



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA:041-01/18-02/64
URBROJ: 613-19-18-7

Split, 10. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE POSTIRA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	10
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci	12
	Nalaz za 2017.	13
	Provedba naloga i preporuka	22

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Postira (dalje u tekstu: Općina) za 2017.

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

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Komunalni poslovi održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja u iznosu 454.897,00 kn ustupljeni su pravnim i fizičkim osobama izravnom pogodbom (na temelju narudžbenica) bez provođenja javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. S izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju navedenih poslova, tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja, nisu ugovoreni. Usluge održavanja javne rasvjete obavljala je fizička osoba na temelju ugovora koji je važio do listopada 2017., a postupak povjeravanja ovih poslova nakon prestanka važenja ugovora nije proveden. Sufinanciranje troškova skupljanja i odvoza komunalnog otpada te podmirenje troškova goriva za rad komunalnog vozila (u vlasništvu korisnika koncesije), za što su rashodi ostvareni u iznosu 58.362,00 kn, nije utvrđeno ugovorom o koncesiji iz 2009. niti je općinsko vijeće o navedenom donijelo odluku. Općina nije propisala uvjete i kriterije za dodjelu donacija udrugama za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro. (točka 5. Nalaza)

Obveze Općine

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Obuhvaća dva naselja s ukupno 1 559 stanovnika, prema popisu iz 2011.

Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2017. imala devet zaposlenika, od kojih sedam na neodređeno, jedan na određeno vrijeme i dužnosnika (načelnik), koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno. Zamjenik načelnika dužnost na koju je izabran obavlja bez zasnivanja radnog odnosa. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2017. je bio načelnik Ivan Mihačić, a u vrijeme obavljanja revizije načelnik je Siniša Marović.

Općina ima dva proračunska korisnika (ustanovu za predškolski odgoj i knjižnicu), u kojima je koncem 2017. bilo 12 zaposlenika. Ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju u vrijednosti 10.329.200,00 kn (14,3 %).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna te Izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi, rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.348.070,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2017., prihodi, rashodi i izdaci su planirani u iznosu 10.085.070,00 kn, što je za 737.000,00 kn ili 7,9 % više u odnosu na proračun. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na proračun se odnosi na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su izmjenama proračuna planirani više za 790.000,00 kn ili 33,8 % i na materijalne rashode, koji su planirani više za 384.500,00 kn ili 13,5 %.

