravnim ugovaranjem, Općina je u očitovanju navela da se poslovanje trgovačkog društva i Općine odvija u skladu s odredbom članka 10. Zakona o javnoj nabavi. Obrazlaže da su sva trgovačka društva obveznici javne nabave, da donose i realiziraju godišnje planove, a njihovo poslovanje je podložno nadzoru Državnog ureda za reviziju. Također, obrazlaže da će, ukoliko je potrebno, kao vlasnik zatražiti pisano izvješće o javnoj nabavi od trgovačkih društava u svom vlasništvu te će ih po potrebi dostaviti Državnom uredu za reviziju. Nadalje, navodi da ima zaključen ugovor sa spomenutim trgovačkim društvom kojim su utvrđeni poslovi koje će društvo obavljati za Općinu, a da će tijekom 2014., po nalogu Državnog ureda za reviziju, zaključivati pojedinačne ugovore kojima će utvrditi vrijednost radova, rokove, penale, jamstva i drugo temeljem izrađenog troškovnika.*
- 4.3. Prema odredbi članka 79. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja njegovu tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu. Javni naručitelj može podijeliti predmet nabave na grupe na temelju objektivnih kriterija, primjerice prema vrsti, svojstvima, namjeni, mjestu i/ili vremenu ispunjenja. Međutim, naručitelj prema odredbi članka 18. Zakona o javnoj nabavi ne smije dijeliti vrijednosti radova ili određene količine robe i/ili usluga s namjerom izbjegavanja primjene ovoga zakona ili pravila koja vrijede prema procijenjenoj vrijednosti nabave. S obzirom da sadnice maslina, neovisno o starosti sadnica, predstavljaju jednu cjelinu, odnosno jedan predmet nabave, za isti je trebalo provesti propisani postupak javne nabave.

Pri nabavi radova koji su povjereni društvu u vlasništvu Općine trebalo je postupiti prema odredbi članka 10. Zakona o javnoj nabavi. Iz odredbe spomenutog članka, između ostalog, proizlazi obveza vlasnika društva, u ovom slučaju Općine, da osigura da društvo primjenjuje propise o javnoj nabavi za nabavu robe, radova ili usluga potrebnih za obavljanje povjerenih poslova. Uz očitovanje nije dostavljena dokumentacija kojom bi se dokazalo ispunjenje navedenog uvjeta.

S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz ove točke nalaza.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Koncem godine potraživanja su iskazana u iznosu 18.847.030,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 17.933.237,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije (veljača 2014.) naplaćeno 1.638.330,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 17.391.967,00 kn dužnicima su upućene opomene ili ispostavljena rješenja o prisilnoj naplati dugovanja s pripadajućim zateznim kamatama, a za naplatu dospjelih potraživanja za naplatu boravišne pristojbe u iznosu 484.935,00 kn s Turističkom zajednicom Općine zaključen je sporazum o obročnoj otplati duga. Poduzete mjere naplate nisu dale očekivane rezultate, jer su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna. Prihodi od boravišne pristojbe ostvareni su u iznosu 300.000,00 kn. Zajednički program Općine i turističke zajednice Općine o korištenju sredstava boravišne pristojbe nije donesen, što je trebalo učiniti prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 13.606.049,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja. Nabava električne energije za javnu rasvjetu u iznosu 1.112.502,00 kn nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi za tekuće donacije u iznosu 1.026.450,00 kn odnose se na sredstva prenesena udrugama iz područja sporta u iznosu 771.450,00 kn, kulture u iznosu 150.000,00 kn i zdravstva u iznosu 105.000,00 kn, a prema programima javnih potreba u sportu, kulturi i zdravstvu. Javni pozivi za predlaganje programa udruga radi ostvarivanja sredstava iz općinskog proračuna nisu objavljeni. Općina je u listopadu 2012. te svibnju 2013. zaključila ugovore o nabavi radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta. Završetak radova ugovoren je u roku 90 kalendarskih dana od dana zaključenja ugovora. Ugovoreni radovi nisu završeni ni do vremena obavljanja revizije (veljača 2014.), a razlozi kašnjenja nisu utvrđeni. Mjere i radnje za završetak radova nisu poduzete. (točka 2. Nalaza)
 - Općina je tijekom 2013., na temelju ugovora o zakupu zaključenih s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine koje obavlja ugostiteljsko-turističku djelatnost, koristila turistički objekt Villa Lanterna. Rashodi za usluge zakupa ostvareni su u iznosu 267.000,00 kn. Zbog načina ugovaranja zakupa turističkog objekta računi su ispostavljeni za zakup u trajanju 179 dana, a Općina je taj objekt koristila 34 dana.

Spomenuto trgovačko društvo je od osnivanja (2007.) do 2011. ostvarilo ukupni gubitak u iznosu 3.210.900,00 kn, kojeg je Općina pokrila u cijelosti, od čega 2.921.751,00 kn u prethodnim godinama, a 289.149,00 kn u 2013.

