



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PREKO

Zadar, listopad 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2015.	9
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/16-02/59  
URBROJ: 613-15-16-6

Zadar, 25. listopada 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE PREKO ZA 2015.

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 Preko (dalje u tekstu: Općina) za 2015.

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 7. lipnja do 25. listopada 2016.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Obuhvaća osam naselja s ukupno 3 805 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 147/14), Općina je razvrstana u IV. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 100,0 % i 125,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Poslovi iz samoupravnog djelokruga obavljaju se putem Jedinственog upravnog odjela. Koncem 2014. Općina je imala 13 zaposlenika. Koncem 2015. imala je 12 zaposlenika, od kojih jedanaest na neodređeno vrijeme. Načelnik prema odredbi članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je koncem 2015. bilo devet zaposlenika za koje su sredstva za plaće i materijalne rashode osigurani u proračunu.

Kao jedini osnivač ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu dvaju trgovačkih društava osnovanih za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti. Zajedno s drugim jedinicama lokalne samouprave suosnivač je triju trgovačkih društava osnovanih za obavljanje usluga prijevoza putnika u javnom prometu u kojem ima 3,4 % udjela, usluga održavanja čistoće s 3,3 % udjela i djelatnosti vodoopskrbe u kojem ima 1,6 % udjela u temeljnom kapitalu.

Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do srpnja 2015. bio je načelnik Ante Jerolimov, a od kolovoza 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Karlo Novoselić.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 76.612.000,00 kn, a rashodi u iznosu 77.666.072,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.054.072,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu 21.835.515,00 kn, a rashodi u iznosu 22.560.191,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 724.676,00 kn. Na smanjenje proračuna najvećim dijelom utjecalo je neostvarivanje prihoda od prodaje zemljišta.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema projekcijama, planirani su prihodi, odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 43.505.055,00 kn te za 2017. u iznosu 27.065.447,00 kn.

Općina je uz proračun i izmjene i dopune proračuna za 2015. donijela plan i izmjene plana razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine od 2015 do 2017. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna za izgradnju komunalne infrastrukture (vodovod i odvodnja) planirano je utrošiti 972.715,00 kn, dok je izmjenama i dopunama plana razvojnih programa za te namjene predviđeno utrošiti 1.574.715,00 kn.

## Financijski izvještaji

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., iskazani su prihodi i primici Općine te rashodi Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ga Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 20.653.166,00 kn, što je za 4.759.647,00 kn ili 29,9 % više od ostvarenih prethodne godine.

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

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	8.184.185,00	7.639.585,00	93,3
2.	Pomoći	434.630,00	1.131.057,00	260,2
3.	Prihodi od imovine	1.059.318,00	1.014.404,00	95,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.572.276,00	4.719.201,00	84,7
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	24.700,00	22.759,00	92,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	618.410,00	0,00	-
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	6.126.160,00	-
	<b>Ukupno</b>	<b>15.893.519,00</b>	<b>20.653.166,00</b>	<b>129,9</b>

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.639.585,00 kn ili 37,0 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 6.126.160,00 kn ili 29,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.719.201,00 kn ili 22,8 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 2.168.220,00 kn ili 10,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, spomeničke rente, boravišne pristojbe, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodnog doprinosa, komunalnog doprinosa, komunalne naknade te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 12.585.976,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 60,9 %. Prihodi i primici korišteni su za propisane namjene.

Prihodi od poreza odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 3.833.664,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 2.663.097,00 kn i općinskih poreza u iznosu 1.142.824,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Općinski porezi odnose se na porez na kuće za odmor u iznosu 733.628,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 266.582,00 kn i porez na tvrtku ili naziv u iznosu 142.614,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja Jedinostveni upravni odjel.

Vrijednosno najznačajnije pomoći, u iznosu 1.110.607,00 kn, odnose se na sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti dobivena za projekt energetske učinkovitosti - Modernizacija javne rasvjete Općine Preko. Nakon prijave na natječaj, Fond je s Općinom u veljači 2015. zaključio ugovor o financiranju nabave postavljanja cestovnih/uličnih svjetiljki na bazi LED tehnologije u iznosu 1.110.607,00 kn. Doznačena sredstva čine 56,2 % opravdanih troškova ukupne nabavne vrijednosti robe (1.975.115,00 kn), dok preostalih 43,8 % ili 864.508,00 kn osigurava Općina. Do srpnja 2016. projekt je završen i obveze podmirene.

U okviru prihoda od imovine vrijednosno najznačajniji su prihodi od naknada za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 380.692,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 260.085,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 195.747,00 kn i naknada za korištenje javnih površina u iznosu 175.363,00 kn.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 2.999.977,00 kn i komunalne naknade u iznosu 1.509.590,00 kn.