Uz proračun za 2017. donesene su projekcije za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2018. u iznosu 11.639.100,00 kn te za 2019. u iznosu 10.789.100,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine od 2017. do 2019. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa vrijednosno značajnija sredstva su planirana za radove na proširenju obale u iznosu 5.000.000,00 kn, od čega je u 2017. planirano utrošiti 200.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 9.380.897,00 kn, što je za 704.173,00 kn ili 7,0 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 9.303.219,00 kn, što je za 781.851,00 kn ili 7,8 % manje od planiranih. Godišnji Izvještaj o izvršenju proračuna za 2017., sadrži prihode, rashode i izdatke Općine te vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika kao i rashode koji se financiraju iz tih prihoda. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Općine za 2017., proračunski korisnici nisu u obvezi uplatiti vlastite prihode u proračun Općine.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., iskazani su prihodi i rashodi Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 9.043.945,00 kn, što je za 299.211,00 kn ili 3,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	3.683.388,00	3.362.420,00	91,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.159.422,00	2.581.985,00	119,6
3.	Prihodi od imovine	528.944,00	486.928,00	92,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.078.335,00	2.515.395,00	121,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe i prihodi od donacija	290.595,00	58.417,00	20,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.150,00	1.800,00	156,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.900,00	37.000,00	1 275,9
	Ukupno	8.744.734,00	9.043.945,00	103,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.362.420,00 kn ili 37,2 %, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.581.985,00 kn ili 28,5 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 2.515.395,00 kn ili 27,8 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 584.145,00 kn ili 6,5 % ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, naknade za koncesijska odobrenja, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, naknade za legalizaciju bespravno izgrađenih objekata, komunalnu naknadu, pripadajući dio sredstava iz poreza na dohodak za financiranje kapitalnih projekata za razvoj otoka, komunalni doprinos, naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, vodni doprinos, donacije te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.542.513,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 50,2 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 3.362.420,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu 2.175.207,00 kn, od čega se 406.246,00 kn odnosi na pripadajući dio sredstava iz poreza na dohodak za financiranje kapitalnih projekata za razvoj otoka, porez na promet nekretnina u iznosu 720.252,00 kn te općinske poreze (kuće za odmor, porez na potrošnju i porez na tvrtku) u iznosu 466.961,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 2.581.985,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 2.093.015,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 488.970,00 kn (vrijednosno značajnije su doznačene iz državnog proračuna za realizaciju programa kulturnog razvitka za 2017.). U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 422.563,00 kn ili 19,6 % zbog više doznačenih sredstava iz državnog proračuna. U okviru kapitalnih pomoći iskazane su pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 852.807,00 kn, državnog proračuna u iznosu 684.795,00 kn i izvanproračunskog korisnika (Županijske uprave za ceste) za izgradnju nogostupa u iznosu 555.413,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći iz županijskog proračuna doznačene su za sufinanciranje unaprjeđenja standarda predškolskog odgoja u iznosu 200.000,00 kn i izgradnju šetnice u iznosu 190.000,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći iz državnog proračuna ostvarene su od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije (za sufinanciranje radova za modernizaciju javne rasvjete i uređenje jaslica) u iznosu 470.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 486.928,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 461.160,00 kn i financijske imovine u iznosu 25.768,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine su prihodi od naknada za korištenje javnih površina u iznosu 165.141,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 140.230,00 kn, te zakupa i iznajmljivanja javnih površina i poslovnih prostora i u iznosu 104.273,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 2.515.395,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 819.410,00 kn, komunalne naknade u iznosu 755.919,00 kn i naknade za razvoj komunalnih vodnih građevina u iznosu 387.029,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 8.974.862,00 kn, što je za 791.994,00 kn ili 9,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	910.861,00	930.994,00	102,2
2.	Materijalni rashodi	2.729.397,00	2.775.102,00	101,7
3.	Financijski rashodi	57.580,00	38.755,00	67,3
4.	Subvencije	22.781,00	23.737,00	104,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	860.975,00	986.704,00	114,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	240.610,00	157.200,00	65,3
7.	Ostali rashodi	890.114,00	1.255.341,00	141,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.068.829,00	2.509.936,00	121,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	401.721,00	297.093,00	74,0
	Ukupno	8.182.868,00	8.974.862,00	109,7
	Višak prihoda	561.866,00	69.083,00	12,3

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.775.102,00 kn ili 30,9 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.509.936,00 kn ili 28,0 % i ostale rashode u iznosu 1.255.341,00 kn ili 14,0 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 2.434.483,00 kn ili 27,1 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za plaće u iznosu 728.465,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 124.243,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica, dar djeci i naknada za zamjenika načelnika) u iznosu 78.286,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.775.102,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.009.411,00 kn, materijal i energiju u iznosu 388.922,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (naknada za rad članovima predstavničkog tijela i povjerenstava, reprezentacija, premije osiguranja, drugi rashodi) u iznosu 342.929,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 33.840,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 826.496,00 kn i komunalne usluge u iznosu 705.888,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 986.704,00 kn. Odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Općine za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 979.604,00 kn i ustanovi predškolskog odgoja za programe koje je odobrilo nadležno Ministarstvo u iznosu 7.100,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu 157.200,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na stipendije i školarine u iznosu 97.800,00 kn i jednokratne novčane pomoći za novorođeno dijete u iznosu 47.000,00 kn. Korisnicima su sredstva odobravana na temelju Programa socijalne skrbi, Pravilnika o načinu i uvjetima stipendiranja učenika i studenata te zaključaka načelnika.