Promicanje i unaprjeđenje turizma na području Općine financirano je iz općinskog proračuna prijenosom sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Općine radi nabave promotivnog materijala i nastupa na sajmovima u iznosu 763.719,00 kn i Turističkoj zajednici Općine radi oglašavanja u promotivnim kampanjama i promotivno prodajnim kanalima zračnog prijevoznika u iznosu 52.500,00 kn. Program potreba u turizmu, kojim bi se utvrdile aktivnosti i programi u turizmu od interesa za Općinu, nositelji programa, financijska sredstva planirana za realizaciju aktivnosti i programa, praćenje ostvarenja te izvješćivanje o učinku poduzetih aktivnosti na razvoj turizma, nije donesen. (točka 3. Nalaza)

- Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga tijekom 2013. iznosi 22.819.939,00 kn. Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 616.926,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost koja se odnosi na nabavu poštanskih usluga u vrijednosti 245.746,00 kn, sadnica maslina u vrijednosti 162.000,00 kn, usluga mobilne telefonije u vrijednosti 108.668,00 kn i odvjetničkih usluga u vrijednosti 100.512,00 kn, provedena je bez propisanih postupaka javne nabave.

Nakon provedenog postupaka javne nabave, s izvoditeljem je u 2009. zaključen ugovor za radove na izgradnji ambulante i dječjeg vrtića. U studenome 2009., s izvoditeljem je zaključen dodatak osnovnom ugovoru za radove u vrijednosti 1.297.090,00 kn, s porezom, a u 2013. su istom izvoditelju ustupljeni radovi za završetak objekta u vrijednosti 466.451,00 kn, s porezom. Dodatni radovi nisu bili uključeni u osnovni projekt niti obuhvaćeni troškovnikom. Boljom pripremom dokumentacije preciznije bi se utvrdile ukupne vrste, količine i vrijednost radova, što bi utjecalo na provođenje postupaka nabave u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave.

Radovi na izgradnji javne rasvjete uz državnu cestu, javne rasvjete u predjelu Velika Slatina te dodatna ulaganja na nerazvrstanim cestama u ukupnoj vrijednosti 7.707.646,00 kn povjereni su tijekom 2013. društvu u vlasništvu Općine izravnim ugovaranjem. Iz dokumentacije kojom raspolaže Općina nije vidljivo je li Općina osigurala da društvo primjenjuje propise o javnoj nabavi za nabavu robe, radova ili usluga potrebnih za obavljanje povjerenih radova, a što je prema Zakonu o javnoj nabavi trebala osigurati, jer je radove povjerala društvu u vlasništvu. Također, ugovori između Općine i društva o izvođenju spomenutih radova, kojima bi se ugovorila vrijednost, rokovi, penali, jamstva i druge obveze i prava Općine i društva, nisu zaključeni. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 3 000 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je pet upravnih odjela. Općina ima 28 zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je koncem 2013. deset zaposlenika. Osnivač je šest i suosnivač dvaju trgovačkih društava, a ukupna vrijednost udjela u spomenutim društvima iznosi 3.910.700,00 kn. Zakonski predstavnik je načelnik Kristijan Kapović. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 46.803.963,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 51.031.483,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.227.520,00 kn.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 6.528.832,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.301.312,00 kn. Koncem godine obveze iznose 1.033.186,00 kn i dospjele su. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2014.) podmirene su u cijelosti. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 25.321.619,00 kn ili 54,1 % i prihoda od poreza u iznosu 18.420.227,00 kn ili 39,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 28.056.554,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 59,9 %. Prihodi su korišteni za propisane namjene. Potraživanja koncem 2013. iznose 18.847.030,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 794.067,00 kn ili 4,4 %. Dospjela potraživanja iznose 17.933.237,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i zatezne kamate u iznosu 16.811.975,00 kn ili 93,8 % dospjelih potraživanja. Od dospjelih potraživanja do vremena obavljanja revizije (veljača 2014.) naplaćeno je 1.638.330,00 kn. Općina je u 2013. dala zajmove (trgovačkom društvu u vlasništvu Općine i Turističkoj zajednici Općine) u iznosu 240.000,00 kn, koji su vraćeni do konca godine, te Općina nema potraživanja po danim zajmovima. Općina se tijekom 2013. nije zaduživala, davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. U ranijim godinama dala je jamstva trgovačkim društvima u vlasništvu Općine u svrhu zaduživanja kod poslovnih banaka radi kapitalnih ulaganja (izgradnje kanalizacijske mreže, nogometnog igrališta i reciklažnog dvorišta, nabave opreme te uređenja prostora). Stanje danih jamstava iznosi 38.739.647,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.669.960,00 kn s udjelom 34,6 % u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima. Značajan udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 17.532.537,00 kn ili 34,3 % i ostali rashodi u iznosu 7.787.981,00 kn ili 15,3 %. Općina je u 2013. provela jedan otvoreni postupak javne nabave na temelju kojeg je zaključen ugovor za nabavu radova u vrijednosti 10.373.064,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na prihode, rashode, financiranje trgovačkih društava i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Na Izvješće o obavljenoj reviziji, KLASA: 041-01/14-02/17, URBROJ: 613-15-14-6, od 2. srpnja 2014. zakonski predstavnik je dostavio prigovor. Prigovor je djelomično prihvaćen, te je ovo Izvješće konačno.