Primici od zaduživanja u iznosu 6.126.160,00 kn odnose se na zaduživanje kod poslovne banke za izgradnju kanalizacijskog podsustava Preko - otok Ugljan.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 22.375.844,00 kn, što je za 6.542.785,00 kn ili 41,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. U Izvještaju su iskazani podaci za prethodnu godinu, koji su istovjetni podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., a nisu prilagođeni promjenama u proračunskom računovodstvu, koje se kod evidentiranja poslovnih promjena primjenjuju od 2015. Stoga nije omogućena usporedivost ostvarenih rashoda za 2015. i 2014.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.169.009,00	1.606.245,00	74,1
2.	Materijalni rashodi	4.014.038,00	3.857.252,00	96,1
3.	Financijski rashodi	20.834,00	201.634,00	967,8
4.	Subvencije	1.867.866,00	1.924.937,00	103,1
5.	Pomoći	114.931,00	937.150,00	815,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	521.450,00	481.880,00	92,4
7.	Ostali rashodi	3.596.438,00	2.756.115,00	76,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.528.493,00	10.610.631,00	300,7
	Ukupno	15.833.059,00	22.375.844,00	141,3
	Višak prihoda	60.460,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	1.722.678,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.610.631,00 kn ili 47,4 %, materijalne rashode u iznosu 3.857.252,00 kn ili 17,2 %, ostale rashode u iznosu 2.756.115,00 kn ili 12,3 % te rashode za subvencije u iznosu 1.924.937,00 kn ili 8,6 %. Svi drugi rashodi iznose 3.226.909,00 kn i imaju udjel 14,5 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.606.245,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 1.339.797,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 231.349,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 35.099,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 3.857.252,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.507.177,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 938.822,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 253.881,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 154.113,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 3.259,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti ostvareni u iznosu 1.703.432,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 201.634,00 kn, što je za 180.800,00 kn ili 867,0 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog podmirivanja obveza po kamatama u vezi s primljenim kreditom.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu 1.867.866,00 kn odnose se na prijenose sredstava dvama trgovačkim društvima u vlasništvu Općine za potrebe poslovanja i pokriće gubitka.

Pomoći se odnose na prijenose dječjem vrtiću za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 794.129,00 kn i pučkom otvorenom učilištu u iznosu 143.021,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 2.756.115,00 kn, od čega se najznačajniji odnose na tekuće donacije u iznosu 1.560.280,00 kn te kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 1.146.835,00 kn za otplatu kredita za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže.

Unutar tekućih donacija vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su prema programima javnih potreba u iznosu 454.591,00 kn, za potpore turističkim zajednicama u iznosu 420.062,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 296.970,00 kn, unaprjeđenje turizma u Općini 168.355,00 kn te potpore poljoprivredi u iznosu 121.511,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 10.610.631,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na ulaganja u sustave javne vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 7.167.099,00 kn, te modernizaciju javne rasvjete u iznosu 2.157.197,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 1.722.678,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 725.676,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 997.002,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	34.313.564,00	30.918.236,00	90,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	227.599,00	206.627,00	90,8
1.2.	Građevinski objekti	28.961.751,00	21.964.055,00	75,8
1.3.	Postrojenja i oprema	1.503.763,00	735.280,00	48,9
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	6.126.160,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.620.451,00	1.886.114,00	52,1
2.	Financijska imovina	5.711.700,00	7.099.119,00	124,3
2.1.	Novčana sredstva	648.501,00	866.743,00	133,7
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose i ostala potraživanja	32.000,00	58.605,00	183,1
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	3.670.041,00	3.670.041,00	100,00
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.361.158,00	2.061.106,00	151,4
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	442.624,00	-
	Ukupno imovina	40.025.264,00	38.017.355,00	95,0
3.	Obveze	590.801,00	8.131.042,00	1 376,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	439.572,00	725.546,00	165,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	151.229,00	1.279.336,00	846,0
3.3.	Obveze za zajmove	0,00	6.126.160,00	-
4.	Vlastiti izvori	39.434.463,00	29.886.313,00	75,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	40.025.264,00	38.017.355,00	95,0

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost komunalnih građevina vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 11.783.687,00 kn (vodovodna mreža 9.531.739,00 kn i kanalizacijska mreža 2.251.948,00 kn), kanala i luka u iznosu 5.140.872,00 kn, poslovnih objekata (upravna zgrada te zgrade dječjeg vrtića, škole, ambulante, knjižnice, mjesnih odbora doma kulture i drugo) u iznosu 3.430.689,00 kn, energetskih i komunikacijskih vodova u iznosu 2.436.150,00 kn te sportskih i rekreacijskih terena u iznosu 1.456.714,00 kn.