U okviru ostalih rashoda, koji su ostvareni u iznosu 1.255.341,00 kn, iskazane su tekuće donacije u iznosu 957.650,00 kn, kapitalne pomoći (trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine) za sufinanciranje izrade projektne dokumentacije i izgradnju komunalnih vodnih građevina) u iznosu 292.358,00 kn te kazne, penale i naknade šteta u iznosu 5.333,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na donacije sportskim društvima i klubovima u iznosu 344.000,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 200.000,00 kn i udruzi u kulturi u iznosu 128.028,00 kn. Tekuće donacije ostvarene su na temelju Programa javnih potreba u sportu i kulturi. U odnosu na prethodnu godinu, ostali rashodi ostvareni su više za 365.227,00 kn ili 41,0 %, zbog više ostvarenih rashoda za kapitalne pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.509.936,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 1.765.060,00 kn (ceste, javna rasvjeta, objekte odvodnje i jaslice u dječjem vrtiću) i izradu prostorno planske dokumentacije u iznosu 375.750,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su više za 441.107,00 kn ili 21,3 %, u vrijednosno najznačajnijem dijelu zbog više ostvarenih rashoda za izgradnju cesta.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 297.093,00 kn odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita iz 2007. za otkup zemljišta za izgradnju športske dvorane. Kredit je u kolovozu 2017. u cijelosti otplaćen.

Višak prihoda za 2017. iskazan je u iznosu 69.083,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 301.265,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 232.182,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 46.864.194,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	32.309.027,00	33.790.186,00	104,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.437.987,00	3.437.987,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	25.172.507,00	26.245.541,00	104,3
1.3.	Postrojenja i oprema	559.901,00	534.382,00	95,4
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	63.000,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	151.000,00	151.000,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.987.632,00	3.358.276,00	112,4
2.	Financijska imovina	13.506.359,00	13.074.008,00	96,8
2.1.	Novčana sredstva	327.718,00	387.305,00	118,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	152.629,00	194.485,00	127,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.329.200,00	10.329.200,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.515.070,00	2.066.392,00	82,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	177.440,00	96.626,00	54,5
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.302,00	0,00	-
Ukupno imovina		45.815.386,00	46.864.194,00	102,3
3.	Obveze	945.356,00	652.749,00	69,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	642.001,00	608.053,00	94,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	89.194,00	44.696,00	50,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	214.161,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	44.870.030,00	46.211.445,00	103,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		45.815.386,00	46.864.194,00	102,3

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 26.245.541,00 kn. U vrijednosno značajnijem dijelu se odnosi na zgrade (poslovna zgrada, dječji vrtić, ambulanta, zgrade u poslovnoj zoni) u iznosu 15.757.144,00 kn, ceste u iznosu 6.489.811,00 kn te javnu rasvjetu u iznosu 2.286.215,00 kn.

Druga nefinancijska imovina iskazana je u iznosu 3.358.276,00 kn. Vrijednosno najznačajnija se odnosi na projektnu dokumentaciju u iznosu 3.337.226,00 kn.

Potraživanja su iskazana u iznosu 2.196.282,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.066.392,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 96.626,00 kn i druga potraživanja u iznosu 33.264,00 kn. Prema podacima iskazanim u Bilanci (Obvezni analitički podaci), potraživanja za prihode poslovanja i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine su dospjela.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 652.749,00 kn. Odnose se obveze za rashode poslovanja u iznosu 608.053,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 44.696,00 kn. Prema podacima iskazanim u Bilanci (Obvezni analitički podaci), dospjele obveze iznose 636.470,00 kn, a nedospjele 16.279,00 kn.

Javna nabava

Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 5.003.500,00 kn, od čega se na procijenjenu vrijednost jednostavne nabave odnosi 4.253.500,00 kn, a javne nabave 750.000,00 kn.

U 2017. nisu provedeni postupci javne nabave. Prema Registru ugovora (jednostavna nabava), u 2017. je zaključeno pet ugovora o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 816.558,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi u 2017., vrijednost jednostavne nabave iznosi 848.905,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 17. svibnja do 10. listopada 2018.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. (Narodne novine 119/16 i 113/17)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
4. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16)
5. Naputak o načinu i uvjetima korištenja sredstava od poreza na dohodak namijenjenih za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka (Narodne novine 52/15)
6. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)

10. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) (članak 29. i 241.)
11. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
12. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17) (članak 31.)
13. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14) (članci 23. - 26. i članak 146.)
14. Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske (članci 1. i 2.)
15. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15)
16. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
17. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
18. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
19. Uredba o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10 i 125/14)
20. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
21. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.)
22. Zakon o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10)
23. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
24. Odluka o komunalnoj naknadi (studeni 2013.)
25. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (siječanj 2017.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, imovinu, prihode od komunalne naknade te rashode.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Nepravilnosti su utvrđene u vezi s evidentiranjem poslovnih događaja, popisom imovine i obveza i iskazivanjem pojedinih podataka u financijskim izvještajima.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Potencijalne obveze po sudskim sporovima i dani instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama na računu izvanbilančni zapisi.

Prema evidenciji, Općina je tuženik u šest sporova vrijednosti 3.428.527,00 kn, a vrijednost danih instrumenata osiguranja plaćanja koncem 2017. iznosi 4.010.500,00 kn.

Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali bilančni zapisi. U siječnju 2018. Ministarstvo financija je donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., prema kojoj su jedinice lokalne područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Obveza iskazivanja potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa propisana je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji je stupio na snagu u siječnju 2018.

Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Koncem 2017., prema podacima iz poslovnih knjiga, potraživanja od općinskih poreza iznose 805.864,00 kn, a prema podacima Porezne uprave 586.050,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže potraživanja od općinskih poreza u poslovnim knjigama uskladiti s podacima Porezne uprave.

Za nematerijalnu proizvedenu imovinu (projekti) ukupne nabavne vrijednosti 3.329.557,00 kn nije obavljen ispravak vrijednosti. Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti, koje su sastavni dio Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom Planu.

U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

Prihodi od Županijske uprave za ceste u iznosu 430.613,00 kn evidentirani su u okviru računa pomoći proračunu iz drugih proračuna, a trebali su biti evidentirani u okviru računa pomoći od izvanproračunskih korisnika.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete u iznosu 89.910,00 kn evidentirani su na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine te je za navedeni iznos uvećana vrijednost građevinskih objekata, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata, na temelju kojih se ne povećava vrijednost nefinancijske imovine.

Prema odredbi članka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Na području Općine nalaze se dva groblja (u naseljima Postira i Dol). Vrijednost zemljišta na kojemu se nalaze groblja nije evidentirana u poslovnim knjigama. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima, groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine. Groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Prema odredbi članka 4. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Ministarstvo financija je 2013. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže vrijednost zemljišta na kojima se nalaze groblja u naseljima Postira i Dol evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

- Popis imovine i obveza

Povjerenstvo za popis je obavilo popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. te sastavilo izvješće o rezultatima popisa. Popis imovine i obveza nije cjelovit, jer popisom nisu obuhvaćeni udjeli u trgovačkom društvu u vrijednosti 10.329.200,00 kn, imovina u pripremi u vrijednosti 151.000,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 33.264,00 kn.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance.

Ministarstvo financija je u kolovozu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalih, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2017. su sastavljeni i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.066.392,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 96.626,00 kn su dospjela. Revizijom je utvrđeno da su dospjela potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.016.892,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 80.658,00 kn, a nedospjela su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 49.500,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 15.968,00 kn.