U okviru novčanih sredstava, osim sredstva na računu proračuna u iznosu 377.165,00 kn i u blagajni u iznosu 19.364,00 kn, iskazana su izdvojena novčana sredstva namijenjena financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 470.214,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici koncem godine iskazane u iznosu 3.670.041,00 kn, odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine registriranih za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti.

Potraživanja koncem 2015. iskazana su u iznosu 2.119.711,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 726.553,00 kn ili 52,2 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.061.106,00 kn, druga potraživanja u iznosu 58.551,00 kn te potraživanja od zaposlenih u iznosu 54,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.744.303,00 kn i čine 82,3 % ukupnih potraživanja. Do srpnja 2016. naplaćeno je 283.230,00 kn dospjelih potraživanja.

Obveze koncem 2015. iznose 8.131.042,00 kn, od čega se na obveze za dugoročni kredit odnosi 6.126.160,00 kn. Kratkoročne obveze u iznosu 2.004.882,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 725.546,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.279.336,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.414.081,00 kn ili 239,4 %. Općina se u 2015. zadužila kod poslovne banke u iznosu 6.250.000,00 kn za izgradnju komunalnih vodnih građevina. Kredit se koristi sukcesivno, a do konca 2015. iskorišteno je 6.126.160,00 kn. Otplaćuje se u 40 jednakih tromjesečnih rata i kamatu u visini 3,58 % godišnje, a prva rata dopijeva na naplatu koncem ožujka 2017. Kao instrumente osiguranja Općina je poslovnoj banci predala dvije mjenice i zadužnicu na iznos kredita. Dospjele obveze iznose 1.729.801,00 kn. Do srpnja 2016. podmirene su obveze u iznosu 294.099,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su u iznosu 442.624,00 kn, a odnose se na naplaćene prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 173.859,00 kn, komunalne naknade u iznosu 142.944,00 kn i obračunanu plaću za prosinac 2015. u iznosu 125.821,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2015.

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, izlaznim računima, ulaznim računima te zaključenim ugovorima. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnicom Jedinostvenog upravnog odjela te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s naplatom potraživanja, izvršenjem proračuna, obavljanjem komunalnih djelatnosti i javnom nabavom.

## Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2010., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2010.

#### 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode te rashode.

Revizijom za 2015. utvrđeno je prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u vlasništvu Općine u iznosu 3.670.041,00 kn
- odluke i akti kojima se regulira isplata plaća zaposlenika usklađene su sa zakonima i drugim propisima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- u vezi potpune i pravodobne naplate prihoda, Općina je prethodnih godina (tijekom 2010.) radi naplate dospjelih potraživanja dužnicima za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, općinske poreze, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu te zakup javnih površina upućivala opomene, a od 2011. do 2014. pokrenuti su postupci ovrhe za porez na kuće za odmor, porez na tvrtku, naknadu za korištenje javnih površina, naknadu za uređenje voda i komunalnu naknadu u ukupnom iznosu 363.919,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 2.061.106,00 kn. U odnosu na početak godine, veća su za 699.948,00 kn ili 51,4 %. Vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 787.317,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 291.969,00 kn te komunalnu naknadu u iznosu 285.520,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.744.303,00 kn i čine 82,3 % ukupnih potraživanja, od čega starija od jedne godine iznose 1.324.515,00 kn, dok potraživanja starosti do godinu dana iznose 419.788,00 kn. Tijekom 2015. pokrenuti su postupci ovrhe radi naplate dospjelih potraživanja za porez na kuće za odmor, komunalni doprinos, naknadu za korištenje javnih površina, porez na tvrtku, komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u ukupnom iznosu 75.707,00 kn. Do srpnja 2016. naplaćeno je 283.230,00 kn dospjelih potraživanja.

Za naplatu drugih dospjelih potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.668.596,00 kn tijekom 2015. i do srpnja 2016., mjere naplate nisu poduzimane. Procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja nisu donesene.

- revizijom za 2010. je utvrđeno da Općina nije doznačavala sredstva Hrvatskom crvenom križu; Općina je programom javnih potreba u socijalnoj skrbi planirala i tijekom 2015. doznačila 5.000,00 kn Hrvatskom crvenom križu na temelju zahtjeva za financiranjem s priloženim planom rada i financijskim planom; osiguranje sredstava iz prihoda jedinica lokalne samouprave za rad i djelovanje službe traženja i rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa propisano je odredbom članka 30. Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10) te odredbama Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 18/11); spomenutim pravilnikom utvrđena je obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad Crvenog križa i osnovica za izračun postotaka izdvajanja; prema navedenim propisima Općina je u 2015. za potrebe Hrvatskog crvenog križa trebala osigurati i doznačiti 49.946,00 kn, a doznačeno je manje za 44.946,00 kn.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- u Bilanci nisu iskazana jamstva dana prethodnih godina trgovačkom društvu u vlasništvu Općine iznosu 7.531.472,00 kn, a koja su, prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu trebala biti iskazana na računima izvanbilančnih zapisa.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *Općina je prihvatila navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je navela da će poduzimati mjere prisilne naplate dospjelih potraživanja za sve prihode poslovanja i da se do konca 2016. planira donošenje Procedura za naplatu i kontrolu naplate potraživanja. Nadalje, navodi da će za potrebe Hrvatskog crvenog križa osigurati sredstva u propisanom iznosu te jamstva dana trgovačkom društvu iskazati na računima izvanbilančnih zapisa.*