U Bilanci su u okviru depozita iskazana sredstva u iznosu 161.221,00 kn koja se odnose na udjel u porezu na dohodak namijenjenih financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka. S obzirom na to da se ta sredstva, prema Naputku o načinu i uvjetima korištenja sredstava od poreza na dohodak namijenjenih za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, prate na poziciji ministarstva nadležnog za otoke i da nisu doznačena Općini za financiranje kapitalnih projekata za razvoj otoka, nisu trebala biti iskazana u Bilanci.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima te novčana sredstava od poreza na dohodak namijenjena za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka iskazivati na način propisan Naputkom o načinu i uvjetima korištenja sredstava od poreza na dohodak namijenjenih za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Općine, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2. Imovina

- 2.1. U poslovnim knjigama u okviru nefinancijske imovine evidentirane su izgrađene komunalne vodne građevine u vrijednosti 610.578,00 kn. Obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga u suvlasništvu Općine. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge. Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile 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 ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ga gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Do vremena obavljanja revizije navedeni akti nisu doneseni.

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

3. Prihodi od komunalne naknade

- 3.1. U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada evidentirani su prihodi od komunalne naknade u iznosu 755.919,00 kn.

Prema odredbama članaka 22. i 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, između ostalog, propisano je da komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog prostora, poslovnog prostora, garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u obavljanju poslovne djelatnosti te neizgrađenoga građevinskog zemljišta, a predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnoj naknadi kojom se utvrđuju osnovni elementi za obračun komunalne naknade.

Način plaćanja i visina komunalne naknade utvrđena je Odlukom o komunalnoj naknadi iz studenoga 2013., kojom je utvrđeno da Općina donosi pojedinačna rješenja za vlasnike stambenog, poslovnog, garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi obavljanju poslovne djelatnosti te neizgrađenog građevinskog zemljišta.

Odlukom su utvrđene nekretnine važne za jedinicu lokalne samouprave za koje vlasnici, odnosno korisnici ne plaćaju komunalnu naknadu, koeficijent zone koji je utvrđen za cijelo područje Općine, koeficijent namjene, mogućnost privremenog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, te opći uvjeti i razlozi oslobađanja. Evidencija obveznika komunalne naknade za građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti i za neizgrađeno građevinsko zemljište nije ustrojena. Općina je donosila rješenja za komunalnu naknadu vlasnicima, odnosno korisnicima poslovnih prostora, stambenog i garažnog prostora, a vlasnicima, odnosno korisnicima građevinskog zemljišta koje služi u obavljanju poslovne djelatnosti te neizgrađenoga građevinskog zemljišta, rješenja nije donosila.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju obveznika plaćanja komunalne naknade za građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište te donijeti rješenja i naplaćivati prihode od komunalne naknade za navedene nekretnine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4. Rashodi

4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 8.974.862,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.775.102,00 kn ili 30,9 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.509.936,00 kn ili 28,0 % ukupnih rashoda i izdataka. Nepravilnosti su utvrđene u vezi s obavljanjem komunalnih djelatnosti, rashodima za premije osiguranja, usluge odvjetnika i pravnog savjetnika i tekućih donacija.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti

Program održavanja i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2017. doneseni su u prosincu 2016.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirano je održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, te skupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 414.000,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 200.000,00 kn, javne rasvjete u iznosu 285.000,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 60.000,00 kn, deratizacija u iznosu 20.000,00 kn te održavanje groblja u iznosu 13.000,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži planirane poslove održavanja po pojedinim komunalnim djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa, a ne sadrži opseg (količinu) poslova te nije vidljivo koje javne površine, nerazvrstane ceste i javna rasvjeta se planiraju održavati i u kojem opsegu (količini). Na taj način općinsko vijeće odlučuje o ukupnoj vrijednosti poslova održavanja po pojedinim vrstama komunalnih djelatnosti, ali ne odlučuje o obimu po vrsti i lokaciji obavljanja poslova. U skladu s navedenim, programom je potrebno utvrditi opseg (količinu) poslova održavanja.

Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezatno sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana je izgradnja javnih površina u iznosu 800.000,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 660.000,00 kn, modernizacija javne rasvjete i postavljanje novih rasvjetnih tijela u iznosu 520.000,00 kn, oborinske kanalizacije i odvodnje u iznosu 250.000,00 kn, groblja u iznosu 240.000,00 kn, izrada prostornih planova u iznosu 200.000,00 kn te nabavka komunalne opreme u iznosu 20.000,00 kn. Program je ostvaren u iznosu 2.165.947,00 kn.