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina donosi proračun prema Zakonu o proračunu te vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na planske dokumente, financijske izvještaje, poslovne knjige, evidentiranje poslovnih promjena te godišnji popis imovine i obveza.

- Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 76.612.000,00 kn, a rashodi u iznosu 77.666.072,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.054.072,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu 21.835.515,00 kn, a rashodi u iznosu 22.560.191,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 724.676,00 kn. Na značajno smanjenje proračuna najvećim dijelom utjecalo je neostvarivanje prihoda od prodaje zemljišta.

Uz proračun su donesene projekcije proračuna za sljedeće dvije godine te Plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine od 2015. do 2017. Također, uz izmjene i dopune proračuna su donesene i izmjene i dopune Plana razvojnih programa. Međutim, izmjenama i dopunama proračuna su sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture (vodovod i odvodnja) planirana u iznosu 972.715,00 kn, dok izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa sredstva za navedene namjene planirana u iznosu 1.574.715,00 kn. Iz navedenog proizlazi da sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture planirana izmjenama i dopunama proračuna nisu usklađena sa sredstvima planirana izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa što onemogućuje usporedbu plana i ostvarenja odnosno nije omogućeno pravodobno uočavanje odstupanja od plana i poduzimanje potrebnih mjera.

Državni ured za reviziju nalaže zajedno s izmjenama i dopunama proračuna, donijeti izmjene i dopune Plana razvojnih programa (ako se izmjenama proračuna mijenjaju elementi programa) te ih uskladiti s izmjenama i dopunama proračuna.

#### - Financijski izvještaji i poslovne knjige

Godišnji financijski izvještaji su sastavljeni i dostavljeni nadležnim tijelima. Podaci u financijskim izvještajima, u dijelu što se odnosi na nefinancijsku imovinu, pojedina potraživanja i prihode te obveze nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama, a podaci o potraživanjima i imovini u glavnoj knjizi se razlikuju od podataka u analitičkim evidencijama. U glavnoj knjizi početkom poslovne godine na računima nefinancijske imovine, potraživanja i obveza nisu prenesena početna stanja i evidentiran je samo dio promjena nastalih u tekućoj godini te ne sadrže stvarno stanje.

Podaci o pojedinim prihodima, imovini i obvezama evidentiranim u poslovnim knjigama razlikuju se od podataka u financijskim izvještajima. U financijskim izvještajima iskazani su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.833.644,00 kn, sadašnja vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 30.918.236,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.061.106,00 kn i obveze u iznosu 8.131.042,00 kn. U glavnoj knjizi su prihodi od poreza na dohodak evidentirani u iznosu 4.866.253,00 kn, sadašnja vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 10.728.256,00 kn, potraživanja u iznosu 1.784.671,00 kn i obveze u iznosu 7.225.951,00 kn.

U glavnoj knjizi su prihodi od poreza na dohodak evidentirani u iznosu 4.866.253,00 kn, a trebali su biti evidentirani u iznosu 3.833.664,00 kn kako je iskazano u financijskim izvještajima. Revizijom je utvrđeno da se razlika u iznosu 1.032.589,00 kn odnosi na sredstava od poreza na dohodak namijenjena za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, koja se u 2015. evidentiraju na poziciji ministarstva nadležnog za otoke te da je Općina dio tih sredstava u iznosu 562.375,00 kn trebala evidentirati kao prihod od pomoći jer su sredstva u navedenom iznosu doznačena za izgradnju, rekonstrukciju i sanaciju sustava vodoopskrbe. Iznos od 470.214,00 kn nije trebao biti evidentiran u glavnoj knjizi Općine.

Podaci u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima koji se odnose na ostvarene rashode za 2014., nisu prilagođeni pravilima iskazivanja koja vrijede u 2015., kako bi bili usporedivi. Prema Okružnici o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih korisnika i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. godine od 13. siječnja 2016., u izvještaju Bilanca eliminiraju se bilančni računi proračunskih korisnika, a u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima stupac Ostvareno u izvještajnom razdoblju popunjava se tako da se postigne usporedivost s postojećom godinom.

Vrijednost nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji iskazana je u iznosu 27.401.539,00 kn. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u financijskim izvještajima iskazan je u iznosu 31.540.274,00 kn, dok je u evidenciji dugotrajne nefinancijske obračunan i evidentiran za imovinu nabavljenu u 2015. u iznosu 4.798.201,00 kn. U glavnoj knjizi nije evidentirana vrijednost zemljišta, koja je u Bilanci iskazana u iznosu 206.627,00 kn.

Koncem godine novčana sredstva u Bilanci iskazana su u iznosu 866.743,00 kn. U okviru novčanih sredstava, na prijelaznom računu su iskazana sredstva u iznosu 470.214,00 kn koja se odnose na sredstva iz udjela u porezu na dohodak namijenjenih financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka. S obzirom da se navedena sredstva evidentiraju na poziciji ministarstva nadležnog za otoke i da nisu doznačena Općini za financiranje kapitalnih projekata za razvoj otoka, koncem godine stanje novčanih sredstava u Bilanci je trebalo biti iskazano u iznosu 396.529,00 kn.

Potraživanja za poreze u Bilanci su iskazana u iznosu 661.764,00 kn, a u glavnoj knjizi i prema podacima iz analitičke evidencije evidentirana su u iznosu 478.480,00 kn. Potraživanja za prihode od imovine u Bilanci su iskazana u iznosu 99.705,00 kn, u glavnoj knjizi evidentirana su u iznosu 643.954,00 kn, a prema podacima iz analitičke evidencije spomenuta potraživanja koncem 2015. iznose 208.047,00 kn. Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u Bilanci su iskazana u iznosu 1.411.550,00 kn, u glavnoj knjizi evidentirana su u iznosu 436.137,00 kn, a prema podacima iz analitičke evidencije ta potraživanja koncem 2015. iznose 1.148.478,00 kn. Revizijom je utvrđeno da je potraživanja u glavnoj knjizi i Bilanci trebalo iskazati prema podacima iz analitičke evidencije. U glavnoj knjizi i Bilanci nisu iskazana potraživanja za naknadu za uređenje voda koju Općina naplaćuje i doznačuje na račun Hrvatskih voda, a prema podacima iz pomoćnih knjiga, koncem 2015. iznose 28.929,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze u iznosu 1.052.444,00 kn (obveze prema sporazumu 768.202,00 kn, prijenosi komunalnom društvu 239.296,00 kn i tekuće donacije 44.946,00 kn). Analitička evidencija obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugim podacima nije ustrojena.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 3., 4., 7., 19. i 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je, između ostalog, propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti te pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, proračun je u svom knjigovodstvu obavezan osigurati podatke o stanju imovine i obveza, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a osnovica za otpis dugotrajne imovine je nabavna, odnosno procijenjena vrijednost te da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti i da se rashodi trebaju iskazati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja i priznati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. S obzirom na navedeno, podaci u analitičkim evidencijama, glavnoj knjizi te financijskim izvještajima trebaju biti usklađeni, a analitička evidencija obveza ustrojena. Zbog nepravilnog evidentiranja dijela prihoda, imovine i obveza financijski izvještaji ne daju točne informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja.

Tijekom 2015. Općinu su u više predmeta pred sudovima zastupali odvjetnici i odvjetnički ured. Bilješke uz financijske izvještaje sadrže podatke o primljenim kreditima te otplatama i dospjelim kamatama na kredite, razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, objašnjenje promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Spomenute bilješke ne sadrže pregled sporova na sudu koji su u tijeku. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13. i 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15), prema kojima obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, jesu pregled ostalih ugovornih odnosa, koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o vrijednosti nefinancijske imovine te pojedinih potraživanja, obveza i prihoda u analitičkoj evidenciji, glavnoj knjizi te financijskim izvještajima, obračunati ispravak vrijednosti cjelokupne dugotrajne imovine, u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za naknadu za uređenje voda, vrijednost zemljišta i danih jamstava. Nadalje, nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti pregled ostalih ugovornih odnosa, koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku) u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

#### - Popis imovine i obveza

Povjerenstvo za popis materijalne i nematerijalne imovine, potraživanja i obveza sastavilo je godišnji izvještaj o popisu u siječnju 2016. Prema Izvještaju o obavljenom popisu materijalne i nematerijalne imovine, potraživanja i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2015., stanje nefinancijske imovine (nabavna vrijednost) iznosi 56.328.573,00 kn, obveza 7.377.377,00 kn, potraživanja 2.061.106,00 kn, novčanih sredstava na žiro računu 377.165,00 kn te blagajni 19.364,00 kn. Revizijom je utvrđeno da popisne liste nisu sastavljene. Usklađivanje knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom na dan 31. prosinca 2015., nije obavljeno.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka odredbama članka 14. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je, između ostalog, propisano da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste koje su knjigovodstvene isprave i čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva koji izvještaj o popisu sastavljaju, osim na temelju svojih zapažanja, i na temelju tih lista.