Sredstva planirana programom održavanja i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 1.388.000,00 kn, a Izmjenama i dopunama proračuna u iznosu 1.560.000,00 kn.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 2.690.000,00 kn, a Izmjenama i dopunama proračuna u iznosu 2.170.000,00 kn.

Izvešća o izvršenju navedenih programa nisu podnesena općinskom vijeću na usvajanje. Prema odredbama članaka 28. i 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu, izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu podnijeti izvješće o izvršenju programa održavanja i programa gradnje komunalne infrastrukture, za prethodnu kalendarsku godinu.

Državni ured za reviziju nalaže Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova te podnijeti predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju Programa održavanja i Program gradnje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Uz donošenje izmjena i dopuna proračuna, predlaže se donijeti izmjene i dopune programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture ako su promjene proračuna vezane uz elemente spomenutih programa.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti ostvareni su u iznosu 1.066.148,00 kn. Odnose se na usluge održavanja javnih površina (parkova, nasada, igrališta, plaža) u iznosu 284.120,00 kn, čišćenja javnih površina, te skupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 406.561,00 kn, održavanja javne rasvjete 184.690,00 kn (utrošena električna energija 136.835,00 kn i održavanje javne rasvjete 47.855,00 kn), nerazvrstanih cesta u iznosu 107.071,00 kn, groblja u iznosu 63.706,00 kn te deratizaciju u iznosu 20.000,00 kn.

Komunalni poslovi održavanja javnih površina u iznosu 284.120,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 107.071,00 kn i groblja u iznosu 63.706,00 kn, ustupljeni su pravnim i fizičkim osobama izravnom pogodbom (na temelju narudžbenica). S izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju navedenih poslova, tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja, nisu ugovoreni.

Usluge održavanja javne rasvjete, za koje su ostvareni rashodi u iznosu 47.855,00 kn, obavljala je fizička osoba na temelju zaključenog ugovora iz listopada 2007. Ugovor je zaključen na rok deset godina, iako se prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu ugovor mogao zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine. Ugovor o održavanju javne rasvjete važio je do listopada 2017., a postupak povjeravanja ovih poslova nakon prestanka važenja ugovora nije proveden.

Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Ugovor se može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine.

U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18), kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi postupka odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti, sadržaja programa održavanja komunalne infrastrukture te izvješćivanja o izvršenju programa.

Državni ured za reviziju nalaže povjeriti obavljanje komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Komunalne poslove čišćenja javnih površina (u naseljima Postira i Dol) te skupljanja i odvoza komunalnog otpada na odlagalište obavljalo je trgovačko društvo (koncesionar) na temelju ugovora o koncesiji iz ožujka 2009., zaključenog na 20 godina. Ugovorom je utvrđeno da će koncesionar naplaćivati uslugu po cjeniku koji je sastavni dio ugovora te će ispostavlјati račune Općini za odvoz glomaznog otpada i za čišćenje mjesta čistilicom, a račune za odvoz komunalnog otpada korisnicima usluga.

U siječnju 2013. s koncesionarom je zaključen ugovor o korištenju komunalnog vozila na neodređeno vrijeme, kojim se Općina obvezala podmiriti koncesionaru trošak goriva za vozilo (u vlasništvu koncesionara), kojim obavlja čišćenje javnih površina u dva naselja (Postira i Dol).

Koncesionar je ispostavlјalo mjesečne račune Općini za usluge čišćenja u iznosu 14.000,00 kn, odvoza glomaznog otpada, za sufinanciranje usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu 4.000,00 kn te račune za utrošak goriva za rad komunalnog vozila u vlasništvu koncesionara.