Državni ured za reviziju nalaže godišnji popis obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Prijenosi komunalnih vodnih građevina

U okviru nefinancijske imovine, između ostalog, evidentirani su objekti vodoopskrbe i odvodnje u vrijednosti 13.358.402,00 kn. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Akte potrebne za provedbu ove odredbe donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi gradonačelnik, odnosno načelnik općine. Javni isporučitelj vodne usluge u Općini je trgovačko društvo u čijem temeljnom kapitalu Općina ima 100,0 % udjela. Do srpnja 2016., općinsko vijeće nije donijelo odluku o prijenosu komunalnih vodnih građevina u vlasništvo trgovačkog društva.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje radnji radi prijenosa komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.

2.2. *Općina je prihvatila navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je navela da će, zajedno s izmjenama i dopunama proračuna, donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa te ih uskladiti s izmjenama i dopunama proračuna, U vezi s nalogima za evidentiranje prihoda, potraživanja, obveza i imovine, navodi da su započeli s otklanjanjem nepravilnosti. Navodi da će u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti pregled ostalih ugovornih odnosa, koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina. Nadalje, navodi da će godišnji popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te da će komunalne vodne građevine u vlasništvu Općine prenijeti javnom isporučitelju vodne usluge.*

### 3. Prihodi

3.1. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 20.653.166,00 kn, što je za 4.759.647,00 kn ili 29,9 % više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 7.639.585,00 kn ili 37,0 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 6.126.160,00 kn ili 29,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.719.201,00 kn ili 22,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.



Tijekom 2015. Općina je ostvarila prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 260.085,00 kn te prihode od boravišne pristojbe u iznosu 121.097,00 kn. Sredstva su trošena za propisane namjene, ali Općina nije donijela programe utroška navedenih sredstva.

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

Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13, 158/13 i 30/14), turistička zajednica grada ili općine od sredstava boravišne pristojbe koja su joj raspoređena, 30,0 % doznaučuje 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.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i program utroška sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama i Zakona o boravišnoj pristojbi.

- 3.2. *Općina je prihvatila navode iz ove točke Nalaza i navela da će donijeti program utroška sredstava od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru i program utroška sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama i Zakona o boravišnoj pristojbi.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 22.375.844,00 kn, što je za 6.542.785,00 kn ili 41,3 % više u odnosu na prethodnu godinu kada su ostvareni u iznosu 15.833.059,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.610.631,00 kn ili 47,4 %, materijalne rashode u iznosu 3.857.252,00 kn ili 17,2 %, ostale rashode u iznosu 2.756.115,00 kn ili 12,3 % te rashode za subvencije u iznosu 1.924.937,00 kn ili 8,6 %. Nepravilnosti su utvrđene kod obavljanja komunalnih djelatnosti, premija osiguranja zaposlenih, prijenosa sredstava trgovačkim društvima, tekućih donacija te rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

- Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti ostvareni su u iznosu 1.703.432,00 kn, a odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu 731.538,00 kn (utrošena električna energija 676.203,00 kn i održavanje javne rasvjete 55.335,00 kn) te održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 498.743,00 kn i javnih površina u iznosu 473.151,00 kn. Obavljanje komunalnih djelatnosti nije povjereno na način propisan općinskim odlukama o komunalnim djelatnostima odnosno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15).

Komunalno gospodarstvo Općine uređuju odluke o komunalnim djelatnostima iz 2006. i 2010. te odluka o nerazvrstanim cestama iz 2009. Prema navedenim odlukama, obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i javne rasvjete povjerava se pravnim ili fizičkim osobama nakon postupka ograničenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Odlukom o nerazvrstanim cestama održavanje se također povjerava pravnim ili fizičkim osobama, ali uvjeti i mjerila povjeravanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta nisu utvrđeni. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Komunalne djelatnosti u Općini obavljalo je trgovačko društvo u vlasništvu Općine te druge pravne i fizičke osobe. Postupci izbora pravne ili fizičke osobe za obavljanje komunalnih djelatnosti nisu provedeni. Održavanje javne rasvjete povjereno je trgovačkom društvu u vlasništvu Općine na temelju odluke vijeća i zaključenog ugovora iz 2013. na četiri godine. Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u studenome 2014., a izmjene programa u prosincu 2015. Spomenutim programom, sredstva za obavljanje komunalnih djelatnosti planirana su u iznosu 2.013.973,00 kn. Program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja. Na taj način vijeće odlučuje o ukupnoj vrijednosti poslova održavanja po pojedinim vrstama komunalnih djelatnosti, ali ne odlučuje o obimu po vrsti i lokaciji obavljanja poslova. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu programom održavanja obvezno se, između ostalog, utvrđuje i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova.

Državni ured za reviziju nalaže propisati način i uvjete povjeravanja komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te navedene komunalne djelatnosti povjeriti u skladu s propisanim načinom i uvjetima. Nalaže u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Rashodi za premije osiguranja

Unutar drugih nespomenutih rashoda poslovanja ostvareni su rashodi za premije dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenika u iznosu 20.745,00 kn na temelju ugovora zaključenog s HZZO iz siječnja 2010. Propisani porezi i doprinosi nisu obračunani ni plaćeni. Prema odredbi članka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13, 125/13, 148/13, 83/14, 143/14 i 136/15), premije osiguranja koje poslodavci plaćaju u korist svojih zaposlenika po osnovi dobrovoljnog (dopunskog i dodatnog) zdravstvenog osiguranja smatraju se primicima od nesamostalnog rada koje su u poreznom smislu izjednačene s isplatom plaće te je na navedene premije trebalo obračunati i uplatiti propisane doprinose za obvezna osiguranja te porez na dohodak.

Državni ured za reviziju nalaže na premije dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja koje je Općina uplatila osiguravajućem društvu za svoje zaposlene, obračunati i uplatiti propisane doprinose i poreze u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak te predlaže, s obzirom na dospjele obveze, preispitati opravdanost plaćanja dopunskog zdravstvenog osiguranja za zaposlenike.

- Prijenosi sredstava trgovačkim društvima

Proračunom su planirana i prenesena sredstva trgovačkim društvima u vlasništvu Općine u iznosu 2.612.072,00 kn, od čega je jednom društvu preneseno 1.465.237,00 kn za potrebe redovnog poslovanja, a drugom 1.146.835,00 kn za otplatu kredita. Ciljevi financiranja i namjene za koje se sredstva doznaju nisu utvrđeni, a Općina ne prati utrošak sredstava. S obzirom da se u proračunu osiguravaju značajna sredstva za financiranje poslovanja trgovačkih društva, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi aktivnosti, kao i vrstu rashoda koji se financiraju iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznaju. Predlaže od trgovačkih društva zatražiti izvješće s dokumentacijom o utrošku doznanih sredstava iz proračuna.

- Rashodi za tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu 1.560.280,00 kn, a odnose se na sredstva doznana za financiranje programa javnih potreba u sportu u iznosu 227.300,00 kn, kulturi u iznosu 198.634,00 kn te socijalnoj skrbi u iznosu 28.657,00 kn.

Općina je donijela programe i izmjene programa javnih potreba u sportu, kulturi i socijalnoj skrbi koji utvrđuju korisnike sredstava, planirani iznos po korisnicima, aktivnosti, poslove, djelatnosti i oblike pomoći obuhvaćaju te obvezu dostave izvješća o utrošku sredstava. Popis donacija objavljen je na službenim stranicama Općine u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15). Prije donošenja programa javnih potreba Općina nije provela natječaj, odnosno objavila javni poziv za predlaganje programa i projekata za dodjelu sredstava. Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija. Prema odredbama članaka 32., 33. i 34. Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14), propisani su način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju provedenog javnog poziva, odnosno natječaja te obveza izvješćivanja. U ožujku 2015. na temelju spomenutog Zakona donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Kriteriji, mjerila i postupci iz navedene Uredbe na odgovarajući način primjenjuju se i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donacije udrugama dodijeliti na temelju provedenog javnog poziva, odnosno natječaja te propisati kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata koje provode udruge u skladu s odredbama Zakona o udrugama.

- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 10.610.631,00 kn. Unutar spomenutih rashoda evidentirani su rashodi za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 255.000,00 kn, a odnose se na sredstva doznana trgovačkom društvu u vlasništvu Općine na temelju zaključenog sporazuma između Općine, komunalnog društva u vlasništvu Općine i privatnog trgovačkog društva. Prema spomenutom sporazumu, privatno trgovačko društvo potražuje od komunalnog društva 1.635.202,00 kn iz 2008.