Računi su ispostavlјeni prema cjeniku iz travnja 2012., na koji je načelnik dao suglasnost. Cjenikom je utvrđena cijena usluge čišćenja naselja (Postira i Dol) čistilicom u iznosu 14.000,00 kn mjesečno i odvoza glomaznog otpada u iznosu 694,00 kn/tura. Osim toga, u cjeniku je navedeno da Općina sufinancira korisnika koncesije u iznosu 4.000,00 kn mjesečno, a iz dostavljene dokumentacije nije vidljiv razlog zbog kojeg Općina sufinancira korisnika koncesije.

Sufinanciranje troškova skupljanja i odvoza komunalnog otpada te podmirenje troškova goriva za rad komunalnog vozila (u vlasništvu korisnika koncesije) nije utvrđeno ugovorom o koncesiji iz 2009. niti je općinsko vijeće o navedenom donijelo odluku.

Državni ured za reviziju nalaže kod komunalnih poslova čišćenja javnih površina te skupljanja i odvoza komunalnog otpada na odlagalište pridržavati se odredbi ugovora zaključenim s koncesionarom u dijelu financiranja usluga.

- Rashodi za premije osiguranja

Rashodi za premije osiguranja su ostvareni u iznosu 13.932,00 kn. Odnose se na dodatno zdravstveno osiguranje koje je Općina platila zaposlenicima, na temelju ugovora zaključenog s osiguravateljem u kolovozu 2015., na rok tri godine.

Plaćanje dodatnog zdravstvenog osiguranja zaposlenicima nije propisano aktima Općine, niti su na navedene isplate obračunani i uplaćeni doprinosi i porez na dohodak. Odredbama članaka 5. i 21. Zakona o porezu na dohodak, propisano je da se premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje djelatnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnog zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnog mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa i osiguranja njihove imovine, smatraju primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) i dohotkom koji se oporezuje.

Državni ured za reviziju nalaže kod isplate primitaka od nesamostalnog rada, koji se smatraju dohotkom, obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- Rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetnika

U okviru rashoda za usluge odvjetnika i pravnog savjetnika evidentirani su rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 37.787,00 kn. Ostvareni su na temelju dva ugovora o pružanju odvjetničkih usluga zastupanja pred sudovima u svim pravnim područjima. Ugovori su zaključeni na neodređeno vrijeme, a ugovorena je paušalna naknada u iznosu 2.000,00 kn mjesečno (jedan ugovor) i 1.353,00 (drugi ugovor), bez poreza na dodanu vrijednost. Računi za odvjetničke usluge ispostavljeni su mjesečno u paušalnom iznosu, a iz računa nije vidljiva vrsta, obujam te datum kada su usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena.

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno održava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju odvjetničkih ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga. Specifikacija obavljenih usluga bi trebala poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja poslova odvjetničkih usluga.

- Tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije ostvareni su rashodi za donacije sportskim društvima i udrugama građana u iznosu 526.680,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju javnog natječaja te programa javnih potreba u kulturi i sportu. Općina nije propisala uvjete i kriterije za dodjelu donacija udrugama za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro.

Na temelju Zakona o udrugama donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Prema odredbama spomenute Uredbe, Općina treba propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija.

Državni ured za reviziju nalaže propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Općina na internetskim stranicama nije objavila podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih tekućih donacija. Odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, propisano je, između ostalog, da su lokalne jedinice obvezne na svojim internetskim stranicama objaviti informacije o bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže na internetskim stranicama objaviti podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih tekućih donacija u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Općina u očitovanju navodi da nema primjedbi na dostavljeno Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji te će postupiti u skladu s danim nalozima kako bi uočene nepravilnosti i propuste uklonili.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku, navode se provedeni i neprovedeni nalozi.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2008.	Poduzeti aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.	-	provedeno
2.		2008.	Imenovati, odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
3.	Prihodi	2008.	Poduzimati mjere naplate proračunskih prihoda.	-	provedeno
4.	Rashodi	2008.	Uskladiti sredstava planirana programom održavanja i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu.	-	nije provedeno
5.		2008.	Predstavničkom tijelu podnijeti izvješće o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.	-	nije provedeno
6.	Javna nabava	2008.	Kod nabave roba, usluga i radova postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

* Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2008.

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