U sporazumu nije naveden datum zaključenja niti je naveden poslovni odnos na koji se odnosi potraživanje trgovačkog društva. Komunalno društvo je priznalo potraživanje i obvezalo se na plaćanje u razumnom roku. Komunalno društvo obvezu nije podmirilo, te je u veljači 2013. zaključen dodatak sporazumu prema kojem Općina treba do konca lipnja 2013. podmiriti obvezu komunalnog društva, uvećanu za kamate. Od srpnja 2013. do konca 2015. Općina je trgovačkom društvu uplatila 867.000,00 kn. Preostale obveze po navedenom sporazumu na dan 31. prosinca 2015. iznose 768.202,00 kn, od čega su obveze u iznosu 153.000,00 kn dospjele, dok nedospjele iznose 615.202,00 kn. Plaćanja trgovačkom društvu evidentirana su u poslovnim knjigama kao povećanje ostvarenih rashoda za nabavu nefinancijske imovine. S obzirom da je Općina doznačavala sredstva, a da nema dokumentacije iz koje je vidljivo za koje namjene, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost zaključenog sporazuma, odnosno dodjele sredstava te u slučaju neopravdane dodjele poduzeti aktivnosti za povrat sredstava.

- 4.2. *Općina je prihvatila navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je navela da će donijeti odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti te u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova. Nadalje, u vezi naloga za prijenos sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Općine, navodi da će odlukom ili ugovorom odrediti ciljeve financiranja i namjene za koja se sredstva doznačuju te od tih društava tražiti izvješća s dokumentacijom o utrošku doznačenih sredstava iz proračuna.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje potraživanja od prodaje nefinancijske imovine te iskazivanje danih jamstava, nisu otklonjene u 2015. (točka 1. Nalaza)
  - Financijski izvještaji nisu točni i objektivni, jer se temelje na računovodstvenom poslovanju koje nije u potpunosti organizirano na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti. U glavnoj knjizi početkom poslovne godine na računima nefinancijske imovine, potraživanja i obveza nisu prenesena početna stanja i evidentiran je samo dio promjena nastalih u tekućoj godini te stanja koncem godine nisu realno iskazana. Podaci o nefinancijskoj imovini iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama. Pojedina potraživanja, obveze, prihodi i jamstva nisu evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana financijskim izvještajima. Analitička evidencija obveza nije ustrojena. Popisne liste nisu sastavljene. Stanje nefinancijske imovine i obveza utvrđeno popisom razlikuje se od knjigovodstvenog stanja, a usklađivanje knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom nije obavljeno. (točka 2. Nalaza)
  - U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.703.432,00 kn. Uvjeti i mjerila povjeravanja poslova održavanja komunalnih djelatnosti pravnim, odnosno fizičkim osobama nisu utvrđeni, a postupci izbora za obavljanje komunalnih djelatnosti (poslova) nisu provedeni. Trgovačkim društvima u vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 2.612.072,00 kn, a ciljevi financiranja i namjene za koje se sredstva doznačuju nisu utvrđeni. Prema programima javnih potreba udrugama iz područja sporta, kulture te raznim udrugama građana preneseno je 454.591,00 kn, a uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu donacija, praćenje provedbe programa te kontrola namjenskog korištenja sredstava nisu propisani. Trgovačkom društvu u vlasništvu Općine doznačena su sredstva u iznosu 255.000,00 kn, a Općina ne raspolaže dokumentacijom iz koje je vidljiva namjena doznačenih sredstva. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 3 805 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima dvanaest zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do srpnja 2015. bio je načelnik Ante Jerolimov, a od kolovoza 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Karlo Novoselić. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 20.653.166,00 kn, a rashodi u iznosu 22.375.844,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.722.678,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 725.676,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 997.002,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su od poreza u iznosu 7.639.585,00 kn ili 37,0 % i primici od zaduživanja u iznosu 6.126.160,00 kn ili 29,7 % ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, spomeničke rente, boravišne pristojbe, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodnog doprinosa, komunalnog doprinosa, komunalne naknade te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 12.585.976,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 60,9 %. Prihodi i primici korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2015. iskazana su u iznosu 2.119.711,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 726.553,00 kn ili 52,2 %. Dospjela potraživanja iznose 1.744.303,00 kn. Obveze koncem godine iznose 8.131.042,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 1.729.801,00 kn. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije davala suglasnosti za zaduživanje. U 2015. zadužila se kod poslovne banke za izgradnju kanalizacijskog podsustava u iznosu 6.250.000,00 kn. Prethodnih godina davala je jamstva vlastitom trgovačkom društvu za zaduživanje kod poslovne banke radi izgradnje komunalne infrastrukture. Stanje danih jamstava koncem 2015. iznosi 7.531.472,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.610.631,00 kn ili 47,4 %, materijalne rashode u iznosu 3.857.252,00 kn ili 17,2 %, ostale rashode u iznosu 2.756.115,00 kn ili 12,3 % te rashode za subvencije u iznosu 1.924.937,00 kn ili 8,6 %. Planom nabave za 2015. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 10.480.500,00 kn. U 2015. Općina nije provodila postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosi 3.499.497,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama internog Pravilnika o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je sastavljen i objavljen na mrežnim stranicama Općine. Nepravilnost utvrđena revizijom za 2010., koja nije otklonjena, te nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2015., koